

ชื่อเรื่องการค้นคว้าอิสระ การศึกษาโครงสร้างราคาโอนและผลกระทบจากการนำมาใช้ : กรณีศึกษาระหว่าง โรงไฟฟ้าแม่เมาะ อำเภอแม่เมาะ จังหวัดลำปาง กับ สำนักงานใหญ่ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย

ชื่อผู้เขียน น.ส. โสภภาพรณ สุภาจันทร์

บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ สิริเกียรติ รัชชุตานติ ประธานกรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ชูศรี เที้ยศิริเพชร กรรมการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุวรรณ เลาหะวิสุทธิ กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวทางการจัดทำราคาโอน เพื่อให้สอดคล้องกับโครงสร้างของราคาโอน ระหว่างโรงไฟฟ้าแม่เมาะกับสำนักงานใหญ่ กฟผ. และเพื่อศึกษาผลกระทบหลังจากการใช้ราคาโอน ระหว่างโรงไฟฟ้าแม่เมาะกับสำนักงานใหญ่ กฟผ. โดยศึกษาค้นคว้าจากข้อตกลงการซื้อขายไฟฟ้าระหว่าง กฟผ. กับ ธุรกิจผลิตไฟฟ้า 2 ข้อตกลงการจัดหาถ่าน ระหว่างเหมืองแม่เมาะ กับ โรงไฟฟ้าแม่เมาะ หนังสือ รายงานรวมถึงเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับตั้งแต่ผู้จัดการกองขึ้นไป ของโรงไฟฟ้าแม่เมาะจำนวนทั้งหมด 23 คน

ผลการศึกษารูปได้ดังนี้

การจัดทำราคาโอนของโรงไฟฟ้าแม่เมาะ จัดทำขึ้นโดยการแบ่งต้นทุนค่าใช้จ่ายตามความสัมพันธ์ที่มีต่อปริมาณของกิจกรรม วิธีการจัดทำราคาโอนใช้แนวคิดวิธีราคาโอนโดยใช้ต้นทุนเป็นหลักและกำหนดราคากันเอง ขั้นตอนในการจัดทำราคาโอนสามารถแบ่งได้เป็น

3 ขั้นตอน ขั้นแรกคือการเตรียมข้อมูล แบ่งเป็นข้อมูลค่าใช้จ่ายจากกองบัญชีและการเงินโรงไฟฟ้าแม่เมาะและฝ่ายการผลิตโรงไฟฟ้าแม่เมาะ ข้อมูลด้านการผลิตจากฝ่ายการผลิต และข้อมูลสมมุติฐานในการจัดทำราคาโอนจากสำนักงานใหญ่ กฟผ. ขั้นที่สองคือ นำข้อมูลที่ได้มาบั่นส่วนให้กับแต่ละหน่วยผลิตไฟฟ้า โดยเกณฑ์ที่ใช้ในการบั่นส่วนคือ เกณฑ์ต้นทุนที่ก่อให้เกิดต้นทุนหรือค่าใช้จ่าย และ เกณฑ์ที่ตั้งขึ้นอย่างเป็นธรรม และขั้นสุดท้ายนำข้อมูลที่ได้ป้อนในแบบจำลองทางการเงิน ผลที่ได้คือราคาโอนค่ากำลังการผลิตพร้อมใช้งานและราคาโอนค่าพลังงานระหว่างโรงไฟฟ้าแม่เมาะกับสำนักงานใหญ่ กฟผ.

