

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ระบบต้นทุนกิจกรรม ทั้งทางการบัญชีต้นทุน และทางการบริหารจัดการภายในองค์กร กำลังเป็นที่นิยม เนื่องจากการแข่งขันทางการค้าในแต่ละอุตสาหกรรมประเภทเดียวกัน ไม่แต่เฉพาะภายในประเทศ แต่เกี่ยวข้องกับการแข่งขันทางการค้าระหว่างประเทศในยุคโลกาภิวัตน์นี้ หลายองค์กรจึงเอาใจใส่ในทุกรายละเอียดของการปฏิบัติงาน เพื่อลดต้นทุน โดยการวิเคราะห์สาเหตุของการเกิดต้นทุน กิจกรรมที่เป็นตัวผลักดันต้นทุน การวิเคราะห์กิจกรรมที่จำเป็นต้องปฏิบัติต่อไป และกิจกรรมที่ควรเลิกปฏิบัติ รวมถึงการปันส่วนค่าใช้จ่าย ซึ่งจะช่วยให้องค์กรปรับเปลี่ยนการทำงานได้ดียิ่งขึ้น และได้รับข้อมูลที่เป็นจริงของกิจกรรมต่างๆ ที่ทำให้เกิดค่าใช้จ่าย ซึ่งล้วนเป็นข้อมูลสำคัญในการกำหนดทิศทางการผลิตการวางแผนกลยุทธ์ต่างๆ สำหรับผู้บริหาร เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร วิธีการคิดต้นทุนกิจกรรมนี้จึงมีส่วนช่วยให้ผู้บริหารสามารถทราบถึงข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยที่มีความถูกต้อง สามารถนำไปใช้ในการตั้งราคาสินค้า และการบริหารงานในองค์กรได้

บริษัท สมบัติบุญยะลาพรินติ้ง จำกัด ทำกิจการประเภท อุตสาหกรรมการผลิต โดยรับจ้างพิมพ์ลายผ้าโสร่ง ซึ่งผ้าโสร่งแต่ละตราสินค้า มีรายละเอียดในการผลิตแยกย่อยต่างกัน ทั้งปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต จำนวนบล็อกพิมพ์ผ้าที่ใช้แต่ละตราสินค้า รวมถึงปริมาณขั้นตอนการผลิตที่ไม่เท่ากันในแต่ละตราสินค้า ตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน บริษัท สมบัติฯ จะคิดต้นทุนของสินค้าแต่ละตราสินค้า ด้วยวิธีการที่อย่างเดียวกัน ทั้งที่สินค้านั้นมีความแตกต่างกันในรายละเอียด โดยเฉพาะสินค้านั้นบางครั้ง ตราสินค้าอย่างเดียวกัน แต่ในความเป็นจริงมีรายละเอียดของการผลิตที่แตกต่างกัน เช่น สี สรรบบนผืนผ้าที่ต่างกัน ราคาต้นทุนวัตถุดิบที่แท้จริงก็ควรที่จะต่างกัน แต่บริษัท สมบัติฯ คำนวณจากราคาตัวอย่างวัตถุดิบสี-เคมีเพียงบางกลุ่ม รวมกับค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วตั้งราคาขายตราสินค้าที่จะผลิตนั้นให้กับลูกค้า ไม่ว่าลูกค้าจะสั่งพิมพ์ลวดลายเดิม สีเดิม หรือเปลี่ยนลวดลาย และสี สรรใหม่ในตราสินค้าแบบเดิม บริษัท สมบัติฯ จะคิดราคาตราสินค้านั้นในราคาเดิม โดยไม่ได้คำนึงถึงกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละตราสินค้า

บริษัท สมบัติฯ มีลูกค้าประจำทั้งหมดเพียงสี่บริษัท ซึ่งติดต่อกันมากกว่าสามสิบปี บริษัท สมบัติฯ มีกำลังการผลิตที่จำกัด ทั้งทางแรงงาน และเครื่องจักร จึงไม่สามารถผลิตสินค้าให้

ลูกค้าได้ทั้งหมดตามที่ลูกค้าต้องการ บริษัท สมบัติฯ จึงใช้วิธีเลือกผลิตให้กับลูกค้าแต่ละราย โดยคำนึงถึงการแข่งขันของลูกค้าในตลาดภายนอก เช่น ราคาสินค้าของลูกค้าหมายเลข (1) เป็นที่นิยมในตลาดประเทศพม่า หรือตลาดทางภาคใต้ ถ้าลูกค้าหมายเลข (2) ต้องการให้บริษัท สมบัติฯ ผลิตสินค้าตราอื่น ลวดลายแนวเดียวกับลูกค้าหมายเลข (1) บริษัท สมบัติฯ จะไม่รับผลิตโดยเด็ดขาด เพื่อป้องกันราคาสินค้าในตลาดตกต่ำจากการแข่งขันกันลดราคาของลูกค้า ในบางครั้งต้องเลือกผลิตสินค้าที่บริษัท สมบัติฯ ประเมินว่าผลิตง่ายกว่า กำไรมากกว่า ซึ่งจริงดังที่คิดหรือไม่นั้น บริษัท สมบัติฯ ยังไม่มีวิธีการคิดต้นทุนที่น่าเชื่อถือมาพิสูจน์ รองรับว่า การตัดสินใจที่ผ่านมาโดยตลอดเป็นวิธีการที่เหมาะสมหรือไม่ อย่างไร

จากการได้ศึกษาระบบต้นทุนกิจกรรม (Activity – Based Costing System) ในวิชา การบัญชีบริหาร หลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สำหรับนักบริหาร มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (จังหวัดสมุทรสาคร) ทำให้ข้าพเจ้าเกิดความสนใจ มองเห็นถึงประโยชน์ของระบบต้นทุนกิจกรรม ซึ่งมีแนวคิดในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยให้มีความถูกต้อง ช่วยให้ผู้บริหารสามารถรู้ถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าและบริการ เพื่อที่ผู้บริหารจะได้นำข้อมูลไปใช้ในการตั้งราคาสินค้า การลด หรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า ดังนั้นข้าพเจ้าจึงต้องการศึกษาระบบต้นทุนกิจกรรมอย่างละเอียด และนำข้อมูลของบริษัท สมบัติบุญยะลาพรีนติ้ง จำกัด มาใช้เป็นกรณีศึกษา เพื่อให้ผู้บริหารของบริษัท ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องยิ่งขึ้น เพราะวิธีการคิดต้นทุนแบบเดิมของบริษัท ไม่สามารถบอกถึงต้นทุนที่แท้จริงได้ ทำให้บริษัทยังขาดข้อมูลที่ถูกต้องในการตั้งราคาสินค้า และการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ ถ้าผู้บริหารของบริษัท สมบัติบุญยะลาพรีนติ้ง จำกัด นำระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ จะช่วยในการตัดสินใจทางธุรกิจ ช่วยลดต้นทุนการผลิต และช่วยเพิ่มผลผลิตเพิ่มผลกำไรของบริษัทต่อไป

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาและประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนกิจกรรมของบริษัท สมบัติบุญยะลาพรีนติ้ง จำกัด

ขอบเขตและวิธีการศึกษา

1.ขอบเขตการศึกษา

ศึกษารายละเอียดเกี่ยวกับโครงสร้างของบริษัท คำบรรยายลักษณะงาน กิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานหลัก เพื่อจัดทำระบบต้นทุนกิจกรรมของบริษัท สมบัติบุญยะลาพรีนติ้ง จำกัด

2. วิธีการศึกษา

ข้อมูลและแหล่งข้อมูล

2.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

ใช้วิธีเก็บข้อมูลรายละเอียด จากการสัมภาษณ์เชิงลึกต่อผู้บริหาร คือ (1) ผู้จัดการโรงงาน (2) ผู้จัดการฝ่ายผลิต (3) ผู้จัดการฝ่ายเทคนิคสี-เคมี (4) ผู้จัดการแผนกบัญชี-การเงิน (5) หัวหน้าแผนกทำบล็อกรพิมพ์ผ้า (6) หัวหน้าแผนกพิมพ์ผ้า (7) หัวหน้าแผนกตกแต่งผ้า (8) หัวหน้าแผนกบรรจุภัณฑ์ ศึกษาคำบรรยายลักษณะงาน รวมทั้งการสังเกตการณ์ ขณะพนักงานกำลังปฏิบัติงานและใช้ข้อมูลทางการบัญชีของบริษัท

2.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

ศึกษาค้นคว้า จากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สืบค้นทางคอมพิวเตอร์ออนไลน์ ศึกษาจากหนังสือทางด้านการบัญชี

2.3 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการศึกษา

ข้อมูลที่ได้จากการศึกษานำมาวิเคราะห์ตามกระบวนการจัดทำต้นทุนกิจกรรมด้วยการกำหนดกิจกรรม และตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน ตลอดจนการนำเสนอข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการคำนวณต้นทุนสินค้าของบริษัท สมบัติบุญยะลาพรินดีง จำกัด

นิยามศัพท์ที่ใช้ในการศึกษา

ต้นทุน หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดขึ้น และทำให้ธุรกิจได้รับผลประโยชน์ หรือผลตอบแทนในรูปของสินทรัพย์ หรือการบริการต้นทุนที่เกิดขึ้นของธุรกิจ โดยสามารถแยกพิจารณาตามการใช้ประโยชน์ที่พึงจะได้รับในช่วงเวลาหนึ่งๆ

กิจกรรม หมายถึง การดำเนินการ หรือรายการใดๆ ซึ่งก่อให้เกิดต้นทุนขึ้นในบริษัทหรือเกิดต้นทุนขึ้นต่อสินค้า

ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน หมายถึง กิจกรรม การดำเนินงาน ซึ่งใช้เป็นฐานในการคำนวณในการแบ่งต้นทุนของกิจกรรมเข้าสู่สินค้า

ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา

1. ทำให้ทราบแนวคิดและทฤษฎีของระบบต้นทุนกิจกรรม
2. เพื่อให้บริษัท สมบัติบุญยะลาพรินต์ติ้ง จำกัด มีข้อมูลต้นทุนการผลิตอย่างถูกต้อง และนำไปประยุกต์ใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจ
3. เพื่อใช้เป็นข้อมูลให้กับนักศึกษา องค์กร และผู้สนใจโดยทั่วไป ที่ต้องการศึกษาระบบต้นทุนกิจกรรม ได้นำไปใช้ในการศึกษาค้นคว้าต่อไป



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved