

การลดต้นทุนธุรกรรมโดยบันทึกบัญชี

ณณา ขวัญมณี

nachakwhanmanee@gmail.com

คณะเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยทักษิณวิทยาเขตสงขลา

รองศาสตราจารย์ ดร. ชินศักดิ์ สุวรรณอัจฉริย

chinasak2000@gmail.com

คณะเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยทักษิณวิทยาเขตสงขลา

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ของบทความ 1. ศึกษาขอบเขตของการบันทึกบัญชีต้นทุนธุรกรรม 2. เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนธุรกรรมของสัญญาการซื้อขายแพะ 3. ค้นหามาตรการการลดต้นทุนธุรกรรม วิธีการศึกษากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 9 ปี และดำเนินกิจการค้าเชิงพาณิชย์อย่างสม่ำเสมอ ใช้ข้อมูลปีพ.ศ. 2562 ผลการศึกษาเสนอวิธีการทำรายการบัญชีต้นทุนธุรกรรม ขอบเขตและประเภทหมวดหมู่ของการบันทึกบัญชีต้นทุนธุรกรรมโดยสามารถวัดได้เชิงปริมาณของแต่ละสัญญา การวิเคราะห์ต้นทุนธุรกรรมของค่าความเบี่ยงเบนของค่าใช้จ่ายจริงจากเกณฑ์ต้นทุนธุรกรรมที่กำหนดไว้ พบว่าเป็นวิธีการอย่างหนึ่งที่จะช่วยในการตัดสินใจด้านการจัดการในองค์การ ในการควบคุมตัวเลขการวางแผนของตัวเลขต้นทุนธุรกรรม การขาดแคลนข้อมูลเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่อการเพิ่มขึ้นของต้นทุนการทำธุรกรรม ฉะนั้นสถานประกอบการอาหารการเกษตร (เลี้ยงแพะ) ควรตรวจสอบย้อนหลังคู่สัญญาของการคัดเลือกผู้ซื้อ ก็จะสามารถแก้ปัญหาการลดขนาดของต้นทุนธุรกรรมได้โดยมีแพลตฟอร์มสัญญาที่ชัดเจน

คำสำคัญ: ต้นทุนธุรกรรม สัญญา การบันทึกบัญชีต้นทุนธุรกรรม การลดต้นทุนธุรกรรม

Received: 11/09/2020

Revised : 10/10/2020

Accepted: 26/10/2020

Reduce transaction costs by accounting

Nacha Kwanmanee

nachakwanmanee@gmail.com

Faculty of Economics and Business Administration Thaksin University (Songkhla, Thailand)

Associate Professor Dr. Shinasak Suwan-achariya

chinasak2000@gmail.com

Faculty of Economics and Business Administration Thaksin University (Songkhla, Thailand)

ABSTRACT

The objectives of the article are 1. To study the scope of transaction cost accounting 2.To analyze the transaction costs of the goat trading contract.3. To find the transaction cost reduction measures.The study sample has been more than 9 years working experience and conducted commercial business regularly using data 2019.The result of the study suggests to record the transaction costs accounting. The scope and category of accounting for the transaction costs which can be measured in quantitative of each contract. The analysis of transaction costs of the deviation of actual costs from the defined transaction cost standard found that it is one of the ways to help in organizational decision-making to organize in controlling of planning numbers of transaction cost numbers. The lack of data is one of the factors contributing to the increase in transaction costs. Therefore, the enterprises should be retrospectively review the parties of the selection of buyers to solve the problem of reducing the size of transaction costs by using a clear contract platform.

KEYWORDS:Transaction cost, Contract, Transaction cost accounting, Transaction cost reduction

1. บทนำ

การเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของสถานประกอบการและการบริหารจัดการให้โปร่งใส โดยใช้ทรัพยากรความรู้และทรัพยากรทางปัญญาของหน่วยงานที่รับผิดชอบในสถานประกอบการสามารถวัดประสิทธิผลการดำเนินงานตามหน้าที่ แสดงถึงการบรรลุความสามารถในการแข่งขันของการบูรณาการโครงสร้างธุรกิจ แนวทางหนึ่งที่น่ามาใช้คือการวิเคราะห์ตัวเลขและการสนับสนุนการจัดการรายจ่าย จากการศึกษาของนักวิชาการพบว่าการบูรณาการทำงานร่วมกันสามารถศึกษาผ่านการวัดประสิทธิผลของต้นทุนโลจิสติกส์และต้นทุนธุรกรรม[1]

