

บทที่ 1

บทนำ

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

การผลิตสินค้าของโรงงานอุตสาหกรรมเป็นการเปลี่ยนแปลงวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปโดยการใช้แรงงานและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ นอกจากวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรง โดยทั่วไปเรียกว่า “ค่าใช้จ่ายโรงงาน” (Factory Overhead) เช่น ค่าสาธารณูปโภค วัสดุสิ้นเปลือง ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าภาษี ค่าเบี้ยประกัน และค่าเสื่อมราคา เป็นต้น ต้นทุนต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิต ซึ่งจำแนกเป็นต้นทุนทางตรง (Direct Cost) และต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) ในส่วนของต้นทุนทางตรงหรือต้นทุนขั้นต้นนั้นสามารถทราบมูลค่าต้นทุนวัตถุดิบทางตรงจากการจดบันทึกการเบิกใช้วัตถุดิบและทราบต้นทุนค่าแรงงานทางตรงจากการจดบันทึกแรงงานที่เกี่ยวข้องกับการผลิตโดยตรง

ส่วนค่าใช้จ่ายโรงงาน ถือเป็นต้นทุนทางอ้อมของสินค้านั้นเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นและไม่สามารถทราบได้แน่ชัดว่าเป็นต้นทุนในการผลิตสินค้าจำนวนเท่าใด ต้องมีหลักเกณฑ์ในการคำนวณหรือการปันส่วนเพราะมีทั้งค่าใช้จ่ายในแผนกที่ทำการผลิตสินค้า (Production Department) และแผนกบริการ (Service Department) ที่เป็นแผนกสนับสนุนการผลิตโดยอ้อม

ค่าใช้จ่ายโรงงาน เป็นต้นทุนผลิตที่อาจไม่มีความสัมพันธ์โดยตรงกับผลิตภัณฑ์แต่เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อส่งเสริมให้กระบวนการผลิตดำเนินไปอย่างราบรื่นหรือสะดวก นอกจากนี้แล้วยังมีค่าใช้จ่ายโรงงานบางประเภทที่ไม่อาจคิดโดยตรงกับแผนกต่าง ๆ ได้ ประกอบด้วยเงินเดือนผู้ควบคุมโรงงาน ค่าเสื่อมราคาโรงงาน ดังนั้น จึงต้อง คิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนผลิตด้วยวิธีการคำนวณที่มีเหตุผลและเหมาะสมกับอุตสาหกรรม โดยคำนึงถึงลักษณะของค่าใช้จ่าย เกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนหรือจัดสรรต้นทุน ความต้องการใช้ข้อมูลต้นทุนในการวางแผนตัดสินใจและการควบคุม กิจการสามารถเลือกใช้วิธีคิดต้นทุนจริง (Actual Cost) หรือต้นทุนปกติ (Normal Cost) หรือต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost) จึงเป็นที่น่าสนใจว่าในทางปฏิบัติอุตสาหกรรมแต่ละประเภทมีวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานอย่างไร โดยศึกษาจากธุรกิจที่ตั้งอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรม เพราะโรงงานมีหลายประเภท หลายขนาด ผลการศึกษาจะทำให้ทราบวิธีปฏิบัติที่เป็นที่นิยมในการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรม รวมทั้งปัญหาในการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าอีกด้วย

ด้วยเหตุดังกล่าวจึงมีความสนใจที่จะศึกษาถึงวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุน
สินค้าของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนการผลิตสินค้าของธุรกิจในเขตนิคม
อุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

นิยามศัพท์เฉพาะ

ค่าใช้จ่ายโรงงาน¹ หมายถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้านอกเหนือจาก
ค่าแรงงานทางตรงและวัตถุดิบทางตรงแต่ไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ทำให้ทราบวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนการผลิตสินค้าของธุรกิจแต่ละประเภท
ที่ทำการผลิตสินค้าในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

¹ นันท์ ศรีสุวรรณ, การบัญชีต้นทุน 1 2542, (กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์วิงอักษร) หน้า 133.