



บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาของปัญหา

ในระยะ 10 กว่าปีที่ผ่านมา อุตสาหกรรมการก่อสร้างในประเทศไทยได้มีการเจริญเติบโตขึ้นอย่างรวดเร็ว ซึ่งมีสาเหตุมาจากความต้องการสิ่งปลูกสร้าง เพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัยหรือเพื่อประกอบธุรกิจการค้ามีมากขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของประชากรในอัตราที่สูงกว่าการขยายเมืองทำให้คนต้องเข้ามาอยู่กันอย่างแออัดในย่านธุรกิจที่สำคัญทั้งในกรุงเทพมหานคร และจังหวัดใหญ่ๆ การใช้พื้นที่ต้องท้ออย่างคุ้มค่าสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่จึงเป็นอาคารพาณิชย์ อาคารสำนักงานขนาดใหญ่ นอกจากนี้โครงสร้างทางทางเศรษฐกิจของไทยได้มีการเปลี่ยนแปลงจากโครงสร้างที่เป็นแบบเกษตรกรรมมาเป็นอุตสาหกรรม ทั้งนี้โดยเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาลในช่วงเวลาเกือบ 20 ปี ที่ผ่านมา

ด้วยเหตุผลดังกล่าวจึงก่อให้เกิดความต้องการสิ่งปลูกสร้าง เพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัย อุตสาหกรรมและ โกดัง เก็บสินค้ามากขึ้น สิ่งปลูกสร้างดังกล่าวไม่ว่าเพื่อใช้เป็นที่อยู่อาศัย เพื่อประกอบธุรกิจการค้าหรืออุตสาหกรรม มักจะก่อสร้าง โดยใช้วัสดุอุปกรณ์ทางอุตสาหกรรม เป็นอาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก เนื่องจากทรัพยากรป่าไม้มีจำกัดและไม่เหมาะกับการงานบางอย่างการขยายตัวของอุตสาหกรรมการก่อสร้างมีผลทำให้อุตสาหกรรมผลิตส่วนประกอบต่างๆของอาคารต้องพัฒนาให้ก้าวหน้าตามมาด้วย โดยเฉพาะผลิตภัณฑ์จากโลหะ ไม่ว่าจะเป็นประตูหน้าต่าง โครงคร่าวฝ้าเพดานและผนังกันห้อง หลังคาและรั้ว เนื่องจากเป็นวัสดุที่มีความแข็งแรงคงทน และให้ความปลอดภัยกว่าวัสดุชนิดอื่น จากสภาพการณ์ในปัจจุบันทำให้คาดได้ว่าในอนาคตความต้องการสิ่งปลูกสร้างจะมีมากขึ้น ดังนั้นอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์เพื่อการก่อสร้างทุกชนิดจึงมีแนวโน้มที่จะเติบโตและก้าวหน้าต่อไปอีก

เมื่อพิจารณาถึงธุรกิจที่ประกอบอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์โลหะที่ใช้ติดตั้งในงานฝ้า ผนัง

และประตูของอาคารที่มีอยู่ในปัจจุบันแล้วพบว่า แทบทั้งหมดเป็นธุรกิจที่ดำเนินงานโดยคนจีน
เติบโตมาจากอุตสาหกรรมขนาดเล็กในครอบครัว ต่อมาเมื่อธุรกิจมีขนาดใหญ่ขึ้นมีกิจกรรมมาก
ขึ้น ระบบการบริหารในครอบครัวแบบคนจีน จึงไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะควบคุมดูแลการ
ใช้ทรัพยากรให้ได้ประโยชน์คุ้มค่า กิจกรรมส่วนใหญ่ไม่มีระบบบัญชีที่จะรวบรวมข้อมูลทางบัญชีและ
เสนอรายงานได้อย่างถูกต้อง และรวดเร็วเพียงพอที่ผู้บริหารจะนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์ต่อการ
ตัดสินใจ และจากการสอบถามจากธุรกิจประเภทนี้หลายแห่งพบว่า ไม่มีระบบการรวบรวมต้นทุน
การผลิตที่จะให้ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตของงานแต่ละงานและสินค้าแต่ละชิ้นที่ผลิตรวมทั้ง ไม่มี
การใช้ต้นทุนมาตรฐานเพื่อช่วยในการควบคุมต้นทุนการผลิตของแต่ละแผนก การกำหนดราคาจะ
คำนวณจากต้นทุนการผลิตที่ได้ประมาณขึ้นแล้วบวกด้วยอัตรากำไรที่ต้องการ ซึ่งก่อให้เกิดปัญหา
ต่อธุรกิจหลายประการ เช่น การกำหนดราคาขายไม่อาจทำได้อย่างมีหลักเกณฑ์ การเสนอราคา
เพื่อรับงานเป็นโครงการอาจสูงหรือต่ำกว่าที่ควรจะเป็น อีกทั้งต้นทุนการผลิตที่ได้ประมาณขึ้นนั้น
ได้ทำมานานแล้ว โดยผู้ที่ไม่มีความรู้ด้านบัญชีซึ่งมักเป็นเจ้าของ และไม่ได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้อง
กับสภาพการณ์ที่ระดับราคามีแนวโน้มสูงขึ้น การควบคุมต้นทุนการผลิตทำได้ยาก และ ไม่
สามารถทราบกำไรที่แท้จริงของแต่ละงานได้ นอกจากนี้จากการศึกษาระบบการควบคุมภายใน
ของกิจการเหล่านี้พบว่า มีจุดอ่อนที่จะก่อให้เกิดการรั่วไหลของทรัพยากรและมีโอกาสที่ข้อมูล
ทางบัญชีจะผิดพลาดและล่าช้า จากเหตุผลดังกล่าวจึงทำให้ผู้วิจัยเกิดความสนใจที่จะศึกษาใน
รายละเอียดเพื่อให้ทราบปัญหาที่แท้จริงของอุตสาหกรรมประเภทนี้ ตลอดจนเสนอวิธีแก้ไขปัญหา
และระบบการควบคุมภายในสำหรับส่วนที่บกพร่อง พร้อมทั้งเสนอระบบบัญชีที่จะช่วยรวบรวมข้อมูล
ทางบัญชี เพื่อเสนอรายงานได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

ระบบบัญชีและการควบคุมภายในทางการบัญชีที่ดี จะทำให้กิจการอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์
โลหะสำเร็จรูปที่ได้ติดตั้งในงานผ้า ผืน และ ประตูของอาคารที่มีอยู่ในปัจจุบันและที่จะตั้งขึ้นใหม่
เจริญก้าวหน้า สามารถพัฒนาผลิตภัณฑ์เพื่อทดแทนการนำเข้าได้ทั้งหมดและในอนาคต ถ้าหาก
อุตสาหกรรมนี้จะขยายตัวเป็นอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดใหญ่ ก็จะสามารถขยายตัวโดยมีระบบ
ที่ดี

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาถึงปัญหาด้านการควบคุมการใช้ทรัพยากรที่ธุรกิจ กำลังประสบอยู่ที่
อาจแก้ไขได้โดยการใช้การควบคุมทางบัญชีพร้อมทั้ง เสนอวิธีแก้ไขที่เหมาะสม

2. เสนอระบบบัญชีที่สามารถให้ข้อมูลต่อฝ่ายบริหารได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว รวมทั้งระบบการรวบรวมต้นทุนการผลิตโดยใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งจะ เป็นประโยชน์ในด้านการควบคุมต้นทุนการผลิตและส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิต

3. เพื่อเสนอระบบบัญชีที่มีการควบคุมภายใน การแบ่งแยกหน้าที่และการตรวจสอบซึ่งกันและกันที่อาจเป็นไปได้ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดการรั่วไหลของทรัพยากรในจุดที่สำคัญ

ขอบเขตของการศึกษา

เนื่องจากผลิตภัณฑ์โลหะสำเร็จรูปที่ใช้ติดตั้งในงานผ้า ผึง และ ประตูของอาคารมีหลายชนิด แต่ละชนิดมีขั้นตอนการผลิตแตกต่างกัน และเท่าที่เป็นอยู่ในปัจจุบันยังไม่มีการที่ เป็นผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ดังกล่าวครบทุกชนิด ดังนั้น วิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะ ศึกษาและ เสนอระบบบัญชี รวมถึงระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานแต่ไม่รวมการคำนวณต้นทุนมาตรฐาน สำหรับอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์โลหะสำเร็จรูปที่ใช้ติดตั้งกันโดยแพร่หลายในงานผ้า ผึง และ ประตูของอาคารทั่วไป ได้แก่ ประตูเหล็กม้วน โครงคร่าวผ้าเพดานและผนังกันห้อง โดยจะทำการศึกษาระบบบัญชีของกิจการที่ผลิตภัณฑ์เหล่านี้เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อดีข้อเสีย หาวิธีแก้ไขแล้ว เสนอวิธีบัญชีใหม่ โดยจะคงส่วนที่ดีไว้และ เสนอการแก้ไขในส่วนที่บกพร่อง

วิธีการดำเนินการศึกษา

การดำเนินการศึกษาจะใช้วิธีการดังต่อไปนี้

1. ศึกษาจากสภาพความเป็นจริง โดยการรวบรวมข้อมูลจากกิจกรรมและทุก ๆ ฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
2. สอบถามจากผู้ปฏิบัติงานจนถึงผู้บริหาร ให้ทราบถึงลักษณะของอุตสาหกรรม โครงสร้าง และขั้นตอนการดำเนินงานตลอดจนข้อบกพร่อง และปัญหาจากการปฏิบัติตามระบบบัญชีที่ใช้อยู่
3. ค้นคว้าจากหนังสือ และงานวิจัยในศูนย์เอกสารต่าง ๆ สถาบันวิทยบริการ

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ห้องสมุดคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
และมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

4. นำข้อมูลทั้งหมดที่ได้มาวิเคราะห์ และจัดวางระบบบัญชีใหม่โดยยังคงส่วนที่ดีไว้ใช้ปฏิบัติตามเดิม เพิ่มเติมส่วนที่ยังไม่สมบูรณ์และพิจารณาแก้ไขส่วนที่ไม่เหมาะสม

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย

1. ผู้บริหารได้รับข้อมูลด้านต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด และผลการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องและทันเวลา ซึ่งจะช่วยผู้บริหารในการวางแผน ความคุม วิเคราะห์ และตัดสินใจปรับปรุงแก้ไขงานและข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้ทันท่วงที ในลักษณะของการบัญชีเพื่อการจัดการ

2. ผู้บริหารใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมและประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานภายในกิจการให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามนโยบาย เนื่องจากได้มีการกำหนดหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน

3. ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีต้นทุนและบัญชีทางเงินในอุตสาหกรรมนี้ จะมีหลักปฏิบัติที่ยึดถือได้

4. นักศึกษา และผู้สนใจที่ต้องการหาความรู้เกี่ยวกับลักษณะ และระบบบัญชีของอุตสาหกรรมนี้จะใช้ค้นคว้า และยังสามารถจัดแปลงไปใช้กับอุตสาหกรรมที่ผลิตภัณฑ์อื่นในสายการผลิตที่มีลักษณะ และประสบปัญหาคล้ายกัน

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย