

บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย

วิธีดำเนินการศึกษาการวิเคราะห์ต้นทุน-ผลตอบแทนของบริษัทที่ปรึกษาและฝึกอบรมทางการบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดเชียงใหม่ กำหนดขั้นตอนการศึกษาไว้ดังนี้คือ

3.1 รวบรวมข้อมูลผลตอบแทนและต้นทุนโครงการ

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย

3.1.1 ข้อมูลปฐมภูมิ(Primary data) เป็นการรวบรวมข้อมูลทั่วไป จากบริษัทที่ปรึกษาและฝึกอบรมทางการบัญชี เพื่อมาจำแนกข้อมูลด้านต้นทุน ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานของบริษัทในด้าน การสอบบัญชี และด้านการให้คำปรึกษาและฝึกอบรม ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการวิเคราะห์กระแสเงินสดและการวิเคราะห์การเงินทั้งหมด

3.1.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) เป็นการรวมข้อมูลเอกสารงานวิจัยจากแหล่งข้อมูลทั่วไป และการรวบรวมข้อมูลงบการเงินต่าง ๆ การรวบรวมข้อมูลกระแสการไหลของเงินสดของโครงการ (cash flow) ระหว่างปี พ.ศ. 2537 – 2542 เพื่อนำข้อมูลของตัวแปรทางด้านผลตอบแทน และ ต้นทุนที่ได้เก็บรวบรวมมาจัดทำกระแสการไหลของเงินสดของโครงการ ในช่วงเวลาที่ทำการวิเคราะห์ตลอดจนจัดทำงบกำไรหรือขาดทุนในแต่ละปี จากบริษัทที่ปรึกษาและฝึกอบรมทางการบัญชี

3.2 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ ประกอบด้วย

3.2.1 การประเมินโครงการ จำเป็นต้องมีมูลค่าผลตอบแทน และต้นทุนที่ชัดเจน ถูกต้อง เพื่อป้องกันการคำนวณที่ผิดพลาดและคลาดเคลื่อน ซึ่งตัวแปรด้านผลตอบแทนและต้นทุนประกอบ ด้วย

3.2.1.1 ทางด้านผลตอบแทน (benefits) ได้แก่

- ผลตอบแทนจากการให้บริการ ฝึกอบรมทางการบัญชีทั้งในและนอกสถานที่
- ผลตอบแทนจากการให้บริการที่ปรึกษาทางการบัญชี
- ผลตอบแทนจากการให้บริการงานตรวจสอบบัญชี

3.2.1.2 ทางด้านต้นทุน (costs) ประกอบด้วย ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการลงทุน (investment cost) และค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน (operating cost) โดยสามารถแสดงสมการต้นทุนรวมของการดำเนินงานได้ดังนี้

ต้นทุนรวม (Total cost) = ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการลงทุน + ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน

เมื่อ 1. ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ประกอบด้วย

- 1.1) ค่าอาคารสถานที่
- 1.2) ค่าอุปกรณ์การเรียน การสอน และเครื่องใช้สำนักงาน
- 1.3) ค่าตกแต่งอาคารสถานที่

2. ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

- 2.1) เงินเดือน โบนัส และสวัสดิการอื่น
- 2.2) ค่าเดินทางและยานพาหนะ
- 2.3) ค่าฝึกอบรมและสัมมนา
- 2.4) ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร
- 2.5) ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์
- 2.6) หนี้สูญ
- 2.7) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

3.2.2 การวิเคราะห์ทางการเงิน (financial analysis) เมื่อทราบกำไรหรือขาดทุนในแต่ละปีของโครงการแล้ว จึงนำข้อมูลดังกล่าวที่ได้ มาทำการวิเคราะห์ด้านการเงิน เพื่อประกอบการประเมินผลของโครงการ หรือผลการดำเนินงานของบริษัทที่ปรึกษาและฝึกอบรมทางการบัญชี ด้วยการใช้อัตราส่วลดเท่ากับร้อยละ 10.0 เพื่อวิเคราะห์หาค่าและอัตราส่วนต่าง ๆ ดังนี้

1) วิเคราะห์มูลค่าปัจจุบันของผลตอบแทนสุทธิของโครงการ (Net Present Value : NPV)

2) วิเคราะห์อัตราผลตอบแทนภายในโครงการ (Internal Rate of Return : IRR)

ด้วยวิธี Interpolation

3) วิเคราะห์อัตราส่วนของผลตอบแทนต่อทุน (Benefit Cost ratio : B/C ratio)

3.2.3 การวิเคราะห์ความไวต่อเหตุเปลี่ยนแปลง (sensitivity analysis) โดยกำหนดปัจจัยที่มีผลกระทบต่อค่าเปลี่ยนแปลงของรายการต่างๆคือ ต้นทุน ผลตอบแทน และการกำหนดอัตราส่วนลด ดังนี้

1) การวิเคราะห์กรณีอัตราส่วนลดเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 10.0 เป็นร้อยละ 15.0 และ
วิเคราะห์กรณีอัตราส่วนลดจากร้อยละ 10.0 เป็นร้อยละ 5.0

2) การวิเคราะห์กรณีต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายของบริษัทเพิ่มขึ้นจากปกติ ร้อยละ 5.0

3) การวิเคราะห์กรณีรายได้ของบริษัทลดลงจากปกติ ร้อยละ 5.0

3.2.4 การประเมินผลการวิเคราะห์ นำผลการวิเคราะห์ต่างๆที่ได้มาประเมินร่วมกัน เพื่อ
พิจารณาความน่าพึงพอใจของผลการดำเนินงาน บริษัทที่ปรึกษาและฝึกอบรมทางการบัญชี

3.2.5 เนื่องจากบริษัทแห่งนี้ เป็นบริษัทที่ให้บริการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา และฝึ
กอบรมทางการบัญชี ดังนั้นรายได้รวมแต่ละปีของบริษัทสามารถแยกเป็นสองกลุ่ม คือ รายได้จาก
การให้บริการสอบบัญชี และรายได้จากการให้คำปรึกษา/อบรม ดังนั้นในการวิเคราะห์ตามหัวข้อ

3.2.1 – 3.2.4 จะทำการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในภาพรวม และแยกการวิเคราะห์การดำเนินงาน
เฉพาะด้าน