ส่วนแบ่งของต้นทุนธุรกรรมคิดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดของสถานประกอบการมีความสำคัญมาก อย่างเช่นในสหรัฐอเมริกาและยุโรปตะวันตกคิดเป็นมูลค่าร้อยละ 50 ของมูลค่าสินค้าและบริการที่ผลิต ต้นทุนธุรกรรมของภาคการเกษตรไทยคิดเป็นสัดส่วน 1/3 ของต้นทุนทั้งหมด[2] เนื่องจากการดำเนินธุรกรรมยังไม่นิยมดำเนินการด้วยสัญญาและมีวินัยที่ต่ำของภาระหน้าที่ผูกพันตามสัญญา ค่าใช้จ่ายดังกล่าวที่เกิดขึ้นจะต้องได้รับการบันทึกบัญชีในการทำธุรกรรมแสดงในเอกสารทางบัญชี จำเป็นต้องค้นหาการจัดการลดต้นทุนเพื่อเพิ่มผลกำไรและลดต้นทุนการผลิตของสถานประกอบการ ปัญหาหลักของต้นทุนการทำธุรกรรมคือขั้นตอนรายจ่ายของสถานประกอบการปัจจุบันไม่ได้รวมต้นทุนธุรกรรมไว้ในฐานข้อมูลเดียวกันและขนาดของต้นทุนธุรกรรมของการจัดการบัญชีไม่ปรากฏเพื่อหาแนวทางการจัดการควบคุม จึงจำเป็นต้องกำหนดขอบเขตการบันทึกบัญชีด้านค่าใช้จ่ายธุรกรรม การประยุกต์ใช้ตัวเลขบัญชีและการรายงานตัวเลขบัญชีในสถานการณ์ปัจจุบัน อย่างไรก็ตามการทำบัญชีต้นทุนธุรกรรมยังไม่ได้นำมาพิจารณาในการแสดงตัวเลข ทำให้การบันทึกและการวัดเชิงปริมาณมีความยุ่งยาก อีกทั้งเป็นสาเหตุอย่างหนึ่งที่ทำให้เกิดตัวเลขบัญชีจริงและตัวเลขบัญชีส่งให้แก่หน่วยงานภาครัฐสำหรับการชำระภาษี ทำให้ไม่สามารถลดอุปสรรคที่เป็นต้นทุนดังกล่าวได้ เพื่อเพิ่มความสามารถในการจัดการองค์กร ลดการสูญเสียทรัพยากร ด้วยเหตุนี้จำเป็นต้องคิดค้นวิธีการลดต้นทุนการทำธุรกรรมของสถานประกอบการ โดยเฉพาะในภาคการผลิตอาหาร เพื่อจะจัดการค่าใช้จ่ายธุรกรรมในกระบวนการเคลื่อนไหวของสินค้าจากผู้ผลิตไปยังผู้บริโภค ปัจจุบันยังไม่มีวิธีการที่ใช้ในการประเมินต้นทุนธุรกรรมที่สามารถนำมาใช้ในการคำนวณเชิงปริมาณสาขาการทำธุรกรรมในภาคการเกษตร จุดมุ่งหมาย 1. ศึกษาขอบเขตของการบันทึกบัญชีต้นทุนธุรกรรม 2. วิเคราะห์ต้นทุนธุรกรรมของสัญญาการซื้อขายแพะ 3. ค้นหามาตรการลดต้นทุนธุรกรรม

2. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรม คือ ประเภทต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกระบวนการผลิตปรากฏในกิจกรรมทางเศรษฐกิจ รวมถึงค่าใช้จ่ายในการเตรียมและการดำเนินการตามธุรกรรม ต้นทุนธุรกรรม ได้นำมาใช้ในการวิเคราะห์ทางเศรษฐกิจ เนื่องจากความล้มเหลวของทฤษฎีเศรษฐศาสตร์นีโอคลาสสิกที่อธิบายว่าการแลกเปลี่ยนระหว่างคู่สัญญาไม่มีค่าใช้จ่ายธุรกรรม แต่ในความเป็นจริงการแลกเปลี่ยนในตลาดจะเป็นการโอนสิทธิในทรัพย์สิน ระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย กระบวนการปฏิสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญาในการทำธุรกรรมจะไม่ใช่ไปอย่างเสรี ทำให้เราสามารถพิจารณาสาระสำคัญของความเป็นจริงทางเศรษฐกิจที่แตกต่างกันได้ [3] การแลกเปลี่ยนสิทธิในกรรมสิทธิ์ระหว่างผู้ซื้อและผู้ขายก่อให้เกิดรายจ่ายหรือเรียกว่ากระบวนการเสียต้นทุนตามหลักฟิสิกส์โดยขึ้นกับการดำเนินงานของระบบเศรษฐกิจและผลกระทบของระบบเศรษฐกิจ [4] ใน

วรรณกรรมเศรษฐศาสตร์กำหนดความหมายค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมคือมูลค่าของทรัพยากร (เงิน เวลา แรงงาน) ที่ใช้ในการวางแผน การปรับและการประกันการปฏิบัติงานของความมุ่งมั่นของแต่ละบุคคลในกระบวนการการโอนและการจัดสรรสิทธิและเสรีภาพในทรัพย์สินที่ยอมรับในสังคม [5]การพิจารณาสาระสำคัญของค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมและกำหนดบทบาทในกิจกรรมขององค์กร ตามทฤษฎีสถาบันซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของทฤษฎีค่าใช้จ่ายธุรกรรม ผลประโยชน์ที่จำกัด มีลักษณะทางกายภาพและทางกฎหมาย กลุ่มแรกค่าใช้จ่ายในการแปลงสภาพประกอบด้วยคุณสมบัติทางกายภาพ ได้แก่ ขนาดน้ำหนัก รูปร่าง กลุ่มที่สองคุณสมบัติด้านอำนาจ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงลักษณะทางกฎหมาย [6]ขนาดของต้นทุนธุรกรรมสะท้อนให้เห็นว่าขาดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมในการทำธุรกรรมจึงก่อให้เกิดความสนใจศึกษาอุปสงค์และอุปทานในระบบตลาด

การประเมินเชิงปริมาณภาคธุรกรรมแบ่งออกเป็นสามประเภท 1.ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากความสัมพันธ์ระหว่างผู้ซื้อ - ผู้ขาย 2.ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการคุ้มครองสิทธิในทรัพย์สินรวมถึงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาระบบตุลาการ การป้องกันประเทศ เป็นต้น 3.การค้นหาปริมาณรายจ่ายเหล่านี้เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการซื้อทรัพยากร การกระจายการผลิตสินค้า การประสานงานและตรวจสอบ การดำเนินงานของหน้าที่การแปรเปลี่ยนและขนาดของต้นทุนธุรกรรมขึ้นกับจำนวนค่าจ้างที่ใช้ในการทำธุรกรรม[7]สิ่งที่สำคัญของค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมจะแสดงเฉพาะจากการใช้จ่ายเงินเท่านั้น แต่ยังรวมถึงค่าใช้จ่ายด้านเวลา ต้นทุนของทุนมนุษย์ด้วย ค่าใช้จ่ายเหล่านี้เกิดขึ้นในระหว่างการติดต่อที่ไม่เป็นทางการแสดงออกในรูปแบบที่คลุมเครือและมีมากมายเพื่อแก้ปัญหาค่าลดต้นทุนการทำธุรกรรมจำเป็นต้องใช้วิธีการจัดการที่ทันสมัย เป็นมาตรการที่มุ่งลดต้นทุนการทำธุรกรรมโดยนำ outsourcing และ outstaffing มาใช้ [8]

วิธีการประเมินต้นทุนธุรกรรมของตลาดอาหารการเกษตรควรดำเนินการบนพื้นฐานของขั้นตอนดังต่อไปนี้

1.การรวบรวมข้อมูลการทำธุรกรรม ค่าใช้จ่ายของผู้เข้าร่วมกิจกรรม ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนธุรกรรมหมายถึงข้อมูลภายในที่ไม่มุ่งเน้นแหล่งข้อมูลและอาศัยข้อมูลรายงานประจำและการทำบัญชีที่ไม่สม่ำเสมอของสถานประกอบการ เพื่อให้ข้อมูลก่อนการทำธุรกรรม เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทันทีขึ้นอยู่กับความพร้อมของแผนกในสถานประกอบการ

2. การสะสมและการรักษาข้อมูลค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมของตลาดอย่างต่อเนื่องคือฐานข้อมูลต้นทุนการทำธุรกรรมเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และการสร้างฐานข้อมูลของใหม่ที่เกี่ยวข้อง

อย่างไรก็ตามการพัฒนาของการทำธุรกรรมอยู่ในรูปแบบที่ชัดเจนและไม่ชัดเจนค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมที่ชัดเจนเป็นค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมทั้งหมดที่มีราคาตลาดในมูลค่าของเงินและอาจมีผลในเอกสารทางบัญชีของบริษัท (เช่นข้อมูลการซื้อ การบริการต่าง ๆ) ในขณะที่ค่าใช้จ่ายธุรกรรมที่ไม่ชัดเจนเป็นรายการค่าใช้จ่ายเงินที่ไม่สามารถบันทึกไว้ในเอกสารทางบัญชีของบริษัท (เช่นค่าใช้จ่ายในการสูญเสียของพนักงานในเวลาว่าง กิจกรรมความเสี่ยงของกิจกรรมชาติต่าง ๆ พฤติกรรมฉวยโอกาสและอื่น ๆ) การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมสามารถวัดต้นทุนการทำธุรกรรมได้ความเป็นไปได้ในการวัดปริมาณของต้นทุนธุรกรรมโดยตรง การประเมินดังกล่าวดำเนินการในงานของ จี เดมเชส ,ดี นอร์ท เจ วาลิส ,วี ตามโบทเซฟเชื่อว่าค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมที่ไม่สามารถวัดได้ แต่ส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายอื่น ๆ สามารถทำได้และควรมีการวัดปริมาณความพยายามที่จะประเมินต้นทุนของธุรกรรมได้โดยตรงทั้งในระดับมหภาคและระดับจุลภาค ปัญหาการวัดต้นทุนเชิงปริมาณหากประยุกต์นำมาใช้ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไข ประการแรกคือนิยาม

ของแนวคิดเรื่องต้นทุนการทำธุรกรรมให้ชัดเจนที่ทำการศึกษาคือจะช่วยแก้ปัญหาทางงานที่วิจัย ประการที่สองการจำแนกประเภทของต้นทุนการทำธุรกรรมในระดับกิจกรรมการปฏิบัติของบริษัทให้ชัดเจน ประการที่สามการเลือกวิธีการในการได้รับข้อมูลเชิงประจักษ์ ดังนั้นในระดับจุลภาคจึงเป็นไปได้ที่จะหาค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมของสถานประกอบการ

1.การระบุอาชีพที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการปฏิบัติหน้าที่ของธุรกรรม ก.การได้มาซึ่งทรัพยากร ข. การแพร่กระจายของผลิตภัณฑ์ ค.การประสานงานและการควบคุมการปฏิบัติตามหน้าที่

2. การกำหนดมูลค่าของต้นทุนธุรกรรมโดยการคำนวณค่าจ้างที่ใช้ในการทำธุรกรรมของ
บริษัท [9]

สำหรับการวิจัยต้นทุนธุรกรรมอาหารการเกษตรกรณีการเลี้ยงแพะแบบฟาร์มที่ผ่านมาในการศึกษายังไม่ปรากฏให้เห็นของการประเมินค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมและการวิเคราะห์ของการคำนวณค่าเฉลี่ยของการทำธุรกรรม การค้นหารูปแบบของการประเมินต้นทุนธุรกรรมของผู้เข้าร่วมในตลาดตั้งแต่การตัดสินใจการเลี้ยงแพะจนถึงการส่งมอบสินค้าแก่ผู้บริโภคซึ่งสามารถอ้างอิงจากการศึกษาก่อนหน้านี้[10] อย่างไรก็ตามจำเป็นต้องคำนึงคุณลักษณะเฉพาะของตลาดเนื้อแพะและข้อตกลงของผู้เข้าร่วมในตลาดที่เป็นรูปธรรมหน้างานและขอบเขตของการบันทึกต้นทุนดังกล่าว

3.วิธีการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างใช้ประเภทความสัมพันธ์ร่วมกันทำงานที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า9ปีและดำเนินกิจการเชิงพาณิชย์อย่างสม่ำเสมอ จำนวน 1 ฟาร์มแพะของจังหวัดสงขลา ลูกจ้างเลี้ยงแพะ 2 คน คู่สัญญา 4 ราย ใช้ข้อมูลปีพ.ศ.2562 จากการสัมภาษณ์หน้างานของเจ้าของฟาร์ม ลูกจ้างเลี้ยงแพะคู่สัญญา การเก็บข้อมูลและแต่ละขั้นตอนของวงจรการผลิตซึ่งมีตัววัดที่เป็นรูปธรรมดังนี้

1.ปริมาณทรัพยากรด้านการเงินที่ใช้โดยตรงในการทำงานร่วมกับทีมงาน

2.เวลาที่ใช้ไปกับ การทำงานร่วมกับทีมงานและการเตรียมการด้านการรักษาสินทรัพย์ที่มีความเป็นพิเศษ และการประสานกิจกรรมในเครือข่ายโดยจำแนกทรัพยากร(เวลา และเงินที่ใช้ดำเนินการเลี้ยงแพะ)

3.ค่าจ้างแรงงานเลี้ยงแพะตั้งแต่เริ่มต้น และสิ้นสุดสัญญา

4.ค่าใช้จ่ายในการได้มาเทคนิค และทักษะที่จำเป็นให้งานบรรลุ โดยดำเนินการวิเคราะห์ในวงรอบของการเลี้ยงแพะเชิงพาณิชย์ ตั้งแต่การเริ่มต้นการทำงานร่วมกันจนถึงการส่งมอบสินค้าตามรูปแบบของกลยุทธ์ที่ผู้ปฏิบัติตัดสินใจกำหนดความสัมพันธ์ร่วมกันทางสังคม คำนวณปริมาณและสัดส่วนของต้นทุนธุรกรรมในตัวเลขวัดเฉลี่ยร้อยละ หลังจากนั้นทำการบันทึกบัญชีต้นทุนการทำธุรกรรมตามการแยกหมวดหมู่และกำหนดความหมายของค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมที่ไม่สามารถแสดงในรูปแบบการเงินไม่รวมอยู่ในบัญชีตามสัญญาการซื้อขายของสถานประกอบการในแต่ละครั้งในช่วงปีพ.ศ.2562 เพื่อวิเคราะห์ขนาดต้นทุนการทำธุรกรรม กำหนดเกณฑ์ของต้นทุนธุรกรรมและ ค่าความเบี่ยงเบนของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากค่ามาตรฐานที่บันทึกไว้โดยค่าการเบี่ยงเบนของต้นทุนการทำธุรกรรม แยกต่างหากแต่ละสัญญา

