

บทที่ 7

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

7.1 สรุปผลการวิจัย

จากการศึกษาระบบต้นทุนฐานกิจกรรม ทำให้ทราบว่าระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมีแนวคิด การคำนวณต้นทุน และประโยชน์ ดังต่อไปนี้

- แนวคิด เป็นระบบต้นทุนที่มุ่งเน้นไปยังกิจกรรมเป็นหลัก ไม่ใช้การนำเอาค่าใช้จ่ายมา เป็นตัวตั้ง เพราะกิจกรรมเป็นตัวที่ก่อให้เกิดต้นทุน ค่าใช้จ่ายเป็นเพียงผลที่ตามมาเท่านั้น ดังนั้นถ้า เราสามารถบริหารจัดการกิจกรรมได้ดีก็จะส่งผลให้เกิดต้นทุนที่เหมาะสมตามไปด้วย

- การคำนวณต้นทุน เป็นระบบต้นทุนที่คำนึงถึงองค์ประกอบต่างๆ ของต้นทุน และมีการคำนวณต้นทุนอย่างเป็นขั้นตอน ตั้งแต่การจัดสรรต้นทุนร่วมของกิจกรรมในแผนกสนับสนุน การผลิตเข้าสู่กิจกรรมในแผนกการผลิตเป็นลำดับแรก จนถึงการจัดสรรต้นทุนทั้งหมดลงสู่ผลิตภัณฑ์เป็นลำดับสุดท้าย

- ประโยชน์ จะเห็นได้ว่าระบบการคิดต้นทุนวิธีนี้จะสะท้อนให้เห็นรายละเอียดในส่วนต่างๆ ที่ประกอบขึ้นเป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์ตามสภาพความเป็นจริง อีกทั้งเรายังได้ทราบว่ากิจกรรมใดมีคุณค่าและไม่มีคุณค่าในสายตาของลูกค้า เพื่อที่เราจะได้ปรับปรุงโครงสร้างของผลิตภัณฑ์ให้ดียิ่งขึ้นต่อไป ในขณะที่เดียวกันเราก็จะทราบอัตราของตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนในแต่ละกิจกรรม (บาท/ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน) ซึ่งเป็นข้อมูลที่สำคัญอย่างยิ่งสำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เพราะกุญแจสำคัญที่จะนำไปสู่ความสำเร็จนั้นก็คือการตัดสินใจอันชาญฉลาดของผู้บริหารนั่นเอง

ในส่วนของการประยุกต์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ก็ถือว่าเป็นองค์ประกอบที่สำคัญอย่างหนึ่งในการดำเนินงานระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเนื่องจากเป็นที่ทราบกันดีอยู่แล้วว่าเป็นระบบที่ต้องใช้ข้อมูลเป็นจำนวนมาก การเก็บข้อมูล การประมวลผลข้อมูล ก็จะกินเวลานานกว่าจะทราบต้นทุนต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์ ซึ่งพอจะสรุปประโยชน์จากการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการคำนวณต้นทุน ได้ดังนี้

- โปรแกรมที่จัดทำขึ้นเป็นโปรแกรมที่มีระบบในการทำงานแบบทีละขั้นตอน ซึ่งผู้ใช้สามารถที่จะตรวจสอบผลการทำงานในแต่ละขั้นตอนได้ ไม่ยุ่งยากในการใช้งาน

- โปรแกรมที่จัดทำจะช่วยในการจัดเก็บข้อมูล อีกทั้งช่วยในการคำนวณให้เป็นไปอย่างรวดเร็ว ประหยัดเวลา

- โปรแกรมที่จัดทำขึ้นจะช่วยในการโยกข้อมูลที่น่าไปใช้ในการคำนวณให้เข้าสู่ระบบการคำนวณได้อย่างถูกต้อง ลดปัญหาข้อผิดพลาดต่างๆ

ผลจากการศึกษา วิเคราะห์ ปรับปรุง ตลอดจนวัดผลที่ได้ ทำให้ทราบว่าต้นทุนการผลิตโดยรวมทั้ง 4 ผลิตภัณฑ์ที่ทำการวิจัย มีต้นทุนลดลง 1.04% เมื่อเทียบกับต้นทุนการผลิตก่อนดำเนินการ

7.2 อภิปรายผลการวิจัย

จากการดำเนินงานวิจัยโดยปรับปรุงกิจกรรมของโรงงานตัวอย่าง พบว่าในบางขั้นตอนของการดำเนินงานมีข้อจำกัด โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ข้อจำกัดด้านการเก็บบันทึกข้อมูล

เนื่องจากข้อมูลที่น่ามาใช้กับระบบการคิดต้นทุนฐานกิจกรรมนั้น จะต้องอาศัยข้อมูลที่มีความถูกต้องและแม่นยำสูง แต่สภาพปัจจุบันของโรงงานยังขาดบุคลากรที่มีความรู้และความเข้าใจในการเก็บและบันทึกข้อมูลที่เพียงพอ ซึ่งจะส่งผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยเกิดความผิดพลาดได้

2. ข้อจำกัดด้านโครงสร้างต้นทุนจากแผนกบัญชี

พบว่าในบางส่วนของโครงสร้างต้นทุนจากแผนกบัญชี มีการจัดโครงสร้างที่แตกต่างจากโครงสร้างสายการบังคับบัญชา ทำให้ในบางครั้งแผนกบัญชีอาจเกิดความสับสนในการจัดทำโครงสร้างต้นทุนขึ้นได้

3. ข้อจำกัดด้านโปรแกรมคำนวณต้นทุน

ในการคำนวณการจัดสรรต้นทุนกิจกรรมจากแผนกสนับสนุนการผลิตไปสู่แผนกการผลิตด้วยวิธีการเมตริกซ์ที่มีขนาด 17x17 แต่หากมีการเพิ่มหรือลดจำนวนกิจกรรม โปรแกรมจะไม่สามารถรองรับในการเปลี่ยนแปลงส่วนนี้ได้

7.3 ข้อเสนอแนะ

นอกเหนือจากข้อจำกัดต่างๆ ดังกล่าวแล้ว พบว่ายังมีข้อเสนอแนะบางประการที่ควรได้รับการปรับปรุงแก้ไข และดำเนินการเพิ่มเติม เพื่อให้ระบบการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยมีความถูกต้องและสมบูรณ์ยิ่งขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ส่วนการเก็บบันทึกข้อมูล

ควรจัดการอบรมเพื่อให้ความรู้แก่บุคลากรในการเก็บและบันทึกข้อมูลให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามสภาพความเป็นจริง

2. ส่วนโครงสร้างต้นทุนจากแผนกบัญชี

ควรจัดให้มีการประชุมตกลงเพื่อหาข้อสรุปที่เหมาะสมในการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาให้มีความเหมาะสมกับโครงสร้างต้นทุนจากแผนกบัญชี เพื่อลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น

3. ส่วนโปรแกรมคำนวณต้นทุน

ควรจัดทำให้โปรแกรมคำนวณมีความยืดหยุ่น โดยสามารถเพิ่มหรือลดจำนวนกิจกรรมที่สนใจได้ และจัดแสดงฐานข้อมูลในรูปแบบต่างๆ ได้มากขึ้น เพื่อให้ง่ายต่อการนำไปใช้งาน

4. ส่วนต้นทุนรวมของผลิตภัณฑ์

ควรจัดให้มีการศึกษาถึงกิจกรรมอื่นๆ ที่อยู่นอกเหนือฝ่ายผลิตด้วยเพื่อจะได้ทราบถึงต้นทุนกิจกรรม ผลที่ได้ของกิจกรรม ตัวหลักต้นทุน อัตราของตัวหลักต้นทุน ซึ่งจะช่วยให้เราทราบถึงต้นทุนรวมของผลิตภัณฑ์ที่แท้จริงจากทุกกิจกรรมในองค์กร

5. ส่วนการบริหารต้นทุนกิจกรรม

เมื่อทราบถึงอัตราของตัวหลักต้นทุนแต่ละกิจกรรมจากการคิดต้นทุนฐานกิจกรรม (ABC) แล้วก็ควรนำเสนอข้อมูลนี้ให้ผู้บริหารรับทราบ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผน ดัดสินใจอย่างสมเหตุสมผลและดำเนินการบริหารต้นทุนกิจกรรม (ABM) อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

จากที่กล่าวมาทั้งหมดนี้ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นแนวทางที่มีประโยชน์ต่อพนักงานตลอดจนผู้บริหารทุกท่านในโรงงานตัวอย่างเพื่อปรับปรุงระบบต้นทุนผลิตภัณฑ์ให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งจะนำไปสู่โอกาสในการแข่งขันที่เพิ่มมากขึ้นและผลกำไรในการดำเนินธุรกิจที่สูงขึ้นด้วย