

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันถือว่าเป็นช่วงการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของประเทศไทย รัฐบาลมีนโยบายในการพัฒนา ปรับปรุง ส่งเสริม กิจกรรมต่างๆ อีกทั้งความก้าวหน้าทางวิทยาการทั้งหลายก็เป็นผลดีต่อประเทศทำให้ประเทศพัฒนาไปได้อย่างรวดเร็ว ในด้านการลงทุน การประกอบกิจการก็เช่นกัน มีการแข่งขันกันมากขึ้น ธุรกิจที่มีความมุ่งหวังที่จะได้ผลกำไรจะต้องปรับตัวเพื่อให้สอดคล้องและไปในทิศทางเดียวกันและมุ่งสู่มาตรฐานหรือคุณภาพที่คาดหวังให้เกิดเพื่อให้เหนือคู่แข่ง โดยต่างกันก็การบริหาร การวางแผน ในกิจกรรมต่างๆ ต้องมีการบริหารต้นทุนให้เกิดประสิทธิภาพ และใกล้เคียงตามความเป็นจริง

ธุรกิจในการให้บริการศึกษาก็เป็นอีกรูปแบบหนึ่งที่จะต้องมีการเปลี่ยนแปลง ปรับเปลี่ยน ปรับปรุงกระบวนการทำงานตลอดทั้งรูปแบบใหม่ให้ทันสมัยและมีมาตรฐาน โดยเฉพาะในปี 2545 นี้ เป็นปีที่เกิดการเปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่ในวงการการศึกษาของประเทศไทย เพราะเป็นปีที่พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 ในหลายๆมาตรา จะมีผลบังคับใช้อย่างเป็นรูปธรรมมากขึ้น ทั้งในด้านของโรงเรียน ครูผู้สอน ตลอดจนนักศึกษา ที่ต้องปรับหน้าที่และบทบาทให้สอดคล้องกันกับยุคปฏิรูปการศึกษาที่จะเกิดขึ้น

ต้นทุนกิจกรรม (Activity-Based Costing System : ABC)<sup>1</sup> เป็นระบบบัญชีที่มีแนวคิดที่สำคัญคือ กิจกรรมเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดต้นทุนจึงปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เข้าสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง โดยอาศัยตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) ที่มีความสัมพันธ์กับกิจกรรมที่เกิดขึ้นแล้วจึงคิดต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ตัวสินค้าและบริการหรือสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน (Cost Object) ระบบนี้จะให้ข้อมูลสารสนเทศที่ชัดเจนแก่ฝ่ายบริหาร สามารถนำไปใช้ในการบริหารเชิงกลยุทธ์ได้ดียิ่งขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการกำหนดกิจกรรมที่เป็นกิจกรรมเพิ่มค่าหรือไม่เพิ่มค่า วิธีการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ โดยลดกิจกรรมไม่เพิ่มค่าที่ไม่มีความจำเป็นให้น้อยลงหรือหมดไป เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และปรับต้นทุนต่างๆ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น เพิ่มความได้เปรียบในเชิงการแข่งขันแก่กิจการ

<sup>1</sup> ดวงมณี โกมารทัต, การบริหารกิจกรรม, ในนานาทัศนะของการบริหารต้นทุน, (กรุงเทพฯ: ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2537) หน้า 12

ผู้ศึกษามีความสนใจ กรณีศึกษา โรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเป็นสถานศึกษาเอกชนที่มีหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ป.ว.ช.) และหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ป.ว.ส.) เริ่มก่อตั้งจากการริเริ่มของ บริษัท อริยวิทย์ จำกัด เริ่มเปิดดำเนินการเรียนการสอนตั้งแต่ปีการศึกษา 2539 มีทุนจดทะเบียน 300 ล้านบาท มีสถานที่ตั้งอยู่ที่ 128 หมู่ 5 ถนนมหิดล ตำบลหนองหอย อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โรงเรียนได้เติบโตพัฒนาขึ้นสู่ปีที่ 7 มีการพัฒนาด้านวิชาการ อาคารสถานที่ และองค์ประกอบแวดล้อมต่างๆ อย่างต่อเนื่อง แต่ผู้บริหารระดับสูงมีข้อมูลสารสนเทศไม่เพียงพอที่จะนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจว่าควรขยายหรือเลิกสำหรับการเรียนการสอนในสาขาวิชาใด เพราะการรวบรวมข้อมูลทางบัญชีของโรงเรียนในปัจจุบัน ยังใช้การรวบรวมข้อมูลต้นทุนในระบบต้นทุนมาตรฐานเดิมอยู่ ทำให้มองเห็นเพียงภาพรวมเท่านั้น แต่ไม่สามารถมองเห็นภาพของข้อมูลผลตอบแทนและต้นทุนของแต่ละสาขาวิชาได้ ทำให้ข้อมูลที่มีอยู่ไม่สามารถนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารแก่ผู้บริหารระดับสูงได้เท่าที่ควร

ดังนั้น การศึกษาการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรม (Activity-Based Costing System : ABC) ของโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย ในครั้งนี้จะสามารถให้ข้อมูลสารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับการขยายหรือการเลิกในสาขาวิชาใดได้ดี สามารถบูรณาการการศึกษาให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ซึ่งการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมดังกล่าวจะได้ผลเมื่อเกิดความคุ้มค่า และประโยชน์สูงสุดจะทำให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลสารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อการบริหารที่ดีขึ้นและกิจการมีความสำเร็จในธุรกิจ

## 1.2 วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาถึงแนวทางการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชน กรณีโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่

## 1.3 ขอบเขตและวิธีการศึกษา

### 1.3.1 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาถึงการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมของสถานศึกษาเอกชน ในกรณี โรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ ดังนี้

ศึกษาข้อมูลระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม 2544 ถึง วันที่ 30 เมษายน 2545 ของระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ป.ว.ช.) และระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ป.ว.ส.) ปีการศึกษา 2544 ภาคเรียนที่ 1 และ ภาคเรียนที่ 2 ใน 2 สาขาวิชา คือ สาขาวิชาช่างยนต์ และสาขาวิชาอิเล็กทรอนิกส์ จากทั้งหมดจำนวน 10 สาขาวิชา คือ สาขาช่างไฟฟ้า ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ช่างยนต์ ช่างเทคนิค สถาปัตยกรรม ช่างกลโรงงาน ช่างก่อสร้าง ช่างเทคนิคอุตสาหกรรม ช่างโยธา เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ และ คอมพิวเตอร์ธุรกิจ

### 1.3.2 วิธีการศึกษาและการเก็บรวบรวมข้อมูล

#### แหล่งข้อมูล

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ใช้วิธีการสัมภาษณ์ผู้บริหาร และหัวหน้าฝ่ายสาขาวิชา รวมทั้งสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ จำนวน 27 คน จากทั้งหมด 117 คน ของโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ โดยบริษัท อริยวิทย์ จำกัด เพื่อนำไปวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรม

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ใช้วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานการเงิน โครงสร้างองค์กร และคำบรรยายลักษณะงาน และข้อมูลเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมถึงเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### วิธีการศึกษาและการวิเคราะห์ข้อมูล

นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้จากแหล่งข้อมูล การสัมภาษณ์ การสังเกตการณ์มาวิเคราะห์เพื่อคำนวณต้นทุนกิจกรรมและต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ ได้อย่างเหมาะสมและวิเคราะห์แนวทางการใช้ในการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารระดับสูง

### 1.3.3 นิยามศัพท์

**การประยุกต์ใช้**<sup>2</sup> หมายถึง การนำมาใช้ หรือปรับใช้ หรือดัดแปลง โดยการนำมาใช้นั้นได้นำของเดิมมาเป็นแนวทางในการใช้ให้เกิดผลดีขึ้น หรือเปลี่ยนไป ให้เกิดประโยชน์มากขึ้น

**ต้นทุนกิจกรรม (Activity Cost)**<sup>3</sup> หมายถึง ต้นทุนของทรัพยากรทั้งหมดที่ใช้ในการประกอบกิจกรรมนั้นๆ

<sup>2</sup> นิตยา เงินประเสริฐศรี. ทฤษฎีองค์การ: แนวการศึกษาเชิงบูรณาการ. พิมพ์ครั้งที่ 3.

กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2542.

<sup>3</sup> วรศักดิ์ ทุมมานนท์, ระบบการบริหารต้นทุนกิจกรรม (กรุงเทพฯ : ไอโอเน็ค, 2544), หน้า 22.

**ตัวผลักดันต้นทุน<sup>4</sup> (Cost Driver)** หมายถึง สาเหตุที่ทำให้เกิดต้นทุน ซึ่งจะเกิดขึ้นก่อนกิจกรรมเสมอและใช้เป็นฐานในการคำนวณอัตราต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของตัวผลักดันต้นทุน

**กิจกรรมที่เพิ่มค่า<sup>5</sup> (Value Added Activity)** เป็นกิจกรรมที่เพิ่มคุณค่าในสายตาของลูกค้า หรือกิจกรรมที่มีความจำเป็นที่ได้กระทำไปอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด หรือกิจกรรมที่สอดคล้องกับความจำเป็นที่กิจการจะต้องมีผลได้ (Output) นั้นๆ

**กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า<sup>6</sup> (Non-Value Added Activity)** เป็นกิจกรรมที่ทำให้ต้นทุนของกิจการเพิ่มสูงขึ้นโดยไม่จำเป็น ซึ่งกิจการสามารถลดลงหรือจัดให้หมดไปได้ โดยไม่ทำให้ความสามารถในการแข่งขัน ในแง่ของการตอบสนองข้อกำหนดต่างๆ ของลูกค้าลดลง

**สถานศึกษาเอกชน** หมายถึง สถาบันการศึกษา สถานที่เรียนที่มีเจ้าของกิจการเป็นบุคคลหรือนิติบุคคลมีการขออนุญาตจัดตั้งขึ้นและมีใบอนุญาตประกอบกิจการ มีคุณสมบัติและหลักสูตรตามที่สำนักงานการศึกษาเอกชนกำหนดภายในกรอบที่กระทรวงศึกษาธิการตั้งไว้

#### 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทราบถึงแนวทางการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมในสถานศึกษาเอกชนของโรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อประโยชน์ต่อผู้บริหารในการตัดสินใจปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรการศึกษาและผู้สนใจทั่วไป

<sup>4</sup> วรศักดิ์ ทูมมานนท์, ระบบการบริหารต้นทุนกิจกรรม (กรุงเทพฯ : ไอโอเน็ต, 2544) หน้า 80.

<sup>5</sup> เรื่องเดียวกัน, หน้า 89.

<sup>6</sup> เรื่องเดียวกัน, หน้า 90.