

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษานี้มีจุดมุ่งหมายที่จะศึกษาการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารธุรกิจเซรามิกของบริษัท อิมพีเรียลพอทเทอร์ จำกัด โดยมีระเบียบวิธีการศึกษาดังนี้

1. ขอบเขตเนื้อหา

การศึกษานี้จะทำการวิเคราะห์ต้นทุนของบริษัท อิมพีเรียลพอทเทอร์ จำกัด เพื่อการบริหารธุรกิจ โดยทำการศึกษาโครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมต้นทุน การวิเคราะห์ต้นทุนในเชิงการวางแผนกำไรซึ่งใช้เทคนิคการวิเคราะห์กำไรส่วนเกินและจุดคุ้มทุน การวิเคราะห์ต้นทุนในเชิงของการตัดสินใจในการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ โดยศึกษาโดยรวมทั้งกิจการ และทำการศึกษาแต่ละผลิตภัณฑ์โดยยกตัวอย่างผลิตภัณฑ์หลักคือ ผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง ทำการศึกษารายงานทางการเงินเป็นระยะเวลา 3 ปี ซึ่งรายงานดังกล่าวสิ้นสุดงวดบัญชี ณ 31 พฤษภาคม โดยข้อมูลที่นำมาศึกษาได้แก่ ปี 2550 เป็นงวดบัญชี ตั้งแต่ 1 มิถุนายน 25 49 ถึง 31 พฤษภาคม 255 0 ปี 2551 เป็นงวดบัญชี ตั้งแต่ 1 มิถุนายน 2550 ถึง 31 พฤษภาคม 2551 และปี 2552 เป็นงวดบัญชีตั้งแต่ 1 มิถุนายน 2551 ถึง 31 พฤษภาคม 2552 รวมถึงรายงานที่เกี่ยวข้อง หนังสือและเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. วิธีการศึกษา

2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) รวบรวมจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกผู้บริหารจำนวน 3 คน ประกอบด้วย กรรมการผู้จัดการ 1 คน รองกรรมการผู้จัดการ 1 คน ซึ่งดูแลในด้านการตลาด และการผลิต ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ 1 คน ซึ่งดูแลในด้านการเงินและบัญชี บริหารงานกลางและทรัพยากรบุคคล เพื่อให้ทราบความต้องการใช้ข้อมูลบัญชีต้นทุนในการบริหารงาน และให้ได้แนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารธุรกิจเซรามิก พร้อมทั้งสังเกตการณ์ สอบถามถึงปัญหาและข้อเสนอแนะ

2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่รวบรวมจากรายงานทางการเงิน และรายงานที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3 ปี ตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552 หนังสือและเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

3. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ แนวทางในการสัมภาษณ์ รายงานทางการเงิน รายงานการผลิต รายงานข้อมูลต้นทุน และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

โดยนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ รายงานทางการเงินย้อนหลัง 3 ปี รายงานการผลิต และรายงานข้อมูลต้นทุนมาวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารออกเป็นเป็น 3 ประเด็น ดังนี้

4.1 การวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมต้นทุน ซึ่งมีวิธีการวิเคราะห์ดังนี้

- 1) ทำการศึกษาโครงสร้างองค์กร กระบวนการผลิต และรายงานทางการเงิน จำนวน 3 ปี คือ ปี 2550 ถึง ปี 2552
- 2) ทำการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมต้นทุน โดยแบ่งเป็น ต้นทุนผันแปร ต้นทุนคงที่ และต้นทุนผสม
- 3) นำต้นทุนผสมมาทำการวิเคราะห์ว่าควรพิจารณาให้เป็นต้นทุนผันแปร หรือต้นทุนคงที่ โดยพิจารณาพฤติกรรมการเปลี่ยนแปลง การสัมภาษณ์ผู้บริหารถึงพฤติกรรมต้นทุนดังกล่าว และใช้วิธีวิเคราะห์สูงต่ำ (High – Low Method)
- 4) สรุปข้อมูลต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร เพื่อนำ มาจัดทำงบกำไรขาดทุนตามวิธี ต้นทุนผันแปรเพื่อการวางแผนกำไร โดยการวิเคราะห์กำไรส่วนเกินและจุดคุ้มทุนต่อไป

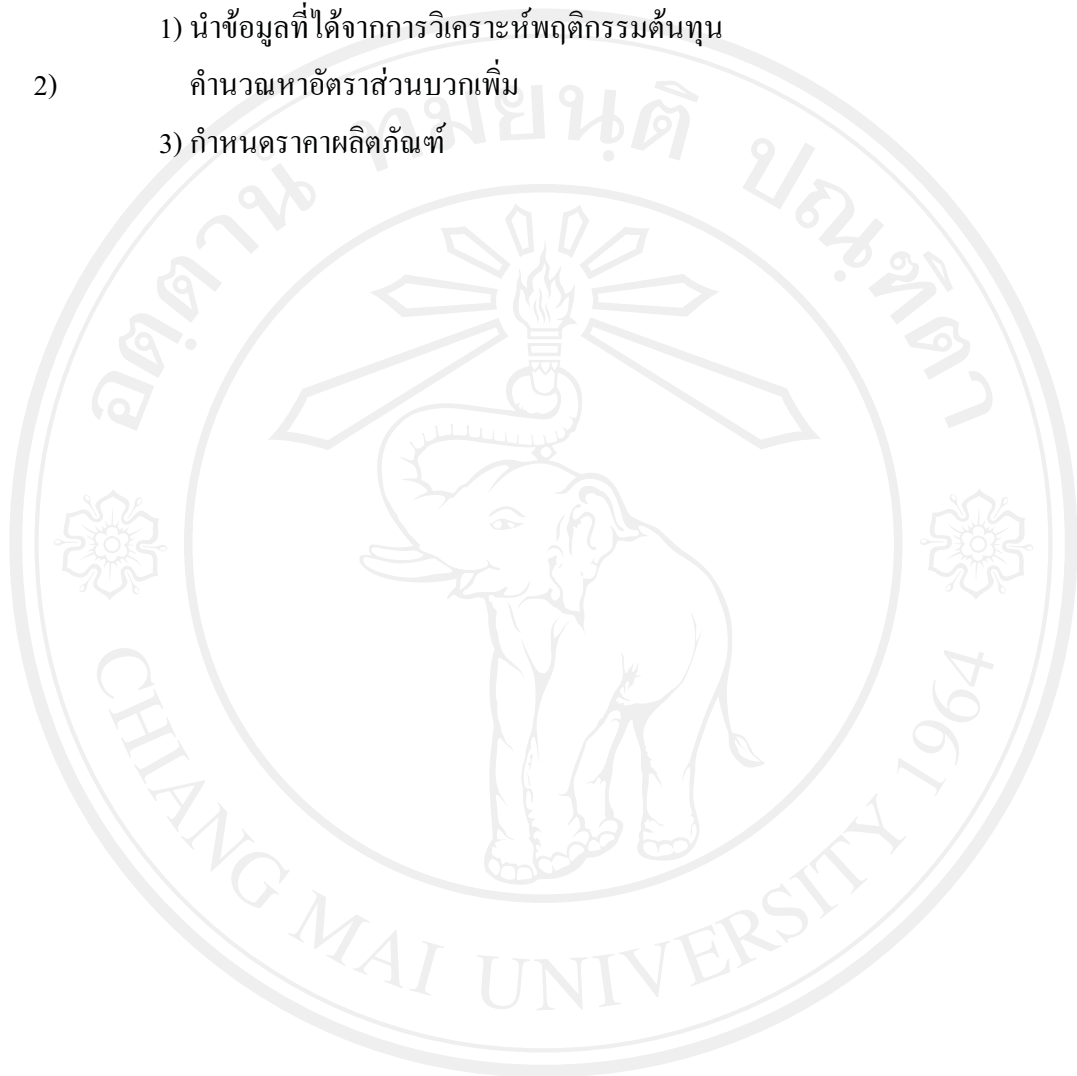
4.2 การวิเคราะห์ต้นทุนในเชิงการวางแผนกำไร โดยใช้ความสัมพันธ์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร ซึ่งนำข้อมูลที่ได้จาก การวิเคราะห์พฤติกรรมต้นทุน มาวิเคราะห์ โดยรวมทั้งกิจการตั้งแต่ปี 2550 ถึง 2552 และเฉลี่ยทั้ง 3 ปี วิเคราะห์แต่ละผลิตภัณฑ์โดยยกตัวอย่างผลิตภัณฑ์หลัก คือ ผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง ซึ่งใช้เทคนิคการวิเคราะห์ ดังนี้

- 1) การวิเคราะห์กำไรส่วนเกินรวมและกำไรส่วนเกินต่อหน่วย
- 2) การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนที่เป็นจำนวนเงิน
- 3) การวิเคราะห์วางแผนกำไรโดยใช้ความสัมพันธ์ ต้นทุน ปริมาณ และกำไร

4.3 การวิเคราะห์ต้นทุนในเชิงของการตัดสินใจในการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ ในการศึกษาครั้งนี้ได้เลือกใช้วิธีการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์มาตรฐาน ใช้เทคนิคส่วนบวกเพิ่มจากต้นทุน ซึ่งนำ

ข้อมูลต้นทุนที่ได้จากการวิเคราะห์พฤติกรรมต้นทุน โดยยกตัวอย่างผลิตภัณฑ์หลัก คือ ผลิตภัณฑ์ชนิดหนึ่ง ซึ่งมีวิธีการวิเคราะห์ดังนี้

- 1) นำข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์พฤติกรรมต้นทุน
- 2) คำนวณหาอัตราส่วนบวกเพิ่ม
- 3) กำหนดราคาผลิตภัณฑ์



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved