



บทที่ 1

บทนำ

ที่มาของปัญหา

ก่อนปี 2520 กิจการผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ จัดเป็นอุตสาหกรรมขนาดเล็ก เนื่องจากปริมาณการผลิต เครื่องปรับอากาศรถยนต์ยังมีน้อยมาก ผู้ใช้รถยนต์ส่วนใหญ่ยังไม่เห็นความจำเป็นในการติดตั้ง เครื่องปรับอากาศในรถยนต์ เนื่องจากคิดว่าเป็นสิ่งฟุ่มเฟือย แต่หลังจากปี พ.ศ. 2520 ความนิยมในการติดตั้ง เครื่องปรับอากาศรถยนต์เริ่มทวีเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ จนกระทั่งใน พ.ศ. 2526-2527 การติดตั้ง เครื่องปรับอากาศรถยนต์ได้เพิ่มสูงขึ้นมาก เพราะรถแท็กซี่เริ่มหันมานิยมติดตั้ง เครื่องปรับอากาศกันมากขึ้นเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้โดยสาร ประกอบกับในช่วง 5 ปีที่ผ่านมามีการเพิ่มขึ้นของปริมาณรถยนต์และการเปลี่ยนแปลงทัศนคติซึ่งในอดีตเคยคิดว่า เครื่องปรับอากาศรถยนต์เป็นสิ่งฟุ่มเฟือย จึงทำให้กิจการผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ได้เติบโตอย่างรวดเร็ว

ปัจจุบันผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ มีความจำเป็นที่จะต้องนำชิ้นส่วนของ เครื่องปรับอากาศรถยนต์เข้ามาจากต่างประเทศ เนื่องจากชิ้นส่วนบางอย่างยังไม่สามารถผลิตภายในประเทศได้ เช่น คอมเพรสเซอร์และวาล์ว อันเป็นชิ้นส่วนสำคัญ มีมูลค่าต้นทุนสูงกว่า 60% ของต้นทุนรวมทั้งสิ้นของชุดเครื่องปรับอากาศ ซึ่งทำให้ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมต้องประสบปัญหาในด้านต้นทุนของชุดเครื่องปรับอากาศรถยนต์ เช่น

1. ปัญหาในด้านการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากความจำเป็นต้องสั่งซื้อชิ้นส่วนสำเร็จรูปจากต่างประเทศ และอัตราแลกเปลี่ยนของเงินตราต่างประเทศมีความผันแปรมาก โดยเฉพาะค่าเงินดอลลาร์และเงินเยน จึงทำให้ราคาชิ้นส่วนที่สั่งเข้ามาสูงขึ้น ถ้าอัตราแลกเปลี่ยนสูงขึ้น
2. การกำหนดอัตรากำไรการนำเข้าค่อนข้างสูง โดยอัตรากำไรขาเข้าและภาษีการค้าเสียประมาณ 30% ของราคา CIF และเมื่อผลิตเสร็จจะนำออกขายจะต้องเสียภาษีการค้าในฐานะผู้ผลิตอีก 9.9% ของราคาขายอีกด้วย

นอกจากนั้น บริษัทส่วนใหญ่ในอุตสาหกรรมผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ได้ใช้ประโยชน์จากบัญชีต้นทุนหรือการบันทึกต้นทุนเพียง เพื่อควบคุมค่าใช้จ่ายหรือวัดผลการดำเนินงานเท่านั้น แต่ยังคงขาดการนำระบบบัญชีต้นทุนมาเพื่อใช้ในการวางแผนและควบคุม เช่น ไม่มีการจัดทำต้นทุนมาตรฐานสำหรับวัตถุดิบทำให้ไม่สามารถควบคุมราคาและการใช้วัตถุดิบได้ ไม่มีการจัดทำต้นทุนกะประมาณของสินค้าแต่ละชนิด จึงทำให้ไม่สามารถวางแผน กำหนดราคาขายที่เหมาะสมได้ และ ไม่ได้มีการควบคุมค่าแรงงานหรือเวลาเบื่องเบล่า (Idle Time) ของคนงาน

นอกจากนี้บางบริษัทยังใช้ระบบบัญชีต้นทุนไม่เหมาะสม สำหรับคำนวณหาราคาทุนของสินค้า เช่น ในระบบบัญชีต้นทุนจริง ไม่ได้นำค่าแรงทางอ้อม เข้าเป็นต้นทุนการผลิตของสินค้าแต่เข้าไปรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายของการบริหาร ซึ่งทำให้การหาราคาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าล่าช้า และบางบริษัทก็คำนวณต้นทุนสินค้าไม่ถูกต้อง

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

จากลักษณะของอุตสาหกรรมและปัญหาในการจัดทำบัญชีต้นทุนดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่าอุตสาหกรรมผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ยังต้องการระบบบัญชีที่เหมาะสมเพื่อใช้ในการวัดผลการดำเนินงานและการใช้ระบบบัญชีต้นทุนเพื่อการวางแผนและควบคุม ดังนั้นวัตถุประสงค์ของการศึกษาเพื่อทำวิทยานิพนธ์เรื่องนี้คือ การศึกษาระบบบัญชีต้นทุนของธุรกิจผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ เพื่อเสนอระบบบัญชีต้นทุนที่เหมาะสมที่มีประสิทธิภาพเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการวัดผลการดำเนินงาน การวางแผนและการควบคุมต้นทุนของอุตสาหกรรมนี้

ขอบเขตของการศึกษา

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะทำการศึกษาระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมผลิตเครื่องปรับอากาศด้วยการศึกษาทาง เค้นของ เอกสารที่เกี่ยวข้อง ระบบการควบคุมภายใน เช่น การควบคุมสินค้าคงเหลือ วัตถุดิบ การควบคุมการคิดค่าแรงของงาน ศึกษาวิธีการบันทึกบัญชีต้นทุน เช่น การคำนวณต้นทุนสินค้าต่อหน่วย การโอนต้นทุนระหว่างแผนก การบันทึกและการคิดต้นทุนค่าแรง การจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน รวมทั้งการ เสนอรายงานและ เอกสารภายในที่พิจารณาว่าสมควรจะมี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบันทึกต้นทุนและการ เสนอรายงานให้ทันและถูกต้องตามความต้องการของฝ่ายบริหาร

การศึกษาจะมีของ เขตครอบคลุม เนื้อหาสาระดังต่อไปนี้

1. ประวัติของธุรกิจผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์
2. การทำงานของ เครื่องปรับอากาศรถยนต์

3. ขบวนการผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์
4. ระบบบัญชีต้นทุนของธุรกิจผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์

วิธีการศึกษาค้นคว้า

ในการศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุนของธุรกิจผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ ได้มีขั้นตอนดังนี้คือ

1. ศึกษาปัญหา และสภาพการดำเนินงานทั่วไปของระบบโดย
 - ก. เข้าสังเกตการณ์ขบวนการผลิตในโรงงานผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์
 - ข. จากการสัมภาษณ์สอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในทุกระดับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติการของธุรกิจผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์
 - ค. จากการสัมภาษณ์อาจารย์ของโรงเรียนสารพัดช่าง เพื่อทราบถึงระบบ และวิธีการทำงานของเครื่องปรับอากาศรถยนต์
2. ศึกษาค้นคว้าจากรายงาน และตำราต่างๆทั้งภาษาไทยและต่างประเทศที่เกี่ยวกับเครื่องปรับอากาศรถยนต์ รายงานทางราชการเกี่ยวกับอุตสาหกรรมนี้รวมทั้งตำราวิชาการเกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุน

ประโยชน์ที่จะได้รับจากการศึกษา

การขยายตัวอย่างรวดเร็วของอุตสาหกรรมการผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ ทำให้เกิดความต้องการระบบข้อมูลที่ดี เพื่อใช้ในการวางแผนและควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นการมีระบบบัญชีต้นทุนที่เหมาะสมจะช่วยให้ฝ่ายบริหารของธุรกิจผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์สามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพดีขึ้น และจากการหาข้อมูลเบื้องต้นจึงคิดว่าควรจะมีระบบบัญชีต้นทุนที่ดี เพื่อเป็นแนวทางแก่บริษัทผู้ผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์และจากการสัมภาษณ์ข้างต้นยังพบว่า ผู้ผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ยินดีให้ความสนับสนุน เพราะจะเป็นประโยชน์แก่อุตสาหกรรมโดยรวม เหตุนี้จึงมีความมั่นใจว่าการศึกษาระบบบัญชีต้นทุนของธุรกิจผลิตเครื่องปรับอากาศรถยนต์ จะให้ประโยชน์แก่ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมนี้ และอาจนำไปประยุกต์ใช้กับอุตสาหกรรมการผลิตเครื่องปรับอากาศบ้าน ตู้อื่นๆ เพราะเป็นอุตสาหกรรมที่คล้ายคลึงกัน