

บทที่ 3

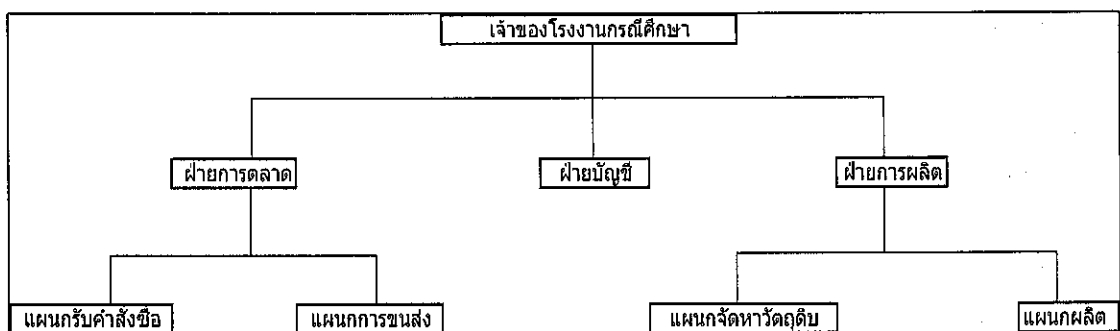
วิธีดำเนินการวิจัย

ในการดำเนินการวิจัยนี้เพื่อศึกษาถึงการนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเข้ามาวิเคราะห์เพื่อใช้ในการควบคุมต้นทุนการผลิต การวางแผน และตัดสินใจเพื่อให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ ผู้วิจัยทำการแบ่งวิธีการดำเนินการวิจัยด้วยวิธีการศึกษาและการรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ศึกษาภาพรวมของธุรกิจที่นำมาเป็นกรณีศึกษา
2. รวบรวมข้อมูลของฝ่ายการผลิต
3. วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้
4. อธิบายผลการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

ศึกษาภาพรวมของธุรกิจที่นำมาเป็นกรณีศึกษา

ธุรกิจ SMEs ที่ผู้วิจัยได้นำมาเป็นกรณีศึกษานั้น เป็นธุรกิจที่ดำเนินการผลิตและจำหน่ายเส้นก๋วยเตี๋ยวสด โดยเป็นธุรกิจที่มีขนาดเล็ก ผลิตสินค้าสำหรับจำหน่ายในอำเภอเมือง จังหวัดชลบุรี เท่านั้น ซึ่งโรงงานแห่งนี้มีกระบวนการผลิตที่ใช้เครื่องจักรอัตโนมัติ เครื่องจักรกึ่งอัตโนมัติ และแรงงานคน เพื่อใช้ในกระบวนการผลิต โดยสินค้าที่โรงงานได้ทำการผลิตมีดังนี้ คือ เส้นเล็กแห้ง และเส้นแผ่น ซึ่งโรงงานแห่งนี้มีเพียงฝ่ายผลิต และฝ่ายขนส่ง เท่านั้นที่ใช้แรงงานคน นอกนั้นผู้บริหารของโรงงานจะเป็นผู้ดูแลเองเกือบทั้งหมด ไม่ว่าจะเป็นในด้านการขาย ด้านการสั่งซื้อวัตถุดิบ และด้านการบัญชีของโรงงาน เพราะฉะนั้นการตัดสินใจจึงขึ้นอยู่กับผู้บริหารเพียงผู้เดียว หรือที่รู้จักกันในนามว่า “เจ้าเก่า” ดังนั้นภาพรวมของอุตสาหกรรมการผลิตเส้นก๋วยเตี๋ยวขนาดเล็กยี่ห้อที่ผู้วิจัยนำมาเป็นกรณีศึกษานั้น จะอยู่ในรูปของโรงงาน ซึ่งสามารถแสดงได้ดังนี้