4.ผลการวิจัย

1.)ขอบเขตของการบันทึกบัญชีต้นทุนธุรกรรม

ตารางที่ 1.การวิเคราะห์บัญชีต้นทุนการทำธุรกรรม

หมายเลขบัญชีย่อยและชื่อบัญชี	ความหมายของตัวเลขในชื่อบัญชี
25-1 การค้นหาข้อมูลก่อนการเลี้ยงแพะ	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและโทรศัพท์เกี่ยวกับดอกและอุปกรณ์สำหรับเลี้ยงแพะ พันธุ์แพะ หญ้า อาหารแพะ ลูกจ้างเลี้ยงแพะ สถานที่เลี้ยงแพะ
25-2 การค้นหาข้อมูลการค้นหาข้อมูลระหว่างการเลี้ยงแพะ	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและโทรศัพท์เกี่ยวกับวัคซีน/ยา รักษาโรคหญ้าและอาหารแพะ
25-3 ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเจรจาและการทำสัญญา	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและโทรศัพท์เกี่ยวกับตลาดเนื้อแพะ ราคาที่ได้เปรียบ
25-4 ค่าใช้จ่ายการบริหารความสัมพันธ์แรงงาน	ค่าใช้จ่ายในการเจรจากับลูกจ้างเลี้ยงแพะคนขายอาหารลูกค้า
25-5 รายจ่ายที่เกิดจากลักษณะพฤติกรรมการฉวยโอกาส	ค่าใช้จ่ายการฉวยโอกาสของลูกจ้างการฉวยโอกาสของคนขายอาหาร ทำให้เกิดการขาดแคลนวัตถุดิบฉวยโอกาสของลูกค้า
25-6 รายจ่ายที่เกิดจากความเป็นพิเศษในการป้องกันกรรมสิทธิ์	ค่าใช้จ่ายในการทำป้าย การเจรจากับเพื่อนบ้าน การเฝ้าระวัง การขโมยและการแพร่ระบาดของเชื้อโรคและอื่น ๆ
25-7 รายจ่ายการหาลูกค้าการเจรจาต่อรอง	ค่าใช้จ่ายในการรวบรวมและประมวลผลข้อมูลการชำระเงินค่าบริการข้อมูลค่าใช้จ่ายในการเจรจาต่อรอง, การต้อนรับและให้คำปรึกษาค่าใช้จ่ายในการจัดหาอุปกรณ์สื่อสาร (โทรศัพท์อินเทอร์เน็ต) เป็นต้น
25-8 รายจ่ายการควบคุมและการวัด	ค่าใช้จ่ายในการเจรจาต่อรอง การต้อนรับ การพบปะ
25-9 รายจ่ายโลจิสติกส์และการขนส่ง	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการที่เกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายวัสดุและสัตว์เลี้ยงที่อยู่นอกเหนือข้อตกลงในสัญญา

การจัดทำบัญชีย่อยเพื่อทำบัญชีการวิเคราะห์ต้นทุนทั้งหมดของสินค้าในส่วนของคุณทุนการทำธุรกรรมจะถูกนำมาพิจารณาในบัญชี 25 (หมวดต้นทุนธุรกรรมที่ผู้วิจัยทำบันทึกโดยตนเอง) การเบี่ยงเบนค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมค่าความเบี่ยงเบนของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากค่ามาตรฐานควรบันทึกไว้ในบันทึกทางบัญชี "ค่าความเบี่ยงเบนของคุณทุนการทำธุรกรรม" แยกต่างหากแต่ละสัญญา

2.)วิเคราะห์ต้นทุนธุรกรรมของสัญญาการซื้อขายแพะ
ตารางที่ 2. การวิเคราะห์บัญชี ต้นทุนการทำธุรกรรม (หน่วย บาท)

วงจการผลิต										
วันที่	นัยยะของการปฏิบัติกร	ต้นทุนธุรกรรม								
		25/1	25/2	25/3	25/4	25/5	25/6	25/7	25/8	25/9
24.09.62	รายจ่ายการค้นหาข้อมูลก่อนการเลี้ยงแพะ	3001								
	รายจ่ายการค้นหาข้อมูลระหว่างการเลี้ยงแพะ		265							
	รายจ่ายการเจรจาและการทำสัญญา			432						
	รายจ่ายการบริหารความสัมพันธ์แรงงาน				2746					
	รายจ่ายที่เกิดจากลักษณะพฤติกรรมการฉวยโอกาส					2398				
	รายจ่ายที่เกิดจากความป็นพิเศษในการป้องกันกรรมสิทธิ์						172			
	รายจ่ายการหาลูกค้าการเจรจาต่อรอง							420		

	รายจ่ายการควบคุมและการวัด								312	
	รายจ่ายโลจิสติกส์และการขนส่ง									42

นั่นคือข้อมูลของบัญชีของต้นทุนธุรกรรมถูกออกแบบมาเพื่อจัดระบบข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมสำหรับการผลิตแต่ละรอบ ดังนั้นในวันที่ระบุธุรกรรมทางธุรกิจที่สมบูรณ์แบบจะปรากฏในเดือนไข่มูลค่าในการตัดบัญชี 25 "ต้นทุนธุรกรรม" ในบริบทของการวิเคราะห์บัญชีและเครดิตของบัญชีที่เกี่ยวข้อง หลังจากการจัดทำข้อมูลจากเอกสารแต่ละสัญญา

ตารางที่ 3. แสดงเกณฑ์รายจ่ายและข้อเท็จจริงของต้นทุนการทำธุรกรรมแต่ละสัญญา (หน่วยบาท)

สัญญา	เกณฑ์รายจ่าย	ข้อเท็จจริงของรายจ่าย	ความแปรผัน
1	5000	8246	-3246
2	3800	4708	-908
3	6500	6670	-170
4	4500	6456	-1956
ทั้งหมด	19800	26080	-6280

