

บทที่ 1

บทนำ



1.1 ความเป็นมา ปัญหาและแนวทาง

ในสภาวะการณ์ที่มีการแข่งขันกันอย่างรุนแรง มีการปรับเปลี่ยนเทคโนโลยีกันอย่างรวดเร็ว และตลาดเป็นของผู้บริโภคดังเช่นที่เป็นอยู่ขณะนี้ การบริหารต้นทุนและการคำนวณต้นทุนของสินค้าและบริการ โดยอาศัยข้อมูลต้นทุนกิจกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการประกอบการและลดต้นทุนต่างๆจึงนับว่าเป็นหัวใจสำคัญของความอยู่รอดของการประกอบธุรกิจ และระบบสารสนเทศทางการบริหารสมัยใหม่ที่จะให้ข้อมูลข่าวสารอันเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหาร ซึ่งจะนำไปสู่การปรับปรุงเพิ่มประสิทธิภาพและลดความสูญเปล่าของกิจกรรมต่างๆ ลง การคิดต้นทุนกิจกรรม (Activity Based Costing หรือ ABC) และการบริหารต้นทุนกิจกรรม (Activity-Based Management หรือ ABM) โดยใช้ข้อมูลต้นทุนกิจกรรมจะให้ภาพรวมของกิจการในรูปแบบของต้นทุนกิจกรรม และผลการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมข้อมูลต้นทุนในลักษณะนี้เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ยิ่งต่อผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจ วางแผน ควบคุม และลดต้นทุนต่างๆ ของกิจการอันจะนำไปสู่ความเป็นเลิศของกิจการต่อไปในอนาคต

ปัจจุบันทางโรงงานตัวอย่างได้ดำเนินการโดยใช้กลยุทธ์ต่างๆเพื่อให้มีราคาค่าต้นทุนของผลิตภัณฑ์ที่สามารถแข่งขันและรักษาส่วนแบ่งทางการตลาดไว้ได้ เช่น การลงทุนเพิ่มเพื่อผลิตสินค้าและบริการใหม่ๆ หรือการลดค่าใช้จ่ายต่างๆ ลงในบางช่วงของปีงบประมาณ ซึ่งกลยุทธ์ดังกล่าวนี้ได้ผลในระยะสั้นเท่านั้น แต่ในระยะยาวจะส่งผลเสียต่อโรงงาน คือ พนักงานต้องรับภาระเพิ่มขึ้นจนไม่มีความสุขในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้คุณภาพของงานตกต่ำลง เนื่องจากสาเหตุที่แท้จริงของปัญหาไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างถูกต้องและเหมาะสม กล่าวคือโรงงานไม่ได้มีการปรับปรุงวิธีการคิดต้นทุนการผลิตให้ดีขึ้นกว่าเดิมและเหมาะสมกับผลิตภัณฑ์ที่โรงงานทำการผลิต ซึ่งมีความหลากหลายและยุ่งยากซับซ้อนขึ้นกว่าในอดีต ซึ่งข้อมูลที่มีอยู่ในระบบบัญชีต้นทุนในปัจจุบันนี้ไม่สามารถที่จะนำมาพิจารณาได้ทั้งหมด เนื่องจากระบบบัญชีต้นทุนแบบเดิมไม่ได้แสดงให้เห็นว่า

1. ต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ในกิจการด้านต่างๆ ของบริษัทส่วนไหนจำเป็น ส่วนไหนสิ้นเปลือง

2. หากมีการเปลี่ยนแปลงประเภทธุรกิจที่ทำหรือมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทำงาน ต้นทุนการดำเนินงานจะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไร
3. ต้นทุนที่แท้จริง และความสามารถในการทำกำไรของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด
4. ปัจจัยที่มีส่วนผลักดันให้เกิดต้นทุน และวิธีควบคุมปัจจัยเหล่านั้น
5. ผลกระทบของการตัดสินใจที่มีต่อต้นทุนการดำเนินงาน
6. ความต้องการของตลาด และวิธีการวัดผลการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกัน

จากปัญหาที่กล่าวมาแล้วข้างต้นจึงเป็นมูลเหตุให้ทำวิจัยในเรื่องนี้ โดยการศึกษาระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อลดต้นทุนการผลิต และเพื่อเพิ่มศักยภาพให้สามารถที่จะแข่งขันได้ในอุตสาหกรรมประเภทเดียวกัน แนวทางแก้ไขจะประยุกต์ใช้การคิดต้นทุนโดยการวิเคราะห์กระบวนการ ในสายการผลิตเพื่อระบุให้ได้ว่ากระบวนการใดเป็นตัวที่ก่อให้เกิดต้นทุนและต้นทุนที่แท้จริงคือเท่าใด และเพื่อช่วยในการตัดสินใจในการลดต้นทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ หลังจากนั้นจึงสร้างระบบต้นทุนฐานกิจกรรมของโรงงานตัวอย่าง โดยการประยุกต์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

1.2 วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาระบบต้นทุนฐานกิจกรรม
2. เพื่อลดต้นทุนการผลิต

1.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษากิจกรรมการผลิตของโรงงานตัวอย่างในผลิตภัณฑ์หลัก 4 ชนิด ได้แก่ โทรทัศน์สี (CTV) โทรทัศน์สีคอมโบ (TVR) โทรทัศน์สีคอมโบดีวีดี (TVD) และแผ่นวงจรโทรทัศน์สีส่งออก (Export Chassis)

1.4 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย

1. ศึกษาทฤษฎีและสำรวจงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
2. ศึกษาสภาพปัญหาต่างๆ ของการผลิต เพื่อวิเคราะห์กิจกรรมต่างๆ ของโรงงาน

3. ปรับปรุงกิจกรรมต่างๆ ของการผลิตให้ดีขึ้น เพื่อสามารถประเมินคุณค่าของแต่ละกิจกรรมได้
4. เปรียบเทียบต้นทุนหลังการปรับปรุงกิจกรรม
5. สร้างระบบต้นทุนฐานกิจกรรม โดยการประยุกต์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์
6. วิเคราะห์ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น
7. สรุปผลการวิจัย

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบว่ากิจกรรมใดมีคุณค่าและไม่มีคุณค่าต่อการผลิต
2. เพื่อลดต้นทุน
3. เพื่อทราบต้นทุนฐานกิจกรรม
4. เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการบริหารด้วยฐานกิจกรรม (ABM)