

## บทที่ 6

### สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

#### สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาเรื่องปัญหาระบบบัญชีต้นทุนของศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับกิจการทางด้านการบิน มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้นจากระบบบัญชีต้นทุนที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ทั้งในด้านการบัญชีและการรายงานตามความรับผิดชอบ และการบัญชีตามระบบต้นทุนที่ไม่มีใบสั่งงาน

ในการศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีศึกษาจากคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่ และรวมถึงการสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีต้นทุนของศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่

บริษัทวิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด เป็นรัฐวิสาหกิจ สังกัดกระทรวงคมนาคม ดำเนินกิจการแบบไม่ค้ากำไร ให้บริการทางด้านควบคุมจราจรทางอากาศและบริการที่เกี่ยวข้อง โดยเมื่อวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2541 รัฐบาลได้มอบหมายให้บริษัทวิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด ปฏิบัติหน้าที่ในการให้บริการ 3 ประเภทได้แก่ งานควบคุมจราจรทางอากาศ งานบริการสื่อสารการบิน และงานบริการเครื่องช่วยการเดินอากาศ ณ ท่าอากาศยานภูมิภาคทุกแห่ง และเป็นจุดเริ่มต้นของการปรับปรุงโครงสร้างการบริหารงาน แบ่งเป็น ภาคความปลอดภัย ภาคธุรกิจ สำนักนโยบายและแผน ภาคบริหารและอำนวยการ โดยศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่ สังกัดอยู่ในภาคบริหารและอำนวยการ มีฝ่ายบริหารส่วนภูมิภาคเป็นผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน

ศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่ มีอาคารที่ทำการอยู่บริเวณท่าอากาศยานเชียงใหม่ (หลังเดิม) ให้บริการงานควบคุมจราจรทางอากาศ งานบริการเครื่องช่วยการเดินอากาศ โครงสร้างของศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่ประกอบด้วยหน่วยงานทั้งหมด 9 หน่วยงาน บุคลากรทั้งสิ้น 134 คน มีผู้อำนวยการศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่เป็นผู้รับผิดชอบ ศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่มีหน้าที่รับผิดชอบเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ถือเป็นศูนย์ต้นทุน (Cost Center) ของบริษัทฯ ทั้งนี้ต้องมีการนำเสนอรายงานและข้อมูลไปยังฝ่ายบริหารส่วนภูมิภาค พร้อมทั้งการวัดผลการดำเนินงานของศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่ โดยมีวิธีการวัดผลจากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นกับงบประมาณที่ได้จัดตั้งไว้ และจากการนำระบบบัญชีต้นทุนเข้ามาใช้เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูล พบว่ายังไม่สามารถเก็บข้อมูลได้ครบถ้วน จึงทำให้ความสนใจที่จะศึกษาถึงปัญหาที่เกิดขึ้น

จากการศึกษาพบว่าปัญหาที่เกิดขึ้นจะเกิดจากระบบบัญชีและการปฏิบัติงานซึ่งในที่นี้คือบุคคลที่ปฏิบัติงานในด้านระบบบัญชี มีความเกี่ยวเนื่องและสัมพันธ์กันโดยมองถึงว่าหากระบบบัญชีที่ใช้ในปัจจุบันเป็นระบบบัญชีที่ดีแต่บุคคลที่ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

ทางด้านบัญชีอย่างเพียงพอยอมทำให้งานไม่บรรลุเป้าหมายได้ หรือหากมีบุคลากรที่ดีแล้วแต่ระบบไม่สามารถเอื้ออำนวยให้งานเสร็จลุล่วงไปได้ด้วยดียอมทำให้การทำงานไม่เกิดประสิทธิภาพอย่างแน่นอน

#### ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาพบถึงปัญหาด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งมีข้อเสนอแนะถึงแนวทางในการแก้ไขปัญหาดังนี้

1. ปัญหาทางด้านบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุน ควรจัดให้มีการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ทางด้านบัญชีต้นทุนให้กับผู้ปฏิบัติงานในด้านนี้เพื่อที่จะได้มองเห็นถึงปัญหาและสามารถแก้ไขหรือมีแนวความคิดเพื่อที่จะพัฒนาระบบบัญชีให้เหมาะสมต่อไป

