

บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย

ขอบเขตการศึกษา และวิธีการศึกษา

ขอบเขตการศึกษาจะศึกษาเฉพาะเรื่องการกำหนดมาตรฐานการดำเนินงานของโรงพยาบาลเอกชนที่จะเข้าร่วมเป็นสถานพยาบาลสำหรับผู้ประกันตนของสำนักงานประกันสังคม รวมถึงต้นทุนจากการดำเนินงานตามนโยบายประกันสังคม และผลตอบแทนที่จะได้รับจากสำนักงานประกันสังคมโดยใช้กรณีศึกษาของโรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตร ทำการเก็บข้อมูลจากแหล่งปฐมภูมิ (Primary Data) โดยการสัมภาษณ์ผู้อำนวยการโรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตรในการกำหนดนโยบายของโรงพยาบาลในการให้บริการผู้ป่วยประกันสังคม จากนั้นได้เก็บข้อมูลจากแหล่งทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยสอบถามและรวบรวมข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินจากแผนกบัญชีและการเงินของโรงพยาบาล ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 ถึงปี พ.ศ. 2544 ในด้านต้นทุนการรักษาพยาบาลคนไข้ประกันสังคมและผลตอบแทนที่ได้รับจากสำนักงานประกันสังคม และค้นคว้ารวบรวมข้อมูลจากเอกสารที่สำนักงานประกันสังคมพิมพ์ เผยแพร่ความรู้กับประชาชน

วิธีการรวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูลในการค้นคว้าแบบอิสระครั้งนี้ ได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. สัมภาษณ์ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตรเพื่อขอข้อมูลทางด้านการกำหนดมาตรฐานการดำเนินงานของโรงพยาบาลและการให้บริการคนไข้ประกันสังคมเพื่อให้ทราบถึงกรอบแนวคิดทางด้านนโยบายประกันสังคมของโรงพยาบาล
2. สอบถามและรวบรวมข้อมูลทางบัญชีของ โรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตรตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 ถึงปี พ.ศ. 2544 ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามนโยบายประกันสังคมจากฝ่ายบัญชีและการเงินของโรงพยาบาล
3. ศึกษาถึงเอกสารที่พิมพ์เผยแพร่ความรู้ของสำนักงานประกันสังคมที่เกี่ยวข้องกับการรักษาพยาบาลคนไข้ประกันสังคม
4. นำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ ประมวลผล แปลความ สรุปและเขียนเป็นรายงานการค้นคว้าแบบอิสระ

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้จะวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive method) ซึ่งจะใช้ตารางเพื่ออธิบาย แสดงต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการรักษาพยาบาลคนไข้ประกันสังคม จำนวนคนไข้ประกันสังคม ต้นทุนเฉลี่ยในการรักษาพยาบาลคนไข้ประกันสังคม ผลตอบแทนที่ได้รับจากสำนักงานประกันสังคม และปัจจัยอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกันนโยบายประกันสังคมของโรงพยาบาล สถิติที่ใช้คือค่าเฉลี่ยร้อยละ เช่น อัตราส่วนกำไรต่อต้นทุนที่รักษาคนไข้ประกันสังคม เช่น อัตราส่วนกำไรต่อผลตอบแทนสำนักงานประกันสังคม การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างการที่โรงพยาบาลเข้าร่วม โครงการประกันสังคมและไม่ได้เข้าร่วม โครงการประกันสังคม

ทฤษฎีต้นทุนที่เกี่ยวข้อง

ส่วนประกอบของต้นทุนการผลิตสินค้าหรือบริการ³

ส่วนประกอบของต้นทุนการผลิตสินค้าหรือบริการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. วัตถุดิบ (Materials)

วัตถุดิบนับเป็นส่วนประกอบสำคัญของการผลิตสินค้า หรือ บริการและผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปโดยทั่วไป ซึ่งต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการใช้วัตถุดิบ ในการผลิตสินค้าและบริการอาจถูกแบ่งเป็น 2 ลักษณะ คือ

วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials) หมายถึง วัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต และสามารถทราบได้อย่างชัดเจนว่าใช้ในการผลิตสินค้าชนิดใดชนิดหนึ่งในปริมาณและต้นทุนเท่าใด รวมทั้งจัดเป็นวัตถุดิบส่วนใหญ่ที่ใช้ในการผลิตสินค้าชนิดนั้นๆ

วัตถุดิบทางอ้อม (Indirect Materials) หมายถึง วัตถุดิบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทางอ้อมกับการผลิตสินค้า แต่ไม่ใช่วัตถุดิบหลักหรือวัตถุดิบส่วนใหญ่ และยากที่จะคำนวณเป็นต้นทุนสินค้าหน่วยใดหน่วยหนึ่งได้โดยตรง

2. ค่าแรงงาน (Labor)

ค่าแรงงาน หมายถึง ค่าจ้างหรือผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างหรือคนงานที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการผลิตสินค้าหรือบริการการจ่ายค่าแรงมีหลายลักษณะ เช่น ค่าแรงรายเดือน ค่าแรงรายชั่วโมง ค่าแรงรายหน่วยสินค้าซึ่งโดยปกติจะแยกค่าแรงงาน เป็น 2 ประเภท ดังนี้

³ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, การบัญชีต้นทุน 1, (กรุงเทพฯ : แมคกรอ-ฮิล) หน้า 14

ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor) หมายถึง ค่าแรง ที่จ่ายให้แก่ลูกจ้าง หรือ คนงานที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการผลิตสินค้าสำเร็จรูปโดยตรง รวมทั้งเป็นค่าแรงที่มีจำนวนมากเมื่อเทียบกับค่าแรงงานทางอ้อมในการผลิตสินค้าหน่วยหนึ่งๆ จัดเป็นค่าแรงงานส่วนสำคัญในการแปรรูปวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป และสามารถคำนวณเป็นต้นทุนของสินค้าหน่วยใดหน่วยหนึ่งได้โดยตรง

ค่าแรงทางอ้อม (Indirect Labor) หมายถึง ค่าแรงที่ไม่เกี่ยวข้องกับ ค่าแรงงานทางตรงที่ใช้ในการผลิตสินค้า ซึ่งยากที่จะติดตามมาคำนวณเป็นต้นทุนสินค้าหน่วยใดหน่วยหนึ่งได้แน่นอนและชัดเจน

3. ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing Overhead หรือ Factory Overhead)

ค่าใช้จ่ายในการผลิตหมายถึงแหล่งรวบรวมค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าซึ่งนอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรงหรือค่าแรงทางตรงอันเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อให้เกิดการผลิตเป็นไปได้หรือเป็นไปด้วยความสะดวกขึ้น ดังนั้น ภายใต้อำนาจค่าใช้จ่ายการผลิตจึงประกอบด้วย รายการที่มีลักษณะเป็นต้นทุนทางอ้อมของสินค้า ซึ่งไม่สามารถจัดเป็นต้นทุนของสินค้าหน่วยใดหน่วยหนึ่งได้อย่างแน่นอนชัดเจน

ต้นทุนนี้เป็นองค์ประกอบหนึ่งของต้นทุนรวมของผลิตภัณฑ์ การปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมจึงมีความสำคัญต่อการคำนวณต้นทุนรวม การประมาณค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้องจะมีผลทำให้เกิดความผิดพลาดในการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารกิจการเป็นอย่างมาก เช่น ทำให้กำหนดราคาสูงหรือต่ำเกินไป ทำให้การลงทุนผิดพลาด ทำให้การประมาณและการคิดค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง นอกจากนี้การวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมอย่างละเอียด ยังมีผลต่อการพิจารณาต้นทุนได้อีกทางหนึ่งด้วย

ส่วนประกอบของต้นทุนที่นำมาคิดเข้าเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์⁴

ส่วนประกอบของต้นทุนที่นำมาคิดเข้าเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์เป็นการพิจารณาว่าควรคิดต้นทุนการผลิตใดบ้างเป็นต้นทุนสินค้าที่ผลิต กล่าวคือ ต้นทุนการผลิตประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ต้นทุนแรงงานทางตรง และ ค่าใช้จ่ายในการผลิต

สำหรับต้นทุนการผลิตที่สามารถติดตามและคิดเข้าเป็นต้นทุนของสินค้าหรือแผนกได้ง่าย และมีจำนวนแน่นอน คือ ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง และ ต้นทุนแรงงานทางตรงซึ่งเรียกได้ว่าเป็น

⁴ นิยะดา วิเศษบริสุทธ์, การบัญชีต้นทุน 1, (กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์พิสิทส์เซ็นเตอร์, 2539) หน้า 22

ต้นทุนการผลิตทางตรง ส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตนั้นเป็นต้นทุนการผลิตทางอ้อมจึงไม่อาจจะระบุได้ชัดเจนว่าเป็นต้นทุนของสินค้าใดหรือแผนกใด จะต้องมีการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตให้กับสินค้าแต่ละชนิดหรือแผนกแต่ละแผนก ดังนั้นในการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์มักจะมีปัญหาในการคิดค่าใช้จ่ายการผลิต จึงอาจคิดต้นทุนการผลิตทั้งหมดเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือคิดต้นทุนการผลิตเพียงบางส่วนเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์ก็ได้

การคิดต้นทุนตามวิธีต้นทุนขั้นต้น (Prime Costing)⁵

การคิดต้นทุนตามวิธีต้นทุนขั้นต้น เป็นวิธีคิดต้นทุนสินค้าที่ผลิตโดยคิดเฉพาะต้นทุนการผลิตขั้นต้น คือ คิดเฉพาะต้นทุนวัตถุดิบทางตรงและต้นทุนแรงงานทางตรงเท่านั้นเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์ ส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตทั้งหมดให้ถือเป็นนั้นเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

$$\text{Product Cost} = \text{Direct Materials} + \text{Direct Labor}$$

ต้นทุนส่วนแตกต่าง (Differential Cost)⁶

ต้นทุนส่วนแตกต่าง หมายถึง ต้นทุนส่วนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงอันเป็นผลเนื่องมาจากการตัดสินใจกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ต้นทุนนี้จะเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจากวิธีการปฏิบัติเดิมเป็นวิธีการปฏิบัติใหม่ ดังนั้นผู้บริหารจึงต้องพิจารณาค่าต้นทุนที่แตกต่างกันในระหว่างทางเลือกทั้งสอง ตัวอย่างเช่นผู้บริหารกำลังตัดสินใจว่าจะผลิตสินค้า 1,000 หน่วย หรือ 1,500 หน่วย ในที่นี้จะต้องหาต้นทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มปริมาณผลิตเป็น 1,500 หน่วยแล้วนำไปเปรียบเทียบกับค่าขายที่เพิ่มขึ้น ถ้าต้นทุนส่วนที่เพิ่มขึ้นสูงกว่าค่าขายที่เพิ่มขึ้นก็ไม่ควรตัดสินใจเพิ่มการผลิตสินค้าชนิดนั้น

คำอธิบายข้างแ่ล่มเรียกต้นทุนประเภทนี้ว่าต้นทุนส่วนที่เพิ่มขึ้น (Incremental Cost) หรือต้นทุนส่วนที่ลดลง (Decremental Cost) ทั้งนี้ขึ้นกับลักษณะการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่กำลังพิจารณา

⁵ เรื่องเดียวกัน , หน้า 23

⁶ ดวงมณี โกมารชัต,การบัญชีต้นทุน,(กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย,2540) หน้า47

การนำทฤษฎีต้นทุนที่เกี่ยวข้องมาประยุกต์ใช้ในการคำนวณต้นทุนการรักษาคนไข้ประกันสังคม
ของโรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตร

ส่วนประกอบของต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคม

ส่วนประกอบของต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคม มีรายละเอียดดังนี้

1. วัสดุคิบ (Materials)

วัสดุคิบทางตรง (Direct Materials) หมายถึง วัสดุคิบ ในการรักษาพยาบาลคนไข้
โดยตรง มีลักษณะสำคัญ 2 ประการคือ ต้องเป็นส่วนสำคัญในการรักษาพยาบาลคนไข้และ
คำนวณเป็นต้นทุนการรักษาพยาบาลคนไข้คนใดคนหนึ่งได้อย่างแน่นอน เช่น ค่ายารักษาโรค
ค่าน้ำเกลือ ค่าอวัยวะเทียม เป็นต้น

วัสดุคิบทางอ้อม (Indirect Materials) หมายถึง สิ่งของ ที่ต้องใช้ในการรักษา
พยาบาลคนไข้ แต่เป็นส่วนเสริมเพียงเล็กน้อยและยากที่จะคำนวณเป็นต้นทุนการรักษาพยาบาลคน
ใดคนหนึ่งได้โดยตรง เช่น อุปกรณ์สำหรับทำความสะอาดคนไข้

2. ค่าแรงงาน (Labor) ประกอบด้วย

ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor) หมายถึง ค่าแรงในการรักษาพยาบาลคนไข้
โดยตรง มีลักษณะสำคัญ 2 ประการคือ เป็นค่าแรงที่จ่ายให้เพื่อการรักษาพยาบาลคนไข้โดยตรง
และสามารถคำนวณเป็นต้นทุนการรักษาพยาบาลคนไข้คนใดคนหนึ่งได้อย่างแน่นอนเช่น
ค่าแพทย์ทำการผ่าตัด ค่าแพทย์รักษา ค่าแพทย์ที่ปรึกษา เป็นต้น

ค่าแรงทางอ้อม (Indirect Labor) หมายถึง ค่าแรงที่จ่ายให้กับพนักงานที่ไม่ได้
รักษาพยาบาลคนไข้โดยตรง และยากที่จะคำนวณเป็นต้นทุนการรักษาพยาบาลคนไข้คนใดคน
หนึ่งได้ เช่น ค่าแรงของพยาบาลทั่วไป ค่าแรงคนจ่ายยา เป็นต้น

3. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของโรงพยาบาล (Manufacturing Overhead หรือ Factory Overhead)

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของโรงพยาบาล เป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ
โรงพยาบาล ซึ่งไม่สามารถจัดเป็นวัสดุคิบทางตรงหรือแรงงานทางตรง เพื่อเข้าเป็นรายจ่ายในการ
รักษาพยาบาลได้ แต่เป็นรายจ่ายเพื่อให้โรงพยาบาลดำเนินงานต่อไปได้หรือทำให้การรักษา
พยาบาลมีความสะดวกขึ้น จึงไม่สามารถจัดเข้าเป็นการรักษาพยาบาลของหน่วยงานใดหน่วยงาน

หนึ่งได้อย่างแน่นอนชัดเจน ค่าใช้จ่ายเหล่านี้ได้แก่ ค่าแรงพนักงานทะเบียนคนไข้ ค่าแรงพนักงานทำความสะอาด ค่าเสื่อมราคาอาคาร และอุปกรณ์การแพทย์ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น

ต้นทุนส่วนเพิ่ม (Incremental Cost)

ต้นทุนส่วนเพิ่ม เป็น ต้นทุนในส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากการรักษาคนไข้ประกันสังคมของโรงพยาบาลเมื่อโรงพยาบาลเลือกที่จะเข้าร่วมโครงการประกันสังคม ซึ่งต้นทุนในส่วนที่เพิ่มขึ้นนี้จะประกอบด้วย ต้นทุนค่ายา ต้นทุนค่าห้องพักและอาหาร ต้นทุนแพทย์ตรวจรักษา ต้นทุนค่าน้ำเกลือ ต้นทุนค่าวัสดุทางการแพทย์ ต้นทุนค่าเอ็กซเรย์ ต้นทุนตรวจคลื่นหัวใจ ต้นทุนเอ็กซเรย์คอมพิวเตอร์ ต้นทุนจากการวิเคราะห์โรค ต้นทุนทันตกรรม และ ต้นทุนที่จ่ายให้คลินิกเครือข่าย เท่านั้นที่จะนำมาพิจารณา เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางการแพทย์อื่นและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามปกติของโรงพยาบาลไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงตามการเข้าร่วมโครงการประกันสังคมของโรงพยาบาล ดังนั้นจึงต้นทุนที่จะนำมาพิจารณาจึงเป็นต้นทุนเฉพาะที่เกี่ยวกับการรักษาคนไข้ประกันสังคมในส่วนที่เพิ่มขึ้นเท่านั้น

การคิดต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคมตามวิธีต้นทุนขั้นต้น (Prime Costing)

การคิดต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคมตามวิธีต้นทุนขั้นต้นจะคิดเฉพาะต้นทุนวัตถุดิบทางตรงและต้นทุนแรงงานทางตรงเท่านั้นเป็นต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคม ส่วนวัตถุดิบทางอ้อม ต้นทุนแรงงานทางอ้อม และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของโรงพยาบาลทั้งหมดให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ดังนั้นการคำนวณต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคมสามารถคำนวณได้ดังนี้

1. ต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคม คำนวณได้จาก วัตถุดิบทางตรง บวกค่าแรงงานทางตรง
2. ต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคมโดยเฉลี่ย คำนวณได้จาก ต้นทุนในการรักษาคนไข้ประกันสังคมต่อปีหารด้วยจำนวนผู้ประกันคนที่มาใช้สิทธิกับทางโรงพยาบาล

ทฤษฎีผลตอบแทนที่เกี่ยวข้อง⁷

1. อัตรากำไรต่อต้นทุน หมายถึง อัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ แล้ว กับต้นทุนที่ใช้ในการผลิตทั้งสิ้น
2. อัตราส่วนของกำไรต่อค่าขาย หมายถึง อัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ แล้ว กับรายได้ที่เกิดขึ้นจากการขายสินค้านั้น

การนำทฤษฎีผลตอบแทนที่เกี่ยวข้องมาประยุกต์ใช้ในการคำนวณผลตอบแทนจากการเข้าร่วมโครงการประกันสังคมของโรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตร

กรณีศึกษาของโรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตร ได้วิเคราะห์ผลตอบแทนของการรักษาคนไข้ประกันสังคมของโรงพยาบาล ดังนี้

1. อัตรากำไรต่อต้นทุน หมายถึง อัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรขั้นต้นที่เกิดขึ้นกับต้นทุนที่ใช้ในการรักษาพยาบาลคนไข้ประกันสังคม
2. อัตราส่วนของกำไรต่อค่าขาย หมายถึง อัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรขั้นต้นที่เกิดขึ้นกับรายได้ที่ได้รับจากสำนักงานประกันสังคม

การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบกำไรขาดทุน

จะวิเคราะห์ โดยการนำเอาผลการดำเนินงานของโรงพยาบาลที่เข้าร่วมโครงการประกันสังคมช่วงปี พ.ศ. 2542 ถึง ปี พ.ศ. 2544 มาหักออกด้วย ต้นทุนและผลตอบแทนจากการเข้าร่วมโครงการประกันสังคมในปีนั้น ๆ เพื่อเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานของกรณีที่โรงพยาบาลไม่ได้เข้าร่วมโครงการประกันสังคม

⁷ เบญจวรรณ รัชนีสุทธิ, การเงินธุรกิจ, (กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2540), หน้า 34-35

การเปรียบเทียบแนวโน้ม (Trend Analysis)⁸

เป็นการวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ของรายการ ในงบการเงินต่างงวดเวลาหรืองบการเงินหลายงวด โดยดูการเปลี่ยนแปลงของรายการระหว่างงวดหรือปีการดำเนินงานว่ามีแนวโน้มที่สูงขึ้นหรือลดลงอย่างไรบ้าง ซึ่งจะชี้ให้เห็นถึงอัตราอัตราการขยายตัวหรือความเจริญเติบโตของกิจการในด้านต่างๆ เช่นขนาดของเงินทุน ยอดขาย รวมทั้งผลตอบแทนของการดำเนินงาน เป็นต้น โดยต้องกำหนด ปีฐานสำหรับการคำนวณหรือระยะที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงซึ่งสามารถคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ร้อยละที่เปลี่ยนไป} = \frac{\text{ข้อมูลปีปัจจุบัน} - \text{ข้อมูลปีฐาน}}{\text{ข้อมูลปีฐาน}} \times 100$$

การวิเคราะห์แนวโน้มผลการดำเนินงานตามนโยบายประกันสังคมของโรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตร

การศึกษานี้จะวิเคราะห์แนวโน้มโดยใช้ปี พ. ศ. 2542 เป็นปีฐาน และจะทำการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่โรงพยาบาลเข้าร่วมโครงการประกันสังคมตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 ถึง ปี พ.ศ. 2544 โดยจะเปรียบเทียบในเรื่อง ต้นทุนจากการเข้าร่วมโครงการประกันสังคมของโรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตร จำนวนผู้ประกันคนที่เลือกโรงพยาบาลแพร์พร้อมมิตร จำนวนครั้งที่ผู้ประกันคนมาใช้บริการ ต้นทุนเฉลี่ยต่อครั้งของการให้บริการคนใช้ประกันสังคม ผลตอบแทนจากการเข้าร่วมโครงการประกันสังคม กำไรขั้นต้นจากการดำเนินงานตามโครงการประกันสังคม รวมถึงอัตรากำไรต่อต้นทุนและอัตรากำไรต่อค่าขาย

⁸จินดา ชันทอง,การวิเคราะห์งบการเงิน, (ภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2540),หน้า 5