ภาพที่ 3-1 แผนผังภาพรวมโรงงานกรณีศึกษา

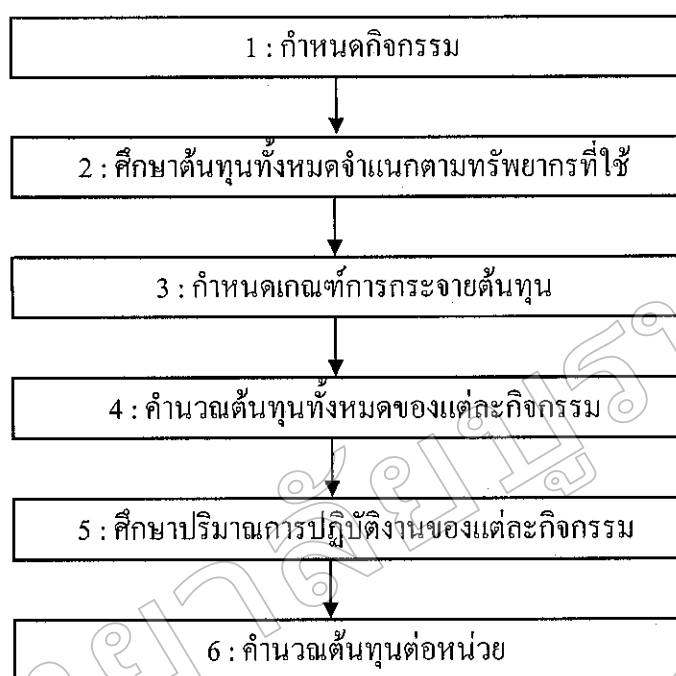
การรวบรวมข้อมูลของฝ่ายการผลิต

การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัยนี้ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บข้อมูลทั้งแบบข้อมูลปฐมภูมิ และแบบข้อมูลทุติยภูมิ ซึ่งการเก็บข้อมูลแบบปฐมภูมินั้นเป็นการเก็บข้อมูลที่มาจากภายในโรงงาน ที่ผู้วิจัยนำมาศึกษา โดยข้อมูลที่ผู้วิจัยเน้นจะเป็นข้อมูลในฝ่ายการผลิต เนื่องจากผู้วิจัยทำการศึกษา ถึงการบริหารต้นทุนฐานกิจกรรมในส่วนของการผลิตเท่านั้น อีกทั้งยังทำการเก็บข้อมูลโดยการ สัมภาษณ์บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการผลิต โดยผู้วิจัยได้เน้นการสัมภาษณ์ไปที่หัวหน้าฝ่ายการ ผลิต

นอกจากนี้ ผู้วิจัยยังได้ทำการสังเกตการณ์ เพื่อให้ได้ทราบถึงขั้นตอนของฝ่ายการผลิต ซึ่ง เข้าไปดูการปฏิบัติงานของพนักงานตั้งแต่ขั้นตอนแรกของการผลิตจนผ่านกระบวนการผลิตมาเป็น สินค้าสำเร็จรูป ว่ามีกระบวนการทำงานอย่างไร เพื่อให้เห็นถึงกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงในทุกขั้นตอน และสามารถนำมาประกอบสำหรับการวิเคราะห์กิจกรรมได้ ซึ่งจะนำไปสู่ขั้นตอนของการบริหาร ต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับโรงงานกรณีศึกษา

วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้

เมื่อผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนข้างต้นแล้ว ในขั้นต่อไปคือ การนำ ข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์เพื่อทำการคำนวณหาต้นทุนฐานกิจกรรมในกิจกรรมต่าง ๆ ของการ ผลิตในโรงงานกรณีศึกษา โดยทำการศึกษาตามขั้นตอนดังต่อไปนี้



ภาพที่ 3-2 แผนผังขั้นตอนการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม

1. ทำการกำหนด “กิจกรรม” โดยให้คำนึงถึงความหมายที่ว่า “กิจกรรม คือ หน่วยที่เล็กที่สุดของการปฏิบัติงานที่มีวัตถุประสงค์ของการทำงานอย่างชัดเจน หรืออาจกล่าวได้ว่า เป็นหน่วยที่เล็กที่สุดของการปฏิบัติงานที่สามารถกำหนดให้เห็นภาพได้ (รุจน์ พนมยงค์และคณะ, 2548, หน้า 28)” ซึ่งการกำหนดกิจกรรมนั้นจะต้องไม่ทำการแบ่งกิจกรรมจนย่อยหรือหยาบเกินไป ถ้าเกิดกรณี que แบ่งกิจกรรมแล้วพบว่าไม่เหมาะสมตามสภาพความเป็นจริงก็สามารถที่จะทำแบ่งกิจกรรมใหม่ให้เหมาะสมได้ ดังนั้นการปฏิบัติงานที่นับเป็นกิจกรรม จึงควรเป็นสิ่งที่ทุกคนที่เกี่ยวข้องสามารถจินตนาการภาพตรงกันได้อย่างชัดเจน เพราะในแต่ละกิจกรรมต้องมีการเก็บข้อมูลอย่างละเอียดว่าการปฏิบัติงานในกิจกรรมนั้น ๆ ใช้เวลา และค่าใช้จ่ายไปเท่าใด

2. ศึกษาต้นทุนของทรัพยากรทั้งหมดที่ใช้ โดยจำแนกตามประเภทของทรัพยากรที่ใช้สำหรับการผลิต ซึ่งทรัพยากรที่ใช้ถือว่าเป็น Input ของกิจกรรม ดังนี้

2.1 ค่าใช้จ่ายด้านวัตถุดิบเพื่อใช้ในการผลิต เป็นวัตถุดิบทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการผลิตเป็นหลัก

2.2 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร เช่น ค่าแรงงานทางตรง ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับฝ่ายการผลิต

2.3 ค่าใช้จ่ายในการผลิต ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้า เช่น ค่าวัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าน้ำประปา และค่าไฟฟ้า

3. กำหนดเกณฑ์ในการกระจายต้นทุนจำแนกตามทรัพยากรที่นำมาใช้ ดังตารางที่ปรากฏ

ตารางที่ 3-1 เกณฑ์การกระจายต้นทุนจำแนกตามทรัพยากร

ทรัพยากรที่ใช้	เกณฑ์การกระจายต้นทุน
วัตถุดิบทางตรง	ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้
ค่าแรงงานทางตรง	จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	จำนวนชั่วโมงที่ใช้งาน

4. คำนวณต้นทุนทั้งหมดของแต่ละกิจกรรม เพื่อทำการหาต้นทุนของแต่ละกิจกรรม

5. ศึกษาปริมาณงานของแต่ละกิจกรรม เป็นการศึกษาว่าได้ทำกิจกรรมนั้น ๆ ไปเป็นจำนวนเท่าไร เพื่อทำการหาต้นทุนต่อหน่วยในขั้นต่อไป

6. การคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรม โดยการนำต้นทุนทั้งหมดของกิจกรรมหารด้วยปริมาณงานของกิจกรรม เพื่อจะได้ทราบว่าต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมเป็นจำนวนเท่าไร เพื่อนำข้อมูลนี้มาประกอบการพิจารณาในการบริหารธุรกิจต่อไป

อธิบายผลการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

อธิบายผลที่ได้จากการคำนวณต้นทุนการผลิตตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม เพื่อแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของการนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาใช้แทนระบบต้นทุนแบบเดิม ซึ่งหลังจากทำการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรมเรียบร้อยแล้ว ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับกิจกรรมต่าง ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้า โดยทำการวิเคราะห์ว่าแต่ละกิจกรรมที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการผลิตเป็นกิจกรรมแบบใด เพื่อประโยชน์ในการบริหารต้นทุน หรือการบริหารค่าใช้จ่ายในการผลิตอย่างมีประสิทธิภาพของโรงงานกรณีศึกษา