



บทที่ 6

### สรุปและขอเสนอแนะ

ในอุตสาหกรรมการผลิตแบตเตอรี่ ระบบบัญชีต้นทุนที่ใช้จะมีลักษณะ เฉพาะตามขบวนการผลิตซึ่งแบ่งเป็นหลายแผนก ระบบบัญชีต้นทุนคือระบบบัญชีซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลต้นทุนของสินค้าที่ทำการผลิตอันได้แก่ วัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายโรงงานของแต่ละแผนกซึ่งในระบบบัญชีต้นทุนนั้น จะต้องจัดทำขึ้นเพื่อที่จะให้ข้อมูลในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต ต้นทุนต่อหน่วยของค่าแรง ต้นทุนต่อหน่วยของค่าใช้จ่ายโรงงานและต้นทุนต่อหน่วยของผลิตผลของแต่ละแผนก สำหรับต้นทุนการผลิตแบตเตอรี่ จะบันทึกข้อมูลโดยใช้ระบบต้นทุนผสม คือในบางแผนกจะใช้ระบบต้นทุนตอนและในบางแผนกจะใช้ระบบต้นทุนงาน การพิจารณาว่าจะใช้ระบบต้นทุนใดขึ้นอยู่กับกรรมวิธีการผลิตในแต่ละแผนก

การจัดสายงานของฝ่ายผลิตในอุตสาหกรรมแบตเตอรี่ประกอบด้วยแผนกที่ทำงานโดยตรงเกี่ยวกับการผลิตสินค้า ได้แก่แผนกผลิตน้ำกลั่นและน้ำกรดผสม แผนกผลิตผงตะกั่ว แผนกผลิตแผ่นธาตุ และแผนกประกอบ ส่วนแผนกอื่น ๆ ในฝ่ายผลิตจัดเป็นแผนกบริการ ในการเก็บรวบรวมต้นทุนการผลิตในแต่ละแผนก เพื่อจะคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของแบตเตอรี่ที่ผลิต โดยการเก็บรวบรวมต้นทุนที่เกิดขึ้นทั้งหมดมาจัดทำ "งบต้นทุนการผลิต" (Cost of Production Report) แยกตามแผนกและคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้และโอนไปเป็นวัตถุดิบของแผนกอื่นต่อไป จนถึงแผนกประกอบซึ่งเป็นแผนกสุดท้ายจะได้ต้นทุนของหม้อแบตเตอรี่สำเร็จรูป

ในปัจจุบันอุตสาหกรรมการผลิตแบตเตอรี่ในประเทศไทยต้องประสบอุปสรรคทั้งภายในและภายนอกหลายประการ ทำให้อุตสาหกรรมแบตเตอรี่ต้องรับภาระต้นทุนการผลิตที่สูงขึ้น รัฐบาลอาจให้ความช่วยเหลือในด้านต่าง ๆ เช่น ด้านการผลิต การตลาด ภาษีอากร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งที่จะส่งเสริมอุตสาหกรรมแบตเตอรี่ภายในประเทศ ทำให้ต้นทุนการผลิตลดลง ซึ่งเป็นการบรรเทาปัญหาอุปสรรคภายนอกไปได้ ส่วนปัญหาภายในด้านระบบการรวบรวมข้อมูลต้นทุนที่ใช้อยู่ ขอบการของระบบบัญชีต้นทุนนี้ผู้เขียนได้ทำการศึกษาข้อมูลเหล่านี้เพื่อประกอบการวางระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมแบตเตอรี่ขึ้นใหม่ให้สอดคล้องกับกรรมวิธีการผลิต โดยได้เสนอแนะระบบบัญชีต้นทุนที่สามารถนำไปปฏิบัติ ตั้งแต่การรวบรวมข้อมูลจัดประเภทรายการต่าง ๆ จนถึงสรุปผลเป็นรายงานประจำงวดเสนอต่อฝ่ายบริหารได้

ตามระบบบัญชีต้นทุนที่ได้กล่าวไว้ในบทที่ 4 นั้น เป็นการรวบรวมข้อมูลต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละแผนกตามขั้นตอนการผลิต ซึ่งเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลในลักษณะนี้จะช่วยให้ฝ่ายบริหารได้รับข้อมูลอย่างถูกต้อง ทันเวลา สามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวช่วยในการตัดสินใจดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ได้ นอกจากนี้ระบบบัญชีต้นทุนยังได้เสนอแนะวิธีการควบคุมต้นทุนการผลิต โดยการประมาณต้นทุนการผลิตต่อหน่วยของสินค้าไว้วงหน้า และมีการเปรียบเทียบต้นทุนที่ประมาณไว้กับต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงทุก ๆ เดือน มีการวิเคราะห์ผลต่างที่เกิดขึ้นเป็นประจำว่าเกิดจากสาเหตุใด เพื่อที่ฝ่ายบริหารจะได้ปรับปรุงและแก้ไข การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นและลดความเสี่ยงในด้านการผลิตลงได้

เมื่อปฏิบัติตามระบบบัญชีที่เสนอแนะดังกล่าวแล้วจะทำให้ฝ่ายบริหารทราบข้อมูลต้นทุนการผลิตอย่างถูกต้อง และสามารถใช้อุณหภูมุนั้นช่วยในการปรับปรุง แก้ไขประสิทธิภาพในการผลิตทำให้ต้นทุนการผลิตต่ำลง ลดความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงและสูญเสียของปัจจัยการผลิตและเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้มากยิ่งขึ้น

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย