

บทที่ 7

สรุปผลงานวิจัย

ต้นทุนมาตรฐาน เป็นเครื่องมือที่สำคัญอย่างหนึ่งของฝ่ายบริหาร นอกจากเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานแล้ว ยังช่วยในการวัดผลการดำเนินงาน และช่วยในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ต้นทุนมาตรฐานที่ดี ควรเป็นต้นทุนที่กำหนดขึ้นล่วงหน้าอย่างระมัดระวังภายใต้การผลิตและการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ต้องไม่ตึงหรือหย่อนจนเกินไป

อย่างไรก็ตาม เมื่อได้กำหนดต้นทุนมาตรฐานของสินค้าชนิดหนึ่งชนิดใดขึ้นมา ก็มิได้หมายความว่า จะต้องใช้ต้นทุนมาตรฐานที่ได้กำหนดนั้นตลอดไป จำเป็นต้องมีการตรวจสอบ ต้นทุนมาตรฐานที่ได้กำหนดนั้นอยู่เสมอ และหากปรากฏว่า มีการเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์ต่าง ๆ อันจะมีผลกระทบต่อต้นทุนมาตรฐานเดิม ก็ควรที่จะทำการปรับปรุงต้นทุนมาตรฐานนั้นเสียใหม่ให้ถูกต้อง อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงต้นทุนมาตรฐานบ่อยครั้งจนเกินไป ก็จะเป็นผลเสียได้และอาจก่อให้เกิดความยุ่งยากในการดำเนินงาน เหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และมีผลต่อต้นทุนมาตรฐาน อาจเกิดจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร ภายในองค์กร เช่น การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีการผลิต แบบของผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิต เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์ต่าง ๆ แนวโน้มตลาด ภาวะการแข่งขัน ซึ่งสาเหตุต่าง ๆ เหล่านี้ มีผลทำให้มาตรฐานเดิมที่ได้กำหนดไว้เดิมมีการเปลี่ยนแปลงไป จึงควรจะมีการปรับปรุงต้นทุนมาตรฐานให้ถูกต้องด้วย

7.1 ประโยชน์ของระบบต้นทุนมาตรฐาน

7.1.1 ต้นทุนมาตรฐานช่วยในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ฝ่ายบริหารจะใช้หลักการบริหาร โดยยึดหลักผลต่างของต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนที่แท้จริง คือ トラバドที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ฝ่ายบริหารก็จะไม่สนใจ แต่เมื่อใดที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นต่างไปจากมาตรฐาน ฝ่ายบริหารก็จะให้ความสนใจวิเคราะห์หาสาเหตุของผลต่างนั้น เพื่อจะได้แก้ไขต่อไป

7.1.2 ต้นทุนมาตรฐานช่วยในการวางแผนเกี่ยวกับเงินสด และสินค้าคงเหลือ การประมาณเงินสดจ่ายสำหรับต้นทุนต่าง ๆ กระทำได้ง่าย เพราะได้กำหนดต้นทุนมาตรฐานไว้แล้ว เช่นเดียวกับการตีราคาสินค้าคงเหลือ ก็กระทำได้ง่าย โดยคูณจำนวนหน่วยของสินค้าคงเหลือด้วยต้นทุนมาตรฐานในการผลิต

7.1.3 ต้นทุนมาตรฐานที่กำหนด เป็นต้นทุนที่สามารถปฏิบัติตามได้ ก็จะทำให้พนักงานตระหนักถึงการประหยัดต้นทุนและเวลา ซึ่งจะช่วยในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7.1.4 ระบบต้นทุนมาตรฐานช่วยให้การคำนวณกำไรขาดทุน สามารถกระทำได้ง่ายขึ้นและยังประหยัดเวลามากกว่าการใช้วิธีการคำนวณต้นทุนแท้จริง นอกจากนี้ยังช่วยให้การบันทึกบัญชีสามารถทำได้ง่ายขึ้น เพราะมีต้นทุนมาตรฐานของสินค้าแต่ละชนิดและการดำเนินกิจกรรมแต่ละประเภทไว้แล้ว

7.1.5 ระบบต้นทุนมาตรฐาน ช่วยทำให้มีการนำการบัญชีตามความรับผิดชอบมาใช้ ซึ่งเป็นการแบ่งความรับผิดชอบในต้นทุนที่สามารถควบคุมได้ ของแต่ละแผนกกิจกรรม และทำการประเมินผลการปฏิบัติงานภายในขอบเขตของความรับผิดชอบของแต่ละแผนกนั้น

7.2 ประโยชน์ของซอฟต์แวร์ที่ได้พัฒนาขึ้น

การนำระบบต้นทุนมาตรฐานมาใช้ในโรงงานกรณีศึกษา จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ฝ่ายบริหารดังนี้

7.2.1 เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการคำนวณหาค่าต้นทุนมาตรฐานค่าแรงงาน ต้นทุนมาตรฐานวัตถุดิบ และต้นทุนมาตรฐานค่าใช้จ่ายการผลิต

7.2.2 เป็นเครื่องมือที่สามารถใช้เพื่อให้ทราบผลผลิตจากแต่ละแผนกแต่ละส่วนงานได้จากการใช้โปรแกรมที่ได้พัฒนาขึ้นในการควบคุมงาน

7.2.3 เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการควบคุมต้นทุนให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้และง่ายต่อการสังเกตสิ่งผิดปกติในกระบวนการผลิต เพราะสังเกตจากผลต่างของต้นทุนมาตรฐาน และต้นทุนที่แท้จริง ซึ่งจะสามารถปรับปรุงแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว

7.2.4 ใช้วางแผนการดำเนินงานในเรื่องงบประมาณต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต ซึ่งต้นทุนมาตรฐานทำให้เกิดความสะดวกในการทำงานงบประมาณ

7.2.5 ใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้ โดยมาตรฐานที่กำหนดไว้ต้องไม่ตึงหรือหย่อนเกินไป หากมาตรฐานดังกล่าวมีความเหมาะสมดี พนักงานก็จะยึดเอามาตรฐานดังกล่าวเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ซึ่งหากมาตรฐานดังกล่าวสามารถปฏิบัติได้จริง การทำงานบรรลุตามมาตรฐาน จะช่วยสร้างขวัญและกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงานให้ทำงานดียิ่งขึ้น

7.2.6 ใช้ในการตีราคาของสินค้าคงเหลือ การใช้ต้นทุนมาตรฐานในการตีราคาสินค้าคงเหลือ จะทำได้สะดวกและรวดเร็วกว่าการใช้ข้อมูลจริง

7.2.7 ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านบัญชี เพราะสามารถใช้ต้นทุนมาตรฐานตีราคาของสินค้าคงเหลือได้ทันที สามารถคำนวณต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตแล้วเสร็จได้โดยทันที โดยไม่ต้องรอการรวบรวมจากต้นทุนการผลิตจริง

7.2.8 ใช้ในการกำหนดราคาสินค้าขาย

7.3 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

ในการทำการศึกษางานวิจัยทางด้านการบริหารงานต้นทุนของโรงงานอุตสาหกรรม มีความเกี่ยวข้องกับต้นทุนของกระบวนการผลิตสินค้าทั้งระบบ เพื่อให้การดำเนินงานด้านบริหารบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ขององค์กรนั้น ๆ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการควบคุมต้นทุนการผลิต ทั้งด้านวัตถุดิบและแรงงาน เพื่อให้การดำเนินงานมีต้นทุนที่ต่ำที่สุด และได้คุณภาพตามความต้องการ วิธีหนึ่งที่จะช่วยฝ่ายบริหารให้สามารถควบคุมต้นทุน คือ การใช้ต้นทุนมาตรฐานร่วมกับศูนย์ต้นทุน

การนำระบบต้นทุนมาตรฐานมาใช้ร่วมกับระบบศูนย์ต้นทุน จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารหลายประการ นอกจากจะใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนและควบคุมการผลิตแล้วยังสามารถช่วยประกอบการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้ ทั้งยังสามารถช่วยประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น การคำนวณมูลค่าของสินค้าคงเหลือ การคำนวณต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป เป็นต้น การกำหนดต้นทุนมาตรฐานที่ถูกต้องและเหมาะสม แล้วนำมาเปรียบเทียบกับต้นทุนที่แท้จริงของแต่ละศูนย์ต้นทุน จะทำให้ผู้บริหารเห็นตัวเลขของผลต่าง ซึ่งก็คือ กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์ต้นทุน ทำให้สามารถวัดผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้รวดเร็วขึ้น ซึ่งจะทำให้สามารถปรับปรุง แก้ไขกระบวนการผลิตที่ไม่ได้มาตรฐานได้รวดเร็วและถูกต้องมากขึ้น

ถึงแม้ว่าระบบต้นทุนมาตรฐานจะมีประโยชน์มากมาย แต่ก็พบว่า มีข้อเสียในการนำไปใช้งานอย่างไม่เหมาะสม ปัญหาที่อาจเกิดขึ้นคือ

1. เป็นการยากที่จะกำหนดว่า จำนวนผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนแท้จริงมีค่ามากน้อยแค่ไหน จึงจะถือว่าผลต่างนั้นมีนัยสำคัญ
2. การพิจารณาเฉพาะผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนแท้จริงในระดับหนึ่ง ที่ถือว่ามีความสำคัญ อาจทำให้ละเลยข้อมูลอื่น ๆ ที่อาจเป็นประโยชน์ได้
3. การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน โดยยึดหลักผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนแท้จริง อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ได้บังคับบัญชาพยายามปกปิดผลต่างที่ไม่น่าพอใจหรืออาจละเลยไม่รายงานผลต่างนั้น นอกจากนั้น การที่ผู้ได้บังคับบัญชาสามารถควบคุมต้นทุน หรือสามารถลดต้นทุนภายใต้ความรับผิดชอบของเขาได้นั้น ฝ่ายบริหารอาจละเลยที่จะชมเชย แต่ถ้าพบว่าต้นทุนภายใต้ความรับผิดชอบของเขาสูงกว่ามาตรฐาน จะเป็นตัวฟ้องถึงความไม่มีประสิทธิภาพในการทำงานนั้น
4. การบริหารโดยยึดผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนแท้จริง อาจทำให้ผู้ควบคุมงานเกิดความรู้สึกว่าเขาทำงานไม่ประสบความสำเร็จ ซึ่งจะขาดกำลังใจในการทำงาน และจะทำให้เขาคอยระมัดระวังการทำงานของผู้ได้บังคับบัญชาอยู่ตลอดเวลา ซึ่งหากมากเกินไปก็อาจทำให้ผู้ได้บังคับบัญชาไม่พอใจได้

จากงานวิจัยฉบับนี้ ทำให้เกิดความคิดที่จะพัฒนาระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ขึ้น ซึ่งระบบดังกล่าวจะสามารถนำไปใช้กับโรงงานอุตสาหกรรมต่าง ๆ ได้ เพียงแต่ผู้ที่จะใช้ต้องป้อนข้อมูลต่าง ๆ ที่สำคัญ ๆ ของระบบโรงงานอุตสาหกรรมนั้น เช่น จำนวนศูนย์ต้นทุนที่ต้องการ รายงานต้นทุนวัตถุดิบ รายงานรหัสสินค้า รายงานค่าใช้จ่าย ค่าแรงงาน รายงานปริมาณการผลิต ฯลฯ เป็นต้น จากนั้นระบบคอมพิวเตอร์จะนำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับไปประมวลผล และแสดงผลส่วนต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานที่ได้กำหนดขึ้น กับต้นทุนแท้จริง จากผลต่างดังกล่าว ผู้บริหารสามารถปรับปรุงต้นทุนมาตรฐานใหม่จนมีค่าใกล้เคียงต้นทุนแท้จริงมากที่สุดในระดับที่เป็นที่พอใจ ซึ่งต้นทุนมาตรฐานที่ได้ ก็คือต้นทุนมาตรฐานที่จะนำมาใช้ในโรงงานอุตสาหกรรมนั้นต่อไป