จากตารางที่ 3 แสดงการจัดระบบข้อมูลที่จำเป็นได้อย่างรวดเร็วสามารถให้ข้อมูลที่ต้องการแก่ผู้ใช้ข้อมูลบัญชีได้อย่างเห็นได้ชัด เพื่อควบคุมและกำกับค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรม ประมาณการค่าใช้จ่ายในการทำรายการซึ่งแสดงเกณฑ์รายจ่ายและมูลค่าที่แท้จริงของต้นทุนธุรกรรม จากการวิเคราะห์นี้เป็นไปได้ที่จะได้ขนาดและลักษณะของค่าความเบี่ยงเบนของค่าใช้จ่ายจริงจากบรรทัดฐานสำหรับการป้อนข้อมูลที่ถูกต้องในการประมาณการ และต้องคำนวณเบื้องต้นของอัตรางบประมาณตามมูลค่าของสัญญาและจำนวนต้นทุนการทำธุรกรรมที่เกิดขึ้นจริง

ตารางที่ 4 การคำนวณงบประมาณตามสัญญาปี 2562

สัญญา	มูลค่าตามสัญญา		ต้นทุนธุรกรรมจริง		อัตรา งบประมาณ
	จำนวน บาท	สัดส่วนน้ำหนัก ต่อมูลค่า สัญญา%	จำนวน บาท	สัดส่วนน้ำหนัก ต่อมูลค่า สัญญา%	
1	2	3	4	5	6=4/2 *100%
สัญญา 1	42000	22.95	8246	31.61	19.63
สัญญา 2	39000	21.31	4708	18.05	12.07
สัญญา 3	54000	29.50	6670	25.57	12.35
สัญญา 4	48000	26.20	6456	24.75	13.45
ทั้งหมด	183000	100	26080	100	14.37

มูลค่าของอัตรางบประมาณทั้งหมด (t%) คำนวณโดยสูตรค่าเฉลี่ยเท่ากับคือ $t\% = (19.63+12.07+12.35+13.45)/4 = 14.37\%$ (1)

ค่ามาตรฐานของต้นทุนธุรกรรมคำนวณจากสูตร

$$TAI = t\% * K \quad (2)$$

TAI – ค่ามาตรฐานของต้นทุนธุรกรรม

t% – อัตรางบประมาณทั้งหมด

K – มูลค่าสัญญาทั้งหมด.

จากข้อมูลที่คำนวณค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรม

3.) ดัชนีมาตรการลดต้นทุนธุรกรรม

ตารางที่ 5 ระดับต้นทุนธุรกรรมและค่าความเบี่ยงเบนของต้นทุนการทำธุรกรรมตามสัญญาปี 2559-2560

สัญญา	มูลค่าสัญญา	เกณฑ์ความหมายค่า มาตรฐานของต้นทุน ธุรกรรม 14.37% *2	ข้อเท็จจริง ความหมายค่า มาตรฐานของ ต้นทุนธุรกรรม	ความเบี่ยงเบนของต้น ธุรกรรมตามข้อเท็จจริง จากเกณฑ์ความหมายค่า มาตรฐานของต้นทุน ธุรกรรม
1	2	3	4	5=4-3
สัญญา 1	42000	6035.4	8246	+2210.6
สัญญา 2	39000	5604.3	4708	-896.3

สัญญา 3	54000	7759.8	6670	-1089.8
สัญญา 4	48000	6987.6	6456	-531.6
ทั้งหมด	183000	26387.1	26080	-307.1

ผลประกอบการของฟาร์มเลี้ยงแพะในปี 2562 ภายใต้สัญญาส่งมอบสินค้ามีการลดลงของระดับของค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมซึ่งเป็นแนวโน้มที่ดีของนโยบายการจัดการค่ามาตรฐานของต้นทุนธุรกรรม การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายการทำธุรกรรมขึ้นอยู่กับระยะเวลาและกลยุทธ์ในการดำเนินกิจกรรม การเติบโตของค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมเกิดจากการจัดการความสัมพันธ์แรงงาน พฤติกรรมการฉวยโอกาสมาตรวัดและการเจรจาต่อรองสำหรับเข้าสู่ตลาดต่างประเทศเพื่อสร้างความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจใหม่กับคู่ค้าต่างประเทศ

