

บทที่ 1

บทนำ



ความเป็นมาของปัญหา

อุตสาหกรรมการผลิตผลิตภัณฑ์แก้ว เป็นอุตสาหกรรมขนาดใหญ่ที่มีความสำคัญต่อเศรษฐกิจของประเทศ นอกจากการส่งออกมูลค่าเพิ่มแก่วัตถุดิบในประเทศ เช่น ทรายแก้วที่มีคุณภาพดีขึ้นเป็นวัตถุดิบที่สำคัญในการผลิต และมีอยู่ในประเทศเป็นจำนวนมากแล้วยังช่วยประหยัดเงินตราต่างประเทศเนื่องจากเป็นอุตสาหกรรมทดแทนการนำเข้า ทั้งยังช่วยให้แรงงานภายในประเทศมีงานทำ ผลิตภัณฑ์แก้วนอกจากจะใช้ทั่วไปในชีวิตประจำวันแล้ว ยังเป็นส่วนสนับสนุนอุตสาหกรรมประเภทอื่นอีกเป็นจำนวนมาก

การใช้จ่ายกำลังการผลิตของกิจการซึ่งผลิตผลิตภัณฑ์แก้วขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพและความชำนาญทางเทคนิค และชนิดของผลิตภัณฑ์ โรงงานส่วนใหญ่สามารถผลิตผลิตภัณฑ์ได้ประมาณร้อยละ 60-80 ของกำลังการผลิตของเตาหลอม เนื่องจากกรรมวิธีในการผลิตแก้วจะต้องนำส่วนผสมซึ่งมีทรายเป็นวัตถุดิบหลักผสมกับวัตถุดิบประเภทอื่น ๆ และหลอมให้ละลายเป็นน้ำแก้วในเตาหลอม กำลังผลิตของเตาหลอมหรือความสามารถของเตาหลอมในการหลอมเนื้อแก้วก็คือกำลังการผลิตของโรงงาน แต่เมื่อนำน้ำแก้วที่หลอมได้มาผลิตเป็นผลิตภัณฑ์ ผลิตภัณฑ์ที่ได้จะอยู่ในอัตราดังกล่าวข้างต้น เนื่องจากการเสียหายของผลิตภัณฑ์ที่ไม่ได้คุณภาพ การเปลี่ยนแปลงของผลิตภัณฑ์อยู่เสมอ ๆ รวมทั้งกรรมวิธีในการผลิต ก็มีส่วนทำให้เกิดการสูญเสียของน้ำแก้วที่ต้องปล่อยทิ้งไป รวมทั้งปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งมีส่วนทำให้ปริมาณการผลิตลดลง โรงงานที่สามารถผลิตผลิตภัณฑ์แก้วได้ถึง 80% ของกำลังผลิต ถือได้ว่าเป็นอุตสาหกรรมที่มีประสิทธิภาพในการผลิต ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพในการผลิต เทคโนโลยีที่ใช้ในการผลิต และการวางแผนการผลิตของแต่ละกิจการ เพื่อสนองความต้องการของตลาด

ต้นทุนในการผลิตผลิตภัณฑ์แก้ว ส่วนใหญ่ขึ้นอยู่กับราคาของเชื้อเพลิงที่ใช้ในการผลิตคือน้ำมันเตา รองลงมาคือโซดาแอช และเคมีภัณฑ์อื่น ๆ ต้นทุนการผลิตที่แน่นอนจึงไม่อาจกำหนดได้ในระหว่างโรงงานด้วยกัน เนื่องจากปริมาณน้ำมันเตาซึ่งใช้เป็นเชื้อเพลิงนั้นไม่เท่ากันทุกโรงงานแล้วแต่ว่าโรงงานใดจะมีประสิทธิภาพในการผลิตมากกว่ากัน โรงงานที่มีประสิทธิภาพต่ำจะใช้น้ำมัน

ถึง 400 ลิตร หรือมากกว่าในการผลิตแก้วหนึ่งตัน ในขณะที่อีกโรงงานอาจใช้น้ำมันเพียง 200 ลิตรต่อแก้วหนึ่งตัน ดังนั้นต้นทุนของผลิตภัณฑ์ที่ได้จึงขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพในการผลิต และขนาดหรือแบบของผลิตภัณฑ์นั้นด้วย

เท่าที่เป็นมาโรงงานแก้วยังไม่สามารถลดความต้องการของลูกค้านได้อย่างเต็มที่ ปริมาณความต้องการในผลิตภัณฑ์แก้วจะสูงกว่ากำลังผลิตที่กิจการแต่ละแห่งสามารถทำได้ นอกจากนี้โรงงานแก้วยังไม่สามารถจะลดความต้องการของตลาดในการผลิตผลิตภัณฑ์แก้วที่มีขนาดและแบบต่างจากมาตรฐาน ซึ่งจะมีจำนวนสั่งซื้อที่น้อยมาก

