

บทที่ 1 บทนำ

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา

ในโลกปัจจุบันการประกอบธุรกิจนั้นมีการแข่งขัน การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ด้วยเทคโนโลยีการผลิตรวมทั้งเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง การจัดทำและการบริหารข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ เพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจจึงเป็นสิ่งที่สำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการผลิตสินค้าหรือบริการ รวมถึงข้อมูลค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการทั่วไป ภายในและภายนอกองค์กรต้องมีความถูกต้อง แม่นยำ รวดเร็ว เพื่อที่จะสามารถนำมาใช้วิเคราะห์ ประมวลผล ปรับปรุง แก้ไข เปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานที่ไม่จำเป็นและไม่ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มต่อองค์กรได้ ซึ่งจะทำให้องค์กรสามารถลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายสำหรับการผลิตสินค้า หรือบริการลงได้อย่างมีเหตุและผล รวมทั้งทำให้องค์กรสามารถแข่งขันด้านราคาขายในตลาด เพื่อสร้างผลประกอบการที่ดีได้อย่างต่อเนื่อง

สำหรับอุตสาหกรรมบรรจุภัณฑ์หลอดอลูมิเนียมชนิดนิ่ม (Aluminium Collapsible Tubes) นั้นเป็นผลิตภัณฑ์ที่รองรับกลุ่มกิจการเฉพาะด้าน เช่น อุตสาหกรรมยา อุตสาหกรรมเครื่องสำอาง อุตสาหกรรมอาหาร รวมทั้งเป็นอุตสาหกรรมการผลิตที่ยังต้องอาศัยการทำงานร่วมกันระหว่างแรงงานคนและเครื่องจักรกึ่งอัตโนมัติ ซึ่งมีต้นทุนและค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ผันแปรตามขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน รายการผลิตภัณฑ์ ประเภทผลิตภัณฑ์ และปริมาณยอดผลิตอย่างชัดเจน เช่น ต้นทุนค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เกิดจากการปรับตั้งเครื่องจักรในแต่ละครั้ง เมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลงการผลิตตามขนาดหลอดอลูมิเนียม ซึ่งใช้เวลาการปรับตั้งเครื่องจักรและทดลองเดินเครื่องไม่เท่ากัน ต้นทุนค่าใช้จ่ายพลังงานไฟฟ้าของเครื่องจักรที่ใช้แตกต่างกันในกระบวนการผลิตแต่ละขั้นตอน ต้นทุนค่าใช้จ่ายงานซ่อมบำรุงตามสภาพเครื่องจักรจากอายุการใช้งานที่ไม่เท่ากัน เป็นต้น ประกอบกับสภาพการแข่งขันด้านราคาขายในปัจจุบัน จากคู่แข่งทั้งภายในและภายนอกประเทศที่เข้มข้น ทำให้ต้นทุนที่ใช้ในการดำเนินงานต้องมีวิธีการคำนวณที่ครอบคลุมความเสี่ยงทางธุรกิจ ถูกต้อง เหมาะสมกับสภาพการทำงานที่เป็นจริง สามารถนำมาเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ การบริหารจัดการ และการปรับปรุงระบบการทำงานได้ดีขึ้น ดังนั้นวิธีการคำนวณต้นทุนที่เหมาะสมในปัจจุบัน คือ ระบบการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC) เนื่องจากเป็นวิธีการที่ใช้หลักเกณฑ์จัดสรรต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะกิจกรรมงาน (Activity Allocation) ตามลักษณะตัวผลักดันทรัพยากร (Resource Driver) และประเภทตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) ที่เกิดขึ้น เพื่อจัดสรรไปสู่ตัวผลิตภัณฑ์หรือบริการ (Cost Objects) ตามผลการคำนวณอัตราต้นทุนกิจกรรม (Activity Cost Rate) ที่แตกต่างกันของแต่ละรายการผลิตภัณฑ์ นอกจากนี้ยังสามารถนำข้อมูลต้นทุนฐานกิจกรรมที่ได้ไป

ประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการฐานกิจกรรม (Activity Based Management) เพื่อวิเคราะห์และลดต้นทุนฐานกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

1.2 วัตถุประสงค์

1. เพื่อหาต้นทุนของกิจกรรมผลิตภัณฑ์หลอดอลูมิเนียม โดยการใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม
2. เพื่อปรับปรุงกิจกรรมการผลิตหลอดอลูมิเนียมและลดระยะเวลาการทำงานที่เกี่ยวข้อง

1.3 ขอบเขตของงานค้นคว้าอิสระ

ทำการศึกษาวิธีการคำนวณต้นทุน และขั้นตอนกระบวนการผลิตบรรจุภัณฑ์หลอดอลูมิเนียมชนิดนึ่ง (Aluminium Collapsible Tubes) แยกตามขนาดหลอด จำนวน 5 รายการ ได้แก่ หลอดอลูมิเนียม ขนาด $\text{Ø } 13.5 \times 75 \text{ mm}$, $\text{Ø } 15.7 \times 90 \text{ mm}$, $\text{Ø } 22.2 \times 120 \text{ mm}$, $\text{Ø } 25.2 \times 110 \text{ mm}$, และ $\text{Ø } 25.2 \times 145 \text{ mm}$.

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. บริษัทมีวิธีการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม (ABC) ที่เหมาะสมกับสภาพการทำงานจริง รวมทั้งสามารถประยุกต์ใช้งาน เพื่อปรับปรุงระบบการทำงานได้อย่างต่อเนื่อง
2. บริษัทสามารถกำหนดเป้าหมายต้นทุนผลิตภัณฑ์และราคาขายที่สามารถแข่งขันในตลาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีข้อมูลเชิงตัวเลขที่ชัดเจน สามารถใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงานได้
3. บริษัทมีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุง และพัฒนากระบวนการทำงานที่ดี ด้วยการอาศัยข้อมูลต้นทุนฐานกิจกรรมเป็นมาตรฐานในการพิจารณา
4. พนักงานที่เกี่ยวข้องมีความรู้ความเข้าใจระบบการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม มองเห็นประโยชน์มีส่วนร่วมในการปฏิบัติ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ปรับปรุงกระบวนการทำงานของตนเองได้

1.5 ขั้นตอนของการดำเนินงานค้นคว้าอิสระ

1. ศึกษาทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับวิธีการคำนวณ และการนำต้นทุนฐานกิจกรรมไปประยุกต์ใช้
2. ศึกษากระบวนการผลิต กระบวนการทำงาน และวิธีการเก็บข้อมูลด้านต้นทุนของบริษัท
3. ศึกษาวิธีการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ของบริษัทที่ใช้ในปัจจุบัน
4. ดำเนินการรวบรวมข้อมูลการผลิต ระบบการทำงาน ต้นทุนและค่าใช้จ่ายจริงของบริษัท
5. ทำการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมที่เกิดขึ้นตามรายการผลิตภัณฑ์เป้าหมายและสรุปผล พร้อมหาแนวทางปรับปรุงวิธีการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพเชิงต้นทุนที่ดีขึ้น
6. สรุปผลการวิเคราะห์ ผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ พร้อมจัดทำรูปเล่มการค้นคว้าอิสระ