5.อภิปรายผลการวิจัย

- 1).ขอบเขตของการบันทึกบัญชีต้นทุนธุรกรรม กำหนดมาจากชนิดกิจกรรมความสัมพันธ์ดังนี้
 - 1.ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ซื้อและผู้ขายประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเจรจาตกลงกันรายจ่ายที่เกิดจากลักษณะพฤติกรรมการฉวยโอกาส รายจ่ายการหาลูกค้า การเจรจาต่อรองรายจ่ายโลจิสติกส์ และการขนส่ง
 - 2.ความสัมพันธ์ภายในสถานประกอบการประกอบด้วยค่าใช้จ่ายการบริหารความสัมพันธ์แรงงาน รายจ่ายที่เกิดจากลักษณะพฤติกรรมการฉวยโอกาส
 - 3.การผลิตและการให้บริการแก่คู่ค้าประกอบด้วยค่าใช้จ่ายการค้นหาข้อมูลก่อนการเลี้ยงแพะ รายจ่ายการควบคุมและการวัด
 - 4.ความสัมพันธ์กับการปกป้องคุ้มครองทรัพย์สินส่วนตัวประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางและโทรศัพท์เกี่ยวกับวัดซิน/ยารักษาโรคท้าวและอาหารแพะรายจ่ายโลจิสติกส์และการขนส่ง การแบ่งขอบเขตของชนิดต้นทุนธุรกรรมดังกล่าวของฟาร์มเลี้ยงแพะในกระบวนการผลิตจากผู้ผลิตไปสู่ผู้บริโภคสามารถวัดเป็นตัวเลขและเวลาที่คิดเป็นเงินที่สูญเสียไปซึ่งประเภทของต้นทุนธุรกรรมสอดคล้องกับพฤติกรรมของเจ้าภาพเศรษฐกิจและความสัมพันธ์ที่มีต่อกัน ผลของการศึกษาใกล้เคียงกับงานของ [11] ที่ได้ประเมินตัวเลขเชิงปริมาณว่าสามารถแบ่งออกเป็น 3 ชนิดคือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากความสัมพันธ์ของผู้ซื้อและผู้ขาย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นภายในบริษัทและนายหน้า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการคุ้มครองกรรมสิทธิ์
- 2).วิเคราะห์ต้นทุนธุรกรรมของสัญญาการซื้อขายแพะ
 ความแตกต่างของการทำบัญชีต้นทุนธุรกรรมคือแยกเป็นส่วน ๆ ของการจัดการบัญชีในบัญชีย่อยตามการจำแนกประเภทธุรกรรม โดยบันทึกตามข้อเท็จจริงหน้างาน การกำหนดเกณฑ์ค่าใช้จ่ายธุรกรรมที่ได้รับอนุมัติในสถานประกอบการและบันทึกค่าใช้จ่ายจริงของต้นทุนธุรกรรมตามสัญญา หลังจากนั้นจะพบค่าความเบี่ยงเบนของต้นทุนการทำธุรกรรม วิธีการแบบนี้จะช่วยในการตัดสินใจด้านการจัดการในองค์กร เพื่อจัดระบบข้อเท็จจริงของกิจกรรมทางเศรษฐกิจ รูปแบบของการลงทะเบียนของค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมสำหรับองค์กรเพื่อควบคุมค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรม โดยจัดระบบข้อมูลที่จำเป็นในการประมาณการค่าใช้จ่ายในการทำรายการ เอกสารนี้แสดงอัตราการใช้และมูลค่าที่แท้จริงของต้นทุนธุรกรรม จากการวิเคราะห์ประมาณการนี้เป็นไปได้ที่จะได้ขนาดและลักษณะของค่าความเบี่ยงเบนของค่าใช้จ่ายจริงจากเกณฑ์ที่กำหนดไว้ สำหรับการประมาณการ

จำเป็นต้องทำการคำนวณเบื้องต้นของอัตรางบประมาณตามมูลค่าของสัญญาและจำนวนต้นทุนการทำธุรกรรมที่เกิดขึ้นจริงและต้องติดตามอย่างถาวรเพื่อกำหนดเกณฑ์ค่าใช้จ่ายที่สามารถยอมรับได้ในแผนงบประมาณสอดคล้องกับงานการศึกษาที่ค้นพบว่าการศึกษาค่าใช้จ่ายความรับผิดชอบต่อสังคม การจัดตั้งการคำนวณค่าใช้จ่ายนี้ต้องบันทึกการเคลื่อนไหวของขอบเขตค่าใช้จ่ายด้วยการรายงานความหมายของสังคมโดยการเพิ่มการใช้ข้อมูลลงไปในการรายงานบัญชี สามารถสะท้อนการรายงานค่าใช้จ่ายทางสังคมของสถานประกอบการได้[3]

3).มาตรการลดต้นทุนธุรกรรม

การลดต้นทุนการทำธุรกรรมเกี่ยวข้องกับการสร้างความไว้วางใจกับคู่ค้า การสะสมประสบการณ์ในด้านการจัดหาวัตถุดิบ การพัฒนาเทคโนโลยีที่ขึ้นสำหรับการทำงานร่วมกับคู่ค้าและการบริหารจัดการภายใน เมื่อพิจารณากระบวนการจัดการธุรกรรมการเลี้ยงแพะ หลายสัญญาขาดแนวทางที่เหมือนกันในการจัดการค่าใช้จ่ายดังกล่าว ดังนั้นในทุกขั้นตอนของการทำธุรกรรม ควรให้ความสนใจเป็นพิเศษกับขั้นตอนแรกของการค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับคู่สัญญาราคาสินค้าตามภาวะตลาด การขาดแคลนข้อมูลเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่อการเพิ่มขึ้นของต้นทุนการทำธุรกรรม ได้รับการพิสูจน์ว่านำไปสู่ค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมของทรัพยากรที่เกี่ยวข้องกับความไม่แน่นอนของทางเลือกของพันธมิตรทางธุรกิจซึ่งต้องมีฐานข้อมูลชุดเดียวกันเพื่อผลการทำงานตามข้อผูกพันตามสัญญา สถานประกอบการเลี้ยงแพะควรตรวจสอบย้อนหลังคู่สัญญาของการคัดเลือกผู้ซื้อก็จะสามารถแก้ปัญหาการลดขนาดของต้นทุนธุรกรรมได้ อย่างไรก็ตามการลดค่าใช้จ่ายดังกล่าวนี้ไม่เสมอไปที่ทำให้ตัวเลขลดลงขั้นต่ำที่สุดได้สอดคล้องกับงานวิจัย[12]ที่ระบุว่าวิธีการแก้ปัญหาคือการสร้างความสัมพันธ์ที่โปร่งใสระหว่างบริษัท โดยมีแพลตฟอร์มสัญญาที่ชัดเจนก็สามารถวางแผนต้นทุน เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรม

6.สรุป

ต้นทุนธุรกรรมของขอบเขตการทำบัญชีนั้นขึ้นกับการออกแบบกติการะหว่างผู้ซื้อ ผู้ขายภายในหน่วยงานของสถานประกอบการและขึ้นกับทักษะประสบการณ์ของสถานประกอบการในแก้ปัญหาต้นทุนธุรกรรมของตนเอง ขอบเขตการบันทึกข้อมูลตัวเลขจึงมีความแตกต่างกัน ผู้ประกอบการควรกำหนดเกณฑ์ของต้นทุนธุรกรรมของตนเองในการจัดทำแผนการทำงานในการผลิตหรือสัญญาและวิธีการควบคุมตัวเลข ต้นทุนธุรกรรมเหล่านี้จะต้องรวมอยู่ในต้นทุนของสินค้าด้วย ซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มหรือลดกำไรของสถานประกอบการ การวิเคราะห์ความเบี่ยงเบนที่เกิดขึ้นจากข้อเท็จจริงและเกณฑ์ของต้นทุนธุรกรรมตามแผนงาน จะทำให้สถานประกอบการนั้นปรับทิศทางของโครงสร้างและกระบวนการผลิตและการเลือกพันธมิตรการค้าในการดำเนินการตามข้อกำหนด คุณภาพและเพิ่มรายได้ของสถานประกอบการ อย่างไรก็ตามแต่ละสถานประกอบการต้องไปดำเนินการพัฒนาระบบการบันทึกบัญชีข้อมูลตามความสอดคล้องของหน่วยงานของตนเอง ฉะนั้นการวิจัยในหัวข้อการวิเคราะห์ต้นทุนธุรกรรมในระบบการบันทึกบัญชีนั้น ขั้นตอนกระบวนการวิธีวิเคราะห์จะไม่มี ความแตกต่างกันแต่จะแตกต่างกันในประเด็นของประเภทของต้นทุนธุรกรรม

References

- [1] A. Pilipenko, "Accounting in the cycle of strategic management of logistic and transaction costs of intergrated business structures," [Online]. Available: <http://docplayer.ru/60175604-Odnim-iz-aspektov-proyavleniya-aktualnoy.html> [Accessed: Feb. 22, 2020]. (in Russian)
- [2] S. Suwan-achariya and P. Chanpaso, *Evaluation of transaction cost of peasant economy in Sathingpra Peninsula*. Songkhla: Thaksin University, 2013. (in Thai)
- [3] E. Salakhova, "Modern problems of organization of socio-ecological accounting and reporting," (in Russian), *Bulletin of Astrakhan State Technical University. Series: The Economy*, no. 2, 2014, pp. 121-128, 2014
- [4] R. Coase, *The firm, the market and the law*, M: The firm, the market and the law (in English) 2007
- [5] O. Efimov and R. Yapparova, "Anti-crisis management of the organization's finances," (in Russian), *The popular scientific journal is the online magazine NovaInfo* [Online]. Available <http://novainfo.ru/1>. [Accessed : Jul. 25, 2018.]
- [6] A. Auzan, *Institutional Economics [Text]: Textbook*. M: INFRA-M, 2005 (in Russian)
- [7] D. North and J. Wallis, "Integrating Institutional Change and Technical Change in Economic History. A Transaction Cost Approach," *Journal of Institutional and Theoretical Economics*, vol. 150, no. 4, pp. 609-624, 1994
- [8] I. Gurov, "Modern methods of managing transactional costs of an entrepreneurial firm," (in Russian), *Actual problems of the humanities and natural sciences*, vol. 4-1, pp. 197-204, 2014
- [9] A. Simonov, "Transactional costs of credit organizations," in *VI Intern. stud. scientific-practical. Conf. (6)*, Novosibirsk 2012 [Online]. Available : <http://sibac.info/archive/economy/6.pdf> [Accessed: Jun. 20, 2018] (in Russian)
- [10] S. Suwan-achariya, "Increasing Profits by Choosing the Economy Network Relations," (in Thai), *Journal of Southern Technology*, vol. 10, no. 1, pp. 21-33, 2017
- [11] J. Wallis and D. North, "Measuring the transaction sector in the American economy," in *Long-term factors in American Economic Growth*. S. Engerman and R. Gallman, Eds. Chicago: University of Chicago Press, 1986, pp. 95-161
- [12] Y. Ilyukhina, "Features of transaction costs in the Russian economy and ways to reduce them," (in Russian), *Young Scientist*, no. 10, pp. 712-714, 2016