

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

หลังจากเกิดภาวะเศรษฐกิจตกต่ำและการประกาศลดค่าเงินบาทของประเทศไทยเมื่อปี พ.ศ.2540 ทำให้เกิดผลกระทบไปทั่วเอเชีย และลุกลามไปทั่วโลก ซึ่งก่อนเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว บริษัทผู้ผลิตสินค้าต่าง ๆ ก็ต้องประสบกับภาวะการแข่งขันที่รุนแรงทั่วโลกอยู่แล้ว ทำให้ผู้ผลิตต่างพยายามที่จะหาทางควบคุมต้นทุนการดำเนินงานและต้นทุนการผลิตให้ได้มากที่สุด ยิ่งในภาวะปัจจุบันทุกกิจการยังมีความจำเป็นที่จะต้องหาวิธีการต่างๆ ที่จะทำให้อุตสาหกรรมสามารถดำเนินกิจการโดยใช้ต้นทุนต่ำสุดขณะเดียวกันก็ยังคงรักษาคุณภาพไว้ได้

ภายใต้สภาพแวดล้อมการผลิตสมัยใหม่ของการดำเนินธุรกิจ กิจการต่างๆ ได้มีการนำเอาวิทยาการใหม่ ๆ มาใช้ เช่น การนำเอาระบบคอมพิวเตอร์มาและเทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาใช้ การใช้เครื่องจักรอัตโนมัติแทนแรงงานคน การลดแรงงานทางตรงและสินค้าคงเหลือ การวางแผนเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และการวางแผนการผลิต ฯลฯ ทั้งๆ ที่เทคนิคเหล่านี้ไม่ได้เป็นปัจจัยเดียวที่จะทำให้กิจการดำรงอยู่ได้ภายใต้สภาวะการแข่งขันที่รุนแรง แต่เป็นที่ยอมรับกันทั่วโลกว่าข้อได้เปรียบของการแข่งขันอยู่ที่คุณภาพของผลิตภัณฑ์และความพอใจของลูกค้า และในการแข่งขันในระบบการค้าเสรีและการแข่งขันชิงความเป็นเลิศของกิจการนั้น จำเป็นที่ผู้บริหารจะต้องได้รับข้อมูลที่จะช่วยให้มองเห็นถึงปัจจัยต่างๆ ที่สามารถควบคุมได้ ผู้บริหารควรทำการวิเคราะห์ตลาดเพื่อให้ทราบความต้องการของผู้บริโภค ประเมินผลความพอใจของลูกค้า และปฏิกิริยาของกลุ่มแข่งขันด้วยวิธีการต่างๆ และให้ความสำคัญกับการพัฒนากิจกรรมอย่างต่อเนื่องและการเพิ่มผลผลิต การควบคุมต้นทุนจึงนับว่าเป็นหัวใจสำคัญของความอยู่รอดของการประกอบธุรกิจในปัจจุบันซึ่งเน้นการให้ข้อมูลด้านปริมาณและต้นทุนผลิตภัณฑ์ จึงจำเป็นจะต้องมีการพัฒนาและปรับปรุงให้เหมาะสมกับนโยบายการบริหารสมัยใหม่ ทั้งนี้เพื่อให้สามารถให้ข้อมูลด้านต้นทุนกิจกรรมที่เพียงพอแก่การบริหารควบคุมและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ซึ่งได้มีการพัฒนาระบบการบัญชีต้นทุนจากระบบบัญชีต้นทุนแบบเดิมมาสู่ระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม

แนวคิดสำคัญของต้นทุนกิจกรรมก็คือ การคิดต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าไปในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับต้นทุน โดยอาศัยความสัมพันธ์ของตัวผลิต (Cost Driver) แล้วจึงคิดต้นทุนของ

กิจกรรมเข้าสู่ตัวสินค้า หรือสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน (Cost Object) ซึ่งระบบดังกล่าวจะให้ข้อมูลที่ชัดเจน สามารถนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานภายในส่วนงานต่างๆ โดยส่งเสริมกิจกรรมที่เพิ่มคุณค่า (Value-added Activity) และพยายามกำจัดหรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มคุณค่า (Non Value-added Activity) เพื่อให้สามารถควบคุม หรือลดต้นทุนของกิจการ ขณะเดียวกันก็ก่อให้เกิดการพัฒนาคุณภาพของสินค้าโดยต่อเนื่องอยู่ตลอดเวลา

ผู้ศึกษาจึงสนใจในการจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม โดยศึกษาจากกรณีศึกษาจากข้อมูลของ บริษัท โอกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทผลิตชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ ในเขตอุตสาหกรรมลำพูนเพื่อเป็นแนวทางแก่ผู้สนใจในการจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม ซึ่งในปัจจุบันบริษัท โอกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัดยังไม่มีการใช้ระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมแต่ยังคงใช้ระบบบัญชีต้นทุนแบบเดิมอยู่

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อจัดทำระบบต้นทุนกิจกรรมของบริษัท โอกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด

ขอบเขตของการศึกษาและวิธีการศึกษา

1. ขอบเขตของการศึกษา

ในการศึกษาคั้งนี้จะทำการศึกษากิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานหลักเพื่อจัดทำระบบต้นทุนกิจกรรม ของบริษัท โอกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด

2. วิธีการศึกษา

- ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

- 2.1 ศึกษาโครงสร้างองค์กร (Organization Chart) ของบริษัท โอกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด
- 2.2 ศึกษากิจกรรมต่างๆ จากคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ของบริษัท โอกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด
- 2.3 เก็บข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม ขั้นตอน กระบวนการวางแผนการผลิต การส่งออก ฯลฯ โดยวิธีเข้าร่วมสังเกตการณ์ ของบริษัท โอกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด และวิธีสัมภาษณ์รายบุคคล (Focused Individual Interview) โดยสัมภาษณ์

1. ผู้จัดการทั่วไปของฝ่ายต่างๆ จำนวน 5 คน คือ

- ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (Administration Department)
- ฝ่ายบัญชีและควบคุม (Accounting & Control Department)
- ฝ่ายควบคุมคุณภาพ (Quality Assurance Department)
- ฝ่ายควบคุมการผลิต (Production Control Department)
- ฝ่ายการผลิต (Production Department)

2. ผู้ช่วยผู้จัดการของแผนกต่าง ๆ จำนวน 10 คน คือ

- แผนกบริหารงานบุคคลและทั่วไป (Personnel & General Affairs)
- แผนกบัญชีและการเงิน (Accounting & Finance)
- แผนกระบบคอมพิวเตอร์ (Electronics Data Processing - EDP System)
- แผนกควบคุมคุณภาพ (Quality Assurance)
- แผนกควบคุมการผลิต (Production Control)
- แผนกจัดซื้อ (Purchase)
- แผนกขายและส่งออก (Sales & Shipping)
- แผนกวิศวกรรมการผลิต (Production Engineering)
- แผนกผลิตภัณฑ์หัวพิมพ์ (Head Printer)
- แผนกผลิตภัณฑ์สเปซิ่ง มอเตอร์ (Spacing Motor)

3. พนักงานของทุกหน่วยงาน จำนวน 23 คน

- ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

ศึกษาค้นคว้าจากหนังสือและเอกสารต่างๆ รวมทั้งรายงานการวิจัย และเอกสารการสัมมนาที่เกี่ยวข้อง

3. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ใช้วิธีวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา โดยรวบรวมข้อเท็จจริงและข้อคิดเห็นต่างๆที่ได้จากการสัมภาษณ์และนำมาวิเคราะห์เพื่อกำหนดกิจกรรมตลอดจนการนำเสนอระบบต้นทุนกิจกรรมให้กับผู้บริหารเพื่อนำไปใช้ในการควบคุมของบริษัท โอกิ พรินซ์ชั่น (ประเทศไทย) จำกัด

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ทำให้ได้รูปแบบการจัดทำระบบต้นทุนกิจกรรมของบริษัท โอกิ พีริซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด
2. เพื่อนำข้อมูลจากระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมไปใช้ในการควบคุมต้นทุนของบริษัท โอกิ พีริซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด
3. เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำระบบต้นทุนกิจกรรมของธุรกิจอื่น