การศึกษาผลกระทบจากการใช้ราคาโอนจากการสอบถามผู้บริหารระดับกองขึ้นไปของโรงไฟฟ้าแม่เมาะ พบว่าผู้บริหารส่วนใหญ่มีความรู้และความเข้าใจในการใช้ราคาโอน แต่ยังมีบางส่วนที่ไม่ทราบถึงการนำข้อมูลค่าใช้จ่ายที่นำมาจัดทำราคาโอน ผู้บริหารทุกคนเห็นว่าการใช้ราคาโอนจะส่งผลกระทบต่อการทำงานที่ตนรับผิดชอบ โดยที่ผู้บริหารเห็นว่าการใช้ราคาโอนจะมีผลกระทบในด้านการควบคุมค่าใช้จ่ายและการวางแผนมากที่สุด รองลงมาเห็นว่ามีผลกระทบต่อประสานงาน และมีผลกระทบต่อการปรับการปฏิบัติงานตามลำดับ ในด้านการปรับปรุงการดำเนินงานของโรงไฟฟ้าแม่เมาะอื่นเนื่องมาจากการใช้ราคาโอน ผู้บริหารเห็นว่าโรงไฟฟ้าแม่เมาะควรปรับการดำเนินงานในด้านการตระหนักในการตั้งงบประมาณค่าใช้จ่าย และการประชาสัมพันธ์ให้เห็นถึงความสำคัญในการใช้ราคาโอนมากที่สุด รองลงมาคือ การผลักดันให้มีการใช้ราคาโอนเป็นเครื่องมือในการวัดการดำเนินงานอย่างจริงจัง และการติดตามและประเมินผลจากการใช้ราคาโอนอย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้มีการใช้ผลจากการประเมินดังกล่าวมาใช้ในการวางแผนการดำเนินงานตามลำดับ

Independent Study Title: A Study on Transfer Pricing and Its Implementation Impacts:
 A Case Study of MaeMoh Power Plant, Amphoe Mae Moh,
 Changwat Lampang and Head Office of Electricity Generating
 Authority of Thailand

Author : Miss Sopaphan Suphachan

M.B.A. : Business Administration

Examining Committee : Associated Professor Sirikiat Rachusanti Chairman
 Assistant Professor Chusri Thesiriphet Member
 Assistant Professor Suvanna Laohavisudhi Member

ABSTRACT

The objectives of this independent study are to study the consistency between the means and structure of the transfer pricing between Mae Moh Power Plant and head office of Electricity Generating Authority of Thailand (EGAT), and to study the implementation impacts after using the transfer pricing. The study is conducted by studying the Power Purchasing Agreement between EGAT and Electricity Generation Business 2, the Fuel Supply Agreement between Mae Moh Mine and Mae Moh Power Plant, all the related books, reports and documents and by interview 23 managers from the level of department manager up to the highest ranking manager of Mae Moh Power Plant.

The conclusions of this study are as follows:

The transfer pricing of Mae Moh Power Plant is based on the concept of Relationship-to-Volume to classify expenses. The method used in transfer pricing are Transfer Price Based on Cost, and Arbitrary Transfer Pricing. The process of transfer pricing was divided into three processes. First, to prepare data; expense data from

the Account and Finance Department and Production Division of Mae Moh Power Plant, generation data from Mae Moh Power Plant Production Division and assumption data from the head office of Electricity Generating Authority of Thailand. Second, to allocate the prepared data to each unit by using the Cause and Effect Relationship Rule and Fair Share Rule. Last, to input the prepared data into the Financial Model. The outcome are the transfer price of Availability Payment and Energy Payment between Mae Moh Power Plant and head office of EGAT.

The study of impacts from using transfer pricing was based on interviews with division level and higher at Mae Moh Power Plant. The study found that most of the managers have knowledge and understanding of transfer pricing but some managers don't know about which expense were used in calculating transfer pricing. All managers agree that use of transfer pricing affects the operation they responsible for. All managers agree that transfer pricing most affects controlling expenses and planning. It also affects coordinating and adjusting their operation orderly. For adjusting operation of MaeMoh Power Plant resulting from using transfer pricing, all managers agree that Mae Moh Power Plant should most adjust their operation by concious in budgeted expenses, increase communicating the importance of transfer pricing. It should also adjust the operation by supporting transfer price as the tool for performance appraisal, by monitoring and evaluating the transfer price, and by using of transfer pricing's evaluationl in operation planning orderly .