2. จากคู่มือที่ทำการศึกษาทำให้พบว่าระบบการทำงาน เป็นระบบที่ใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการทำงาน โดยมีการนำระบบ ONLINE เข้ามาใช้ในการบันทึกและรวบรวมข้อมูล แต่การทำงานในปัจจุบันยังไม่สามารถที่จะ ONLINE ข้อมูลต่างๆ ให้กับกอง/ศูนย์/สำนักได้ ซึ่งวิธีปฏิบัติงานในปัจจุบันยังใช้การบันทึกในแบบฟอร์มเอกสารเป็นหลักและส่งข้อมูลในรูปแบบของเอกสารไปให้กับผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดผลเสียในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้ เนื่องจากอาจมีการตกหล่นของข้อมูลทำให้เกิดการบันทึกต้นทุนผิดพลาดไปได้ ควรมีการพัฒนา ระบบ ONLINE ให้สามารถใช้ได้ในระยะเวลาอันรวดเร็ว

3. ควรมีการพัฒนาบุคลากรควบคู่ไปกับการพัฒนาระบบสารสนเทศ เช่น การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทางด้านบัญชี และควรมีการพัฒนาทางด้านโปรแกรมคอมพิวเตอร์ควบคู่กันไปด้วย ซึ่งจะทำให้เกิดประโยชน์ต่อบุคลากรผู้ปฏิบัติงานและก่อให้เกิดประสิทธิผลของงานอย่างชัดเจน

4. การบัญชีและการรายงานตามความรับผิดชอบ คือ ระบบการรวบรวมและรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายได้ ต้นทุน ของหน่วยงานที่มีความรับผิดชอบ ดังนั้นควรมีการแบ่งแยกให้ชัดเจนถึงการหน่วยงานที่มีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูล รวมทั้งควรเป็นผู้จัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูล แต่อาจจะมีอีกหน่วยงานหนึ่งเป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกและการรวบรวมข้อมูลก่อนการจัดทำรายงานเพื่อนำเสนอ เช่น ศูนย์ควบคุมการบินเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูล กองการเงินและงบประมาณเป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบความถูกต้อง ย่อมไม่เป็นการทำงานที่ซ้ำซ้อน หากข้อมูลที่ได้มีความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ก็จะมี การนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานต่อไป

5. คู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานในปัจจุบันนั้น จัดทำโดยบริษัทผู้รับจ้างจัดทำระบบบัญชี ซึ่งเป็นผู้รับจ้างเฉพาะการจัดทำระบบเท่านั้น ไม่รวมถึงการเข้ามารับผิดชอบในระบบคอมพิวเตอร์ด้วย ซึ่งในส่วนของระบบคอมพิวเตอร์นั้น ทางบริษัทฯ มีนโยบายที่จะให้พนักงานเป็นผู้จัดทำขึ้น

ซึ่งปัญหาที่พบนี้เป็นปัญหาหนึ่งที่ทำให้ระบบบัญชีทางด้านต้นทุนไม่สามารถดำเนินไปให้ครบถ้วนตามที่คู่มือในการปฏิบัติงานได้เขียนไว้ ซึ่งควรมีการพัฒนาระบบให้ควบคู่กันไปเพื่อที่จะไม่ทำให้เกิดการเสียหายโดยเปล่าประโยชน์ในการจ้างให้บุคคลภายนอกมาจัดทำระบบบัญชีให้

6. ควรมีการนำข้อมูลจากรายงานแสดงผลการดำเนินงานของศูนย์รับผิดชอบมาพิจารณาถึงผลต่างที่มีนัยสำคัญจากงบประมาณที่ตั้งไว้ เพื่อที่จะได้หาแนวทางในการพิจารณาแก้ไข ปรับปรุง ที่จะให้ได้ประโยชน์แก่หน่วยงานต่อไป

7. ในส่วนของต้นทุนด้านบริการ ควรมีการปรับปรุงค่าบริการที่ให้บริการกับหน่วยงานภายนอก ซึ่งควรอ้างอิงจากระกาของบริษัทฯ ที่ได้ประกาศใช้ เพื่อให้ข้อมูลทางด้านต้นทุนเป็นไปอย่างถูกต้อง และควรมีการทบทวนอัตราค่าแรงที่ประกาศใช้ในทุกๆปี เนื่องจากมีการปรับเงินเดือนให้กับพนักงานทุกปี เพื่อที่ข้อมูลจะได้ถูกต้องและก่อให้เกิดศักยภาพทางด้านระบบบัญชีต้นทุนที่ถูกต้องด้วย