

บทที่ 1

บทนำ



ความเป็นมาของปัญหา

ปัจจุบันประเทศไทยใ้มีอุตสาหกรรมขยายตัวออกไปอย่างกว้างขวางจึงจะเห็นได้จากสินค้าที่ผลิตภายในประเทศซึ่งมีเกือบทุกประเภท เช่น ยารักษาโรค อาหารสำเร็จรูป ภาชนะเครื่องนุ่งห่ม ยางและอะไหล่รถยนต์ และวัสดุก่อสร้างต่าง ๆ เป็นต้น สำหรับสินค้าบางประเภทเมื่อกิจการตั้งขึ้นมาเพื่อริเริ่มผลิตสินค้านั้นใหม่อาจจะสามารถหาตลาดจำหน่ายสินค้าได้ก็จนผลิตสินค้าไม่ทันจำหน่าย จึงเป็นเหตุจูงใจให้กิจการอื่น ๆ เข้ามาลงทุนแข่งขันในอุตสาหกรรมนั้น ตลาดสินค้าก็จะเริ่มเปลี่ยนจากตลาดของผู้ขายมาเป็นตลาดของผู้ซื้อ ซึ่งหมายถึงผู้บริโภคมีอำนาจในการซื้อสินค้า กล่าวคือ ผู้บริโภคอาจจะซื้อสินค้าของผู้ผลิตรายใดก็ได้โดยที่จะให้ได้ประโยชน์ในการซื้อมากที่สุด นั่นคือ ซื้อสินค้าจากผู้ขายสินค้าในราคาที่ต่ำสุดสำหรับสินค้าที่มีคุณภาพเหมือนกัน

อุตสาหกรรมกระเบื้องเคลือบก็มีลักษณะดังกล่าวข้างต้น คือกิจการที่ริเริ่มตั้งจะสามารถขายสินค้าที่ผลิตได้เป็นจำนวนมาก จนกระทั่งจูงใจให้กิจการอื่นเข้ามารวมผลิตสินค้าประเภทกระเบื้องเคลือบเหมือนกัน จึงเริ่มก่อให้เกิดปัญหาทางด้านการตลาด และการแข่งขันในด้านการราคา โดยเฉพาะเมื่อต้นทุนการผลิตมีแนวโน้มที่จะสูงขึ้นเรื่อย ๆ อันเนื่องมาจากต้นทุนวัตถุดิบ และอัตราค่าแรงเพิ่มขึ้นตลอดเวลา เมื่อกิจการต้องเผชิญกับปัญหาการแข่งขันและต้นทุนการผลิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับไม่สามารถขึ้นราคาสินค้าได้เพราะจะทำให้ผู้บริโภคหันไปซื้อสินค้าจากคู่แข่งซึ่งลดราคาตามด้วย อีกประการหนึ่งการลดราคาสินค้านั้นจะมีใ้ช่วยใ้หายออกขายที่คิดเป็นจำนวนเงินเพิ่มขึ้นตามที่ควรจะเป็นเพราะลักษณะอุปสงค์ (Demand) ของสินค้าประเภทกระเบื้องเคลือบจัดเป็นประเภทที่มีความยืดหยุ่นน้อย

(Relatively Inelastic).

อุปสงค์ของสินค้าที่มีความยืดหยุ่นน้อยหมายความว่า การเปลี่ยนแปลงราคาสินค้ามีใ้ทำให้ปริมาณการขายเปลี่ยนแปลงมากเท่าที่ควร นั่นคือเมื่อลดราคาขายของกระเบื้อง

เคลือบลงมิได้ทำให้ปริมาณการขายเพิ่มขึ้นตามที่ต้องการ ซึ่งเมื่อคิดเป็นจำนวนเงินแล้วการขายสินค้าเมื่อลดราคาลงอาจจะมีปริมาณขายเพิ่มขึ้น แต่กลับมีผลให้จำนวนเงินการขายทั้งหมดน้อยกว่าเมื่อยังมีโคลคราคา การที่อุปสงค์ของสินค้าประเภทกระเบื้องเคลือบมีความยืดหยุ่นน้อยนั้นเป็นเพราะกระเบื้องเคลือบจัดเป็นสินค้าประเภทถาวร (Durable Goods) นั่นคือสินค้านี้อายุใช้งานนาน และการที่ผู้บริโภคจะซื้อสินค้านั้นต้องใช้เวลาในการตัดสินใจและจะซื้อต่อเมื่อมีความจำเป็นต่อใช้สินค้านั้น ดังนั้นการลดราคาขายจึงไม่สามารถจูงใจให้ผู้บริโภคซื้อสินค้าได้หากยังไม่มีความต้องการ

ด้วยเหตุผลที่ว่ากิจการไม่สามารถขึ้นราคาสินค้าได้เนื่องจากสภาพการแข่งขันของตลาด และการขึ้นราคาสินค้าอาจจะถือว่าเป็นการเอาเปรียบผู้บริโภค กิจการจึงจำเป็นต้องหาวิธีอื่นเพื่อให้กิจการสามารถดำเนินงานอยู่ต่อไปได้ในสภาพที่มีการแข่งขันและมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา โดยการหันมาให้ความสนใจในการควบคุมต้นทุนการผลิตให้อยู่ภายในจำนวนที่กิจการกำหนดไว้ล่วงหน้า หรือมิให้เกินต้นทุนมาตรฐานนั่นเอง

ก่อนที่ผู้เขียนจะได้เริ่มทำการค้นคว้าเกี่ยวกับการควบคุมต้นทุนการผลิตของกิจการผลิตกระเบื้องเคลือบนั้น ผู้เขียนได้ทำงานเกี่ยวกับกระเบื้องเคลือบมาเป็นเวลา 2 ปี ในระหว่างทำงานนั้นก็ได้พยายามมองปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ต้นปี พ.ศ. 2517 และทำการค้นคว้าอย่างจริงจังในปลายปี พ.ศ. 2518 จึงได้เรียบเรียงปัญหาและวิธีการที่ควรปรับปรุงไว้พอเป็นแนวทางแก่ผู้ที่สนใจในอุตสาหกรรมกระเบื้องเคลือบ

วิธีการศึกษาและค้นคว้า

เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการศึกษา วิธีการดำเนินการศึกษาและค้นคว้าประกอบด้วย

1. จากทฤษฎีที่มีผู้เรียบเรียงไว้แล้ว
 2. จากผลของการทดลองของบางหน่วยงาน
 3. จากการศึกษาปฏิบัติงาน
 4. จากการนำเอาทฤษฎีบางอย่างมาประยุกต์
 5. จากการหารายละเอียดเพิ่มเติมจากสถานที่ต่าง ๆ
1. จากทฤษฎีที่มีผู้เรียบเรียงไว้แล้ว ซึ่งแยกเป็น

- 1.1 หนังสือวิชาการและตำราต่าง ๆ เกี่ยวกับการทำซีรามิกซ์ การบัญชี
 ทุน การควบคุมต้นทุน ต้นทุนมาตรฐานและการจัดการ ฯลฯ ทั้งที่
 เป็นภาษาไทยและภาษาอังกฤษ การศึกษาส่วนนี้เป็นการศึกษาให้มี
 ความรู้กว้างขวางขึ้นเกี่ยวกับลักษณะสินค้า และวิธีการควบคุมต้นทุน
 จากหนังสือประเภทวิชาการที่ผู้ทรงคุณวุฒิได้เรียบเรียงไว้แล้ว
- 1.2 วารสารเอกสารทางวิชาการ สิ่งพิมพ์เกี่ยวกับสินค้าประเภทกระเบื้อง
 เคลือบ ซึ่งสามารถค้นคว้าได้จากห้องสมุดของกรมวิทยาศาสตร์กระ-
 ทรวงอุตสาหกรรม และที่โครงการพัฒนาอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์เครื่อง
 ปั้นดินเผา
- 1.3 ระเบียบและพระราชบัญญัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับอุตสาหกรรมซีรามิกซ์
 เช่น พระราชบัญญัติเกี่ยวกับมาตรฐานโมเสค พระราชบัญญัติการส่งเสริม
 เสริมการลงทุน เป็นต้น

2. จากผลของการทดลองของบางหน่วยงาน ได้แก่การทดลองและวิจัยของ
 โครงการศูนย์วิจัยและอบรมเครื่องปั้นดินเผา ซึ่งผู้เขียนได้มีโอกาสไปชมวิธีการทดลอง
 ผลิต ตลอดจนได้รับคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ของศูนย์วิจัยและอบรมเครื่องปั้นดินเผาเป็นอย่างดี

** (3) จากการปฏิบัติงาน ซึ่งแยกได้เป็น

- ✓ 3.1 ศึกษาการปฏิบัติงานโดยตรง กล่าวคือได้ดูขบวนการผลิตสินค้าพร้อม
 ทั้งได้รับคำอธิบายอย่างละเอียดเกี่ยวกับการผลิตจากวิศวกร และได้
 ทำการบันทึกทางการเงิน ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลต่าง ๆ
 และสรุปผลทำรายงานเสนอฝ่ายจัดการ โดยมุ่งศึกษาถึง
 - ✓ 3.1.1 ผู้ปฏิบัติงานแต่ละหน่วยงานว่าไปปฏิบัติงานต่าง ๆ อย่างไร
 มีปัญหาใดเกิดขึ้นบ้างในหน่วยงานแต่ละหน่วย
 - ✓ 3.1.2 ระบบการควบคุมที่กิจการใช้อยู่ว่าเป็นอย่างไร ควรจะมีการ
 ปรับปรุงระบบประการใด
 - ✓ 3.1.3 การรายงาน ซึ่งเป็นระบบการติดต่อสื่อสารทั้งที่เป็นทางการ

และไม่เป็นทางการว่ามีผลต่อการควบคุมเพียงใด

- 3.2 การสัมภาษณ์ ใ้ทำการสัมภาษณ์บุคคลที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าประเภทซีรามิกซ์ 2 - 3 แห่ง และได้รับคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ของศูนย์วิจัยและอบรมเครื่องปั้นดินเผาให้รู้จักสินค้าต่าง ๆ ที่จัดเข้าเป็นประเภทซีรามิกซ์ และลักษณะที่แตกต่างกันของสินค้าประเภทซีรามิกซ์แต่ละชนิด

*** 4. จากการนำเอาทฤษฎีบางอย่างมาประยุกต์ ได้แก่ การนำเอาวิธีการจัดตั้งต้นทุนมาตรฐาน การรายงานการควบคุม และการบันทึกงานการบัญชี มาดัดแปลงใช้กับกิจการผลิตกระเบื้องเคลือบ ซึ่งกิจการที่สามารถทำได้ตามวิธีการทั้งนี้จะกล่าวต่อไปก็จะให้ประโยชน์ในการควบคุมต้นทุนการผลิตอย่างยิ่ง

5. จากการหารายละเอียดเพิ่มเติมจากสถานที่ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กิจการผลิตกระเบื้องเคลือบจะมีส่วนเกี่ยวข้องกับสถานที่ทำการอื่น ๆ เช่น ที่สำนักงานส่งเสริมการลงทุน กระทรวงอุตสาหกรรม ซึ่งผู้เขียนได้ไปติดต่อขอข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อให้ได้รายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการผลิตกระเบื้องเคลือบมากขึ้น

* วัตถุประสงค์ของการศึกษาค้นคว้า

การศึกษาค้นคว้าเรื่องเกี่ยวกับการควบคุมต้นทุนการผลิตกระเบื้องเคลือบอย่างละเอียดจะช่วยให้เห็นวิธีการผลิตสินค้า การควบคุมต้นทุนการผลิตและการปรับปรุงวิธีการควบคุมให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่อยู่ในวงการเดียวกัน ผู้ที่สนใจจะไ้ทราบและเข้าใจในรายละเอียดของอุตสาหกรรมประเภทนี้ดีขึ้น

* * ขอบเขตของการศึกษา

การควบคุมที่จะนำมาใช้กับธุรกิจนั้นอาจทำได้หลายวิธี เช่น การควบคุมต้นทุนการผลิต การควบคุมผลกำไรให้เป็นไปตามเป้าหมาย และการควบคุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นต้น ซึ่งทุกวิธีการจะเป็นประโยชน์แก่กิจการทั้งสิ้น แต่การศึกษานี้มีจุดมุ่งหมายที่จะศึกษาเกี่ยวกับวิธีการควบคุมต้นทุนการผลิต จึงได้ทำการศึกษาเฉพาะงานการควบคุมต้นทุนการผลิตโดยละเอียด ซึ่งจำเป็นที่จะต้องละเว้นการกล่าวถึงการควบคุมในด้านอื่น ๆ ไป เพื่อให้ได้

สาระเกี่ยวกับการควบคุมต้นทุนการผลิตตามจุดมุ่งหมายได้มากขึ้น

* สมมติฐานในการศึกษา

1. ค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงในอัตราที่ไม่เกินร้อยละ ± 5 ให้ถือว่าเป็นต้นทุนคงที่ เพื่อสะดวกในการวิเคราะห์ผลต่าง
2. ค่าแรงที่จ่ายเป็นรายวันอนุโลมให้ถือเป็นต้นทุนแปรได้ หรือเป็นค่าแรงโดยตรง
- ✓ 3. กิจกรรมดำเนินไปตามปกติโดยไม่มีภัยร้ายแรงอันใดที่คาดไม่ถึง เช่น สงคราม หรือภัยทางธรรมชาติ เป็นต้น

* ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา

บุคคลที่ผู้เขียนคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการศึกษานี้ได้แก่ บุคคลที่อยู่ในวงการค้า เบื้องเคเลือบ ผู้สนใจในการลงทุนในกิจการผลิตกระเบื้องเคเลือบ และผู้ที่สนใจวิชาการ ผลิตกระเบื้องเคเลือบ ซึ่งประโยชน์ต่าง ๆ ที่คาดว่าจะได้รับพอสรุปได้ดังนี้ คือ

- ✓ 1. ให้ความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับการผลิตกระเบื้องเคเลือบ
- ✓ 2. ให้มีการปรับปรุงระบบการควบคุมต้นทุนการผลิตในกิจการที่ทำการผลิตกระเบื้องเคเลือบอยู่แล้ว
3. ให้ประโยชน์ในด้านความรู้แก่ผู้สนใจและคิดจะลงทุนในอุตสาหกรรมประเภทนี้ เพื่อช่วยในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น
4. เพื่อเป็นเอกสารทางวิชาการให้นักศึกษาค้นคว้า
5. เพื่อช่วยให้นักศึกษาทั่วไปรู้จักสินค้าประเภทกระเบื้องเคเลือบ โดยเฉพาะกระเบื้องโมเสคได้มากขึ้น