

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุป อภิปรายผลการศึกษา

การศึกษาเรื่องการควบคุมต้นทุนสินค้าคงคลัง โดยทำการศึกษาในกรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมแห่งหนึ่งในจังหวัดลำพูน สินค้าคงคลังที่ทำการศึกษาเป็นสินค้าคงคลังที่เป็นเครื่องมือและชิ้นส่วนเพื่อการบำรุงรักษาและการซ่อมแซมที่ทำการศึกษา มีทั้งสิ้น 1,063 รายการ แต่มี 466 รายการ ที่มีความต้องการใช้ในปี 2544 เพื่อศึกษาหารูปแบบในการควบคุมต้นทุนสินค้าคงคลังอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อนำรูปแบบการควบคุมต้นทุนสินค้าคงคลัง ไปประยุกต์ใช้ในการควบคุมต้นทุนการผลิต

การแบ่งสินค้าคงคลังด้วยระบบ เอบีซี ตามมูลค่าของสินค้าคงคลังที่มีความต้องการในรอบปี โดยสินค้าคงคลังกลุ่ม เอ มีรายการสินค้าคงคลังร้อยละ 15.24 ของรายการสินค้าคงคลังทั้งหมด มีมูลค่าถึงร้อยละ 80.22 ของมูลค่าสินค้าคงคลังทั้งหมดในรอบปี สินค้าคงคลังกลุ่ม บี มีรายการสินค้าคงคลังร้อยละ 25.96 ของรายการสินค้าคงคลังทั้งหมด แต่มีมูลค่าร้อยละ 14.81 ของมูลค่าสินค้าคงคลังทั้งหมดในรอบปี และสำหรับสินค้าคงคลังกลุ่ม ซี มีรายการสินค้าคงคลังร้อยละ 50.80 ของรายการสินค้าคงคลังทั้งหมด แต่มีมูลค่าเพียงร้อยละ 4.97 ของมูลค่าสินค้าคงคลังทั้งหมดในรอบปีเท่านั้น

ปริมาณความต้องการใช้สินค้าคงคลังที่เป็นเครื่องมือและชิ้นส่วนเพื่อการบำรุงรักษาและการซ่อมแซมจะมากหรือน้อยจะขึ้นอยู่กับการทำงานของฝ่ายวิศวกรรมที่ต้องมีการวางแผนให้สอดคล้องกับการผลิตของโรงงาน ซึ่งจะไม่แปรผันตามปริมาณการผลิตโดยตรง แต่สำหรับปริมาณการผลิตจะมีผลต่อความต้องการใช้สินค้าคงคลัง ทำให้มีความไม่สม่ำเสมอของความต้องการใช้ตลอดทั้งปี โดยมีค่าความแปรปรวนมีค่าอยู่ในช่วง 0.08 - 519,822.22 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานมีค่าอยู่ในช่วง 0.28 - 720.99 และค่าสัมประสิทธิ์ของความแปรปรวนมีค่าอยู่ในช่วง 0.12 - 11.00

ต้นทุนของสินค้าคงคลังเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นในการให้มีสินค้าคงคลังได้แก่ ต้นทุนในการสั่งซื้อหรือเป็นต้นทุนคงที่ไม่แปรผันตามปริมาณการสั่งซื้อสินค้าคงคลังคิดเป็นเงิน 99.00 บาทต่อการสั่งซื้อสินค้าคงคลังแต่ละครั้ง และต้นทุนในการจัดให้มีสินค้าคงคลังหรือต้นทุนแปรผันตามปริมาณสินค้าคงคลังที่ถูกเก็บรักษาในคลังสินค้าคิดเป็นเงิน 281,560 บาทต่อปี และต้นทุนที่เกิดจากการขาดแคลนสินค้าคงคลังเป็นเงิน 1,875 บาทต่อการขาดแคลนที่เกิดขึ้นในแต่ละครั้ง

การขาดแคลนของสินค้าคงคลังจากการจัดการสินค้าคงคลังด้วย EOQ model เกิดการขาดแคลนขึ้นมีจำนวน 45 ครั้ง มีต้นทุนค่าเสียโอกาสเกิดขึ้น 84,375 บาท และจากการจัดการสินค้าคงคลังด้วย Newsboy model เพียง 1 ครั้ง มีต้นทุนค่าเสียโอกาสเกิดขึ้น 1,875 บาท

การเปรียบเทียบต้นทุนของสินค้าคงคลัง โดยรูปแบบการจัดการด้วย EOQ model มีต้นทุนเกิดขึ้น 171,653.42 บาท และกับ Newsboy model มีต้นทุนเกิดขึ้น 124,593.96 บาท ดังนั้นการจัดการสินค้าคงคลังด้วย Newsboy model เป็นรูปแบบที่ประสิทธิภาพทำให้ต้นทุนของสินค้าคงคลังต่ำกว่า

5.2 ข้อเสนอแนะ

การควบคุมต้นทุนของสินค้าคงคลังนอกจากเป็นการทำให้ต้นทุนของสินค้าคงคลังที่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินค้าคงคลังเพื่อสนองความต้องการใช้สินค้าคงคลังแล้ว การที่จะทำให้อาจไม่เกิดต้นทุนที่ไม่ได้จ่ายเป็นตัวเงิน แต่เป็นค่าความเสียหาย ค่าเสียโอกาสต่างๆ เช่น การต้องหยุดการผลิตของโรงงาน การเสียโอกาสที่จะมีผลผลิตกักตุนในการจำหน่าย เป็นต้น ซึ่งในบางกิจกรรมก็สามารถที่จะประเมินค่าได้ แต่สำหรับในการศึกษาครั้งนี้ไม่อาจประเมินได้อย่างเหมาะสมเนื่องจากมีความเสียหายจากการขาดแคลนสินค้าคงคลังเกิดขึ้นกับหลายหน่วยงาน ซึ่งต้องมีการประเมินที่หลายหน่วยงาน ดังนั้นจึงต้องมีข้อควรระวังในการจัดการสินค้าคงคลังเพื่อสามารถควบคุมต้นทุนโดยการจำกัดไม่ให้เกิดการขาดแคลนสินค้าคงคลัง

1) การควบคุมต้นทุน โดยการจัดการสินค้าคงคลังที่มีความต้องการใช้เป็นประจำทุกเดือนสม่ำเสมอ แม้มีความต้องการใช้ในอัตราที่ไม่เท่ากันก็ตาม การจัดการด้วย EOQ model ยังเป็นวิธีการที่เหมาะสม เพราะมีการปฏิบัติงานที่ง่าย และสะดวก แต่ต้องมีการแก้ปัญหาการขาดแคลนของสินค้าคงคลัง โดยการประยุกต์แนวคิดการมีสินค้าคงคลังสำรองนำมาใช้ และสำหรับสินค้าคงคลังที่มีความต้องการใช้สินค้าคงคลังไม่สม่ำเสมอ แต่มีการวางแผนการใช้ ทั้งปริมาณความต้องการใช้และเวลาที่ต้องการใช้ การจัดการด้วย Newsboy model จะเป็นการเหมาะสมกว่า โดยจะทำการสั่ง

สินค้าคงคลังในปริมาณที่พอเพียงต่อความต้องการใช้ร่วมกับปริมาณสำรองที่น้อยลงได้ เนื่องจากเป็นการสำรองสำหรับความคลาดเคลื่อนในการประเมินความต้องการเท่านั้น

2) การพัฒนาการจัดการสินค้าคงคลัง โดยการนำระบบระบบการวางแผนความต้องการวัสดุ (Material Requirement Planning) โดยแนวคิดของระบบจะพยายามจัดหาวัสดุให้เพียงพอกับช่วงเวลาต่างๆ เท่าที่จำเป็น โดยต้องมีการประสานงานในด้านของแผนเป็นอย่างดี หรือระบบทันเวลา (Just In Time) ซึ่งมุ่งเน้นขจัดความสูญเสียให้หมดไปหรือเข้าใกล้ศูนย์ โดยการพัฒนาการที่จะได้มาซึ่งสินค้าคงคลังที่รวดเร็วทันเวลา

3) ประโยชน์จากการศึกษา ในด้านการควบคุมต้นทุนที่ต้องคำนึงถึงทั้งต้นทุนที่ต้องจ่ายออกเป็นต้นทุนและต้นทุนที่เกิดขึ้นโดยที่ไม่ได้จ่ายเป็นต้นทุน แต่อาจเป็นการสูญเสียในจำนวนเงินที่ควรจะได้รับ หรือการที่ต้องจ่ายเงินในส่วนอื่นโดยมิได้ผลประโยชน์ เช่น การที่ต้องเสียค่าจ้างอยู่ตลอดเวลา ในขณะที่ไม่มีการผลิตภายในโรงงาน ดังนั้นเมื่อนำผลของการศึกษาไปประยุกต์ใช้ในการจัดการสินค้าคงคลังที่เป็นวัตถุดิบ หรือสินค้าที่เป็นผลิตภัณฑ์สำหรับจำหน่าย แนวความคิดจากการควบคุมต้นทุนสามารถที่จะทำให้การจัดการสินค้านั้นให้มีต้นทุนที่ต่ำ นำไปสู่การที่มีต้นทุนโดยรวมของการผลิตที่ประหยัด และสามารถแข่งขันในธุรกิจได้ต่อไป