

บทที่ 5

สรุปผล การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการตัดสินใจด้านกิจกรรมทางการตลาดของอุตสาหกรรมขนาดใหญ่ ในเขตจังหวัดลพบุรี สรุปผลได้ดังนี้

ลักษณะของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์

กลุ่มตัวอย่างมีจำนวนทั้งสิ้น 29 ราย เป็นผู้บริหารฝ่ายการตลาดของธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมผลิตขนาดใหญ่ ที่มีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาทขึ้นไป ในเขตจังหวัดลพบุรี

จากการศึกษาพบว่าผู้บริหารส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 55.2 และอายุระหว่าง 26-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 31.0 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 65.5 และมีประสบการณ์ในสายงานด้านการตลาดเป็นระยะเวลา 6-10 ปี เป็นส่วนใหญ่ คิดเป็นร้อยละ 62.1

ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมขนาดใหญ่ในเขตจังหวัดลพบุรี

ข้อมูลทางการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจมากที่สุด 3 อันดับแรก ในแต่ละประเภทการตัดสินใจ มีดังนี้ การกำหนดราคาขาย ผู้บริหารต้องการใช้ข้อมูลกำไร มากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.50 รองลงมาคือ ต้นทุนผลิตภัณฑ์ และราคาของคู่แข่งชั้น ร้อยละ 4.46 และ 4.35 ตามลำดับ โดยที่ข้อมูลที่ผู้บริหารต้องการใช้ในการตัดสินใจเพิ่มกำลังการผลิตมากที่สุดคือ ปริมาณความต้องการสินค้า และรายได้เพิ่มขึ้น ค่าเฉลี่ยเท่ากันคือ 4.65 รองลงมาคือต้นทุนที่ต้องการลงทุนเพิ่ม ค่าเฉลี่ย 4.13 สำหรับการตัดสินใจยกเลิกผลิตภัณฑ์ ข้อมูลที่ใช้มากที่สุดคือ กำไร(ขาดทุน) ของผลิตภัณฑ์ ค่าเฉลี่ย 4.77 รองลงมาคือ การเติบโตของยอดขาย ค่าเฉลี่ย 4.69 และสภาพเศรษฐกิจ ค่าเฉลี่ย 3.60 ขณะที่การตัดสินใจออกแบบผลิตภัณฑ์ใหม่ หรือปรับปรุงผลิตภัณฑ์ใหม่ ประเมินการขยายเป็นข้อมูลที่มีความต้องการใช้ข้อมูลอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.08 ผลการวิจัยทางการตลาด ค่าเฉลี่ย 3.58 สำหรับความต้องการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจรับคำสั่งซื้อพิเศษ อยู่ในระดับมากทุกข้อมูล ได้แก่ ปริมาณการสั่งซื้อ ค่าเฉลี่ย 4.13 กำไรค่าเฉลี่ย 4.04 และต้นทุน ค่าเฉลี่ย 3.95 ในการตัดสินใจ

ผลิตสินค้าหรือซื้อจากบุคคลภายนอก ข้อมูลที่ผู้บริหารต้องการใช้อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ต้นทุนการผลิตเอง ค่าเฉลี่ย 4.81 ต้นทุนการซื้อจากบุคคลภายนอก ค่าเฉลี่ย 4.69 และในระดับมากที่สุดคือ จุดคุ้มทุนของผลิตภัณฑ์ที่จะผลิตเอง ค่าเฉลี่ย 3.96 และในการตัดสินใจกำหนดจำนวนการกำหนดจำนวนสินค้าคงเหลือ ข้อมูลที่ผู้บริหารต้องการใช้อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ การพยากรณ์ยอดขาย ค่าเฉลี่ย 3.96 การใช้ปริมาณการสั่งซื้อที่ประหยัดทางเศรษฐกิจ (Economic Order Quantity) ค่าเฉลี่ย 3.93 และค่าใช้จ่ายในการบริหารคลังสินค้า ค่าเฉลี่ย 3.52

สำหรับคุณสมบัติของข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยแผนกบัญชีนั้น ผู้บริหารเห็นว่ามีความเชื่อถือได้ มากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.35 รองลงมาอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ความครบถ้วน ค่าเฉลี่ย 4.17 มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ค่าเฉลี่ย 4.03 เข้าใจง่าย ค่าเฉลี่ย 3.59 เปรียบเทียบกันได้ ค่าเฉลี่ย 3.55 และทันเวลา ค่าเฉลี่ย 3.52 ตามลำดับ

อภิปรายผล

จากการศึกษาถึงความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการตัดสินใจด้านกิจกรรมทางการตลาดของอุตสาหกรรมขนาดใหญ่ ในเขตจังหวัดลพบุรี มีประเด็นที่น่าสนใจนำมาอภิปรายดังนี้

1. ผู้บริหารส่วนใหญ่ มีความต้องการใช้ข้อมูลกำไร ต้นทุนผลิตภัณฑ์ และราคาของคู่แข่งชั้น ในการกำหนดราคาขาย ซึ่งสอดคล้องกับคำกล่าวของศศิวิมล มีอำพล (2543) ที่ว่าการกำหนดราคากิจการ โดยส่วนมากมักนิยมกำหนดราคาโดยใช้ต้นทุนเป็นฐาน ซึ่งจะใช้ราคาต้นทุนแล้วปรับเพิ่มขึ้นโดยการกำหนดจากส่วนเพิ่มที่ต้องการ
2. ในการตัดสินใจเพิ่มกำลังการผลิต ผู้บริหารต้องการใช้ข้อมูลปริมาณความต้องการของสินค้า รายได้เพิ่มขึ้น ต้นทุนที่ต้องลงทุนเพิ่ม และการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน เนื่องจากบางครั้งมีการผลิตที่เต็มความสามารถในการผลิตของเครื่องจักร การเพิ่มกำลังการผลิตอาจต้องมีการลงทุนเพิ่มในการปรับปรุงเครื่องจักร เพื่อเพิ่มความสามารถในการผลิต
3. กำไร(ขาดทุน) ของผลิตภัณฑ์ และการเติบโตของยอดขาย มีผลต่อการตัดสินใจยกเลิกผลิตภัณฑ์ ซึ่งสอดคล้องกับเสนาะ ดิยาวี (2538) ที่กล่าวว่า การพิจารณายกเลิกผลิตภัณฑ์ คือ ผลิตภัณฑ์ที่ยกเลิกต้องมีกำไรส่วนเกินติดลบ และศศิวิมล มีอำพล (2543) ได้กล่าวว่า บางผลิตภัณฑ์ดำเนินงานแล้วผลการดำเนินงานขาดทุนในระยะสั้น กิจการยังควรต้องดำเนินการต่อไป เมื่อพิจารณาแล้วผลิตภัณฑ์นั้นยังมีกำไรส่วนเกินอยู่ ถึงแม้ว่ากำไรส่วนเกินนั้นไม่สามารถชดเชยต้นทุนคงที่

แต่ในระยะยาวกิจการก็ต้องปรับปรุงเปลี่ยนแปลงนโยบายเพื่อเพิ่มกำไรส่วนเกินให้สามารถชดเชยต้นทุนคงที่ทั้งหมดได้ เช่น เพิ่มยอดขาย ลดต้นทุน บางกรณี เป็นต้น

4. ในการออกแบบผลิตภัณฑ์ใหม่หรือปรับปรุงผลิตภัณฑ์ใหม่นั้น ข้อมูลที่ผู้บริหารต้องการใช้มากที่สุดคือ ประมาณการยอดขาย รองลงมาคือ ประมาณการรายจ่าย และผลการวิจัยทางการตลาด ซึ่งการประมาณการยอดขายนั้นจะต้องมีการวิจัยทางการตลาด เพื่อที่จะประมาณยอดขายคงได้ใกล้เคียงมากที่สุดทั้งนี้การออกแบบผลิตภัณฑ์ใหม่นั้นจำเป็นต้องส่งเสริมการขายประชาสัมพันธ์ผลิตภัณฑ์ใหม่ตั้งนั้นปริมาณการรายจ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นปัจจัยสำคัญในการตัดสินใจ ในการออกแบบผลิตภัณฑ์ใหม่ด้วย

5. ข้อมูลที่ผู้บริหารต้องใช้ในการตัดสินใจรับคำสั่งซื้อพิเศษ คือ ปริมาณการสั่งซื้อ กำไร และต้นทุน ซึ่งสอดคล้องกับคำกล่าวของ ศศิวิมล มีอำพล (2543) ที่ว่า ในการพิจารณาว่าจะรับคำสั่งซื้อพิเศษของกิจการนั้น ต้องพิจารณาด้วยว่า การรับคำสั่งซื้อพิเศษนี้ ไม่กระทบกระเทือน กำลังการผลิตปกติของกิจการ รวมทั้งต้องพิจารณาด้วยว่า การรับคำสั่งซื้อพิเศษนี้ไม่มีผลกระทบต่อยอดขายปกติของกิจการ นอกจากนี้กิจการต้องคำนึงถึงเสมอว่าในทการในการรับคำสั่งซื้อพิเศษนี้ ต้องไม่เกินจากกำลังการผลิตปกติของกิจการ มิฉะนั้นต้นทุนผลิตภัณฑ์จะเปลี่ยนแปลงไป

6. สำหรับการตัดสินใจผลิตสินค้า หรือซื้อจากบุคคลภายนอกนั้นต้นทุนการผลิตเอง ต้นทุนในการสั่งซื้อจากบุคคลภายนอก และ จุดคุ้มทุนขยายผลิตภัณฑ์ที่จะผลิตเอง เป็นข้อมูลที่ผู้บริหารต้องการใช้มากที่สุด ซึ่งกิจการประเภทอุตสาหกรรมการผลิตอาจต้องใช้วัตถุดิบหรือส่วนประกอบหลายอย่างในขบวนการผลิต กิจการอาจจะผลิตวัตถุดิบ หรือส่วนประกอบนั้นเอง หรือซื้อจากบุคคลภายนอก ผู้บริหารจึงต้องทำการตัดสินใจโดยพิจารณาเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด สอดคล้องกับคำกล่าวของ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2535) ที่ว่าการพิจารณาข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ ผลิตเอง หรือซื้อจากบุคคลภายนอกจะต้องพิจารณาถึงต้นทุนส่วนเพิ่มที่สูงกว่า หรือต่ำกว่า ค่าซื้อที่จ่ายให้แก่ผู้จำหน่ายภายนอก

7. ผู้บริหารส่วนใหญ่ใช้ การพยากรณ์ยอดขาย การใช้ปริมาณการสั่งซื้อที่ประหยัดทางเศรษฐกิจ (Economic Order Quantity) และค่าใช้จ่ายในการบริหารคลังสินค้า ในการตัดสินใจ กำหนดจำนวนสินค้าคงเหลือ แสดงว่าผู้บริหารต้องการใช้ข้อมูล ที่เป็นข้อมูลในอดีตจึงต้องอาศัยแหล่งข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ในการประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ เพื่อให้ข้อมูลที่ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจมีความถูกต้องยิ่งขึ้น

8. ผู้บริหารส่วนใหญ่ มีความเห็นว่าข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยแผนกบัญชีนั้น มีความเชื่อถือได้มากที่สุด รองลงมาคือ ความครบถ้วน มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเข้าใจง่าย เปรียบเทียบกันได้ และทันต่อเวลา ตามลำดับ ซึ่งสามารถสรุปปัญหา และข้อเสนอแนะได้ดังนี้

- ควรจัดทำรายงานต้นทุนผลิตภัณฑ์โดยแยกเป็นแต่ละขั้