เนื่องจากอุตสาหกรรมแก้ว เป็นอุตสาหกรรมที่จำเป็นต้องใช้เงินทุนหมุนเวียนเป็นจำนวนมาก รวมทั้งต้องใช้เทคโนโลยีในการผลิตสูง โรงงานที่ทำการผลิตผลิตภัณฑ์แก้วจึงมีอยู่ในจำนวนจำกัด โดยในปี 2521 มีอยู่ทั้งสิ้น 4 แห่ง รวมทั้งองค์การแก้วด้วย และในปี 2523 ได้เลิกไป 2 แห่ง และเพิ่มขึ้นอีก 3 แห่ง จึงอาจกล่าวได้ว่าตลาดอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์แก้วเป็นตลาดของผู้ขาย แต่ถึงแม้ว่าจะเป็ตลาดของผู้ขายก็ตามองค์การแก้วยังคงมีความจำเป็นที่จะต้องแข่งขันกันกับเอกชนทั้งทางด้านคุณภาพ และราคาของผลิตภัณฑ์ ซึ่งจะมีส่วนเกี่ยวข้องกับต้นทุนในการผลิตว่า จะต้องมีการควบคุมและวางแผนต้นทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อที่จะสามารถลดต้นทุนให้ได้ต่ำสุดเท่าที่จะทำได้ ฝ่ายโรงงานจำเป็นจะต้องควบคุมประสิทธิภาพในการผลิตให้เกิดการสูญเสียให้น้อยที่สุด โดยให้มาตรฐานต้นทุนในการผลิตเป็นไปตามที่กำหนดไว้ ฝ่ายบัญชีและการเงินต้องควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นสำหรับขั้วสายการผลิตแต่ละประเภท จึงจะมีผลทำให้้องค์การฯ สามารถแข่งขันกับเอกชนได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ปัญหาที่้องค์การแก้วประสบอยู่ในอดีตเกี่ยวกับสถานการณ์ของ้องค์การฯ คือ

1. ปัญหาเครื่องจักรเก่าล้าสมัย กำลังการผลิตลดลงทำให้ต้นทุนในการผลิตสูงกว่าที่ควรจะเป็น
2. ปัญหาเรื่องวัตถุดิบและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตมีราคาสูง
3. ปัญหาเรื่องเงินทุนหมุนเวียนซึ่งไม่เพียงพอกับการดำเนินงาน

ในปัจจุบัน้องค์การแก้วได้มีการปรับปรุงกรรมวิธีการผลิตโดยการนำ เครื่องผลมอัดโนมิตี เข้าช่วยในการผลิตน้ำแก้วที่มีคุณภาพดีขึ้น รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงนำ เครื่องจักรที่ทันสมัยมาใช้ในการผลิตแทนเครื่องจักรเก่า แต่ก็ยังมีปัญหาทางด้านต้นทุนการผลิตอยู่นั่นเอง ในการควบคุมและ

วางแผนต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องได้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจในแต่ละด้านได้ ระบบบัญชีต้นทุนที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน เป็นเพียงการรายงานข้อมูลที่เกิดขึ้นในอดีต ไม่สามารถจะนำไปใช้ในการวางแผนหรือนโยบายล่วงหน้าได้ จึงจำเป็นต้องมีการปรับปรุงแก้ไขระบบบัญชีต้นทุนและค่าา เนิ่งงานทางด้านบัญชีต้นทุนในส่วนที่ยังบกพร่อง เพื่อให้ฝ่ายบริหารสามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

วัตถุประสงค์ของวิทยานิพนธ์

1. เพื่อศึกษาระเบียบวิธีการปฏิบัติทางด้านระบบบัญชีต้นทุนขององค์การแก้วที่ใช้อยู่ในปัจจุบันว่ามีวิธีการอย่างไร
2. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานและ เ่นอแนะแนวทางปฏิบัติที่จะสามารถนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ให้มากขึ้นกว่าในปัจจุบัน อันจะทำให้ฝ่ายบริหารสามารถนำข้อมูลที่ถูกต้องและสมบูรณ์ไปใช้ในการบริหารงานด้านต้นทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แนว เหตุผลทฤษฎีหรือลุ่มมติฐาน

ระบบบัญชีต้นทุนที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถควบคุมการค่าา เนิ่งงานและการวางแผนงานได้ดียิ่งขึ้น

ขั้นตอนและวิธีการค่าา เนิ่งการวิจัย

1. ศึกษาจากหนังสือและตำราทางวิชาการทางด้านระบบบัญชีต้นทุน ทั้งทางด้านหลักการและแนวปฏิบัติ
2. ศึกษาจากหลักฐานเอกสารและการปฏิบัติทางด้านระบบบัญชีต้นทุนขององค์การประกอบระเบียบวิธีปฏิบัติอื่น รวมทั้งเอกสารอื่น ๆ ภายนอกองค์การในส่วนที่เกี่ยวข้อง
3. สอดถามจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งรับผิดชอบทั้งทางด้านระบบบัญชี การบัญชี ต้นทุน รวมทั้งเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้อง
4. นำข้อมูลที่ได้อามาวิเคราะห์เพื่อศึกษาปัญหาและ เ่นอแนะแนวทางแก้ไข

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การเสนอแนะดังกล่าวคาดว่าจะ หากนำไปใช้ในการปฏิบัติงานจะได้รับประโยชน์ในด้านการวางแผนควบคุมต้นทุนให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อความเจริญก้าวหน้าขององค์การฯ ต่อไป



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย