

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ปัญหาการปันส่วนต้นทุนเข้างานสำหรับ

ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ชื่อผู้เขียน

นางสาวดารารัตน์ ชูเกียรติ

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุณี

ตระการศิริ

ประธานกรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์อมรา

โกโศยกานนท์

กรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง

เจริญศรี

กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบถึงปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในการปันส่วนต้นทุนเข้างาน แนวทางและวิธีการในการปันส่วนต้นทุนเข้างานสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

การศึกษาปัญหาการปันส่วนต้นทุนเข้างานสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างใช้วิธีการศึกษาเปรียบเทียบวิธีการปันส่วนตามแนวทางทฤษฎีเปรียบเทียบกับแนวทางการปฏิบัติของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างซึ่งได้จากการสัมภาษณ์ฝ่ายบัญชีของบริษัทรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งมีทุนจดทะเบียนประมาณ 100 ล้านบาท จำนวน 8 บริษัทและศึกษาจากหนังสือ เอกสาร รวมทั้งขอคำแนะนำปรึกษาจากนักวิชาการที่มีประสบการณ์ในเรื่องการปันส่วนต้นทุนสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ทำให้ทราบถึงแนวคิดเรื่องการปันส่วนต้นทุน มีหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนต้นทุน 2 วิธีคือ ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนที่ก่อให้เกิดต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย และปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ที่ตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการเลือกใช้หลักเกณฑ์ใดขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารเนื่องจากไม่มีเกณฑ์ที่กำหนดไว้แน่นอนและไม่สามารถระบุได้ว่าวิธีการปันส่วนใดดีที่สุด

ผลจากการศึกษาทำให้ทราบถึงปัญหาในการปันส่วนต้นทุนสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ได้แก่ การที่ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างดำเนินงานก่อสร้างหลายโครงการในเวลาเดียวกันซึ่งบางครั้งมีการใช้เครื่องจักรชุดเดียวกันในหลายโครงการหรือมีการเคลื่อนย้ายเครื่องจักรจากโครงการหนึ่งไปยังอีกโครงการหนึ่ง แต่กิจการไม่สามารถหาหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมเพื่อทำการปันส่วนต้นทุนไปยังโครงการต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้วิธีการบัญชีที่กิจการใช้ปฏิบัติยังมีความแตกต่างจากวิธีปฏิบัติตามทฤษฎีในหลายขั้นตอน สำหรับต้นทุนบางส่วนที่ไม่สามารถระบุเข้าเป็นต้นทุนของโครงการโดยตรงจะทำการรับรู้เป็นต้นทุนส่วนกลางและเมื่อสิ้นงวดบัญชีจึงทำการปันส่วนไปยังโครงการต่าง ๆ ตามมูลค่างานของแต่ละโครงการ

ข้อเสนอแนะจากการศึกษานี้เห็นว่า ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเป็นธุรกิจเฉพาะมีความแตกต่างจากธุรกิจประเภทอื่น ดังนั้นผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจประเภทนี้จึงจำเป็นต้องศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างมาก เพื่อให้การวัดผลการดำเนินงานของโครงการมีประสิทธิภาพเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานในอนาคต

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

Independent Study Title	The Problem of Cost Allocation for the Construction Business	
Author	Ms. Dararat Chukriat	
Master of Accounting		
Examining Committee	Assistant Professor Sunee Trakarnsiri	Chairman
	Assistant Professor Amara Kosaiyakanont	Member
	Assistant Professor Boonruang Chareonsri	Member

ABSTRACT

The purpose of this independent study is to realize any problems associated with cost allocation in the construction business and provide an insight to the causes of these problems.

The methodology of the research topic "The Problem of Cost Allocation for the Construction Business" involved a comparative study of cost allocation according to the theoretical approach and to the approaches of the construction business pursuance. The research data was obtained by interviewing some employees who work in the accounting department of eight construction companies in Chiangmai, which have an authorized capital of 100 million bahts plus. Additional information was obtained from several published sources, for example: books, texts, or documents and from interviews of expert educators.

It has been concluded from the fore mentioned there exist two basic methods of cost allocation in the construction business. The first method is based on the origin of the expense and the second method is established at the discretion of the administrator of the company. Since there is not a specific rule to use as a guide, it is safe to conclude that one method is no better than the other, hence, the decision of executives takes on an extremely important role of manage.

In conclusion, the results of the study indicate the problems associated with cost allocation to be:

- The use of the same equipment and cost allocation across multiple projects concurrently.
- The procedures used in actual accounting practices are different from those used in theory.
- Some cost can not be billed directly to a specific project; therefore they are put into a general fund and are divided up at the end of the accounting period based on percentages of the project(s) total value.

The research suggests that the construction business is very specific and very different from other kinds of businesses. Consequently, the accountant who is involved in this type of business should gain farther knowledge of this type of business and the related accounting methods. This effort would be beneficial during project planning, evaluation and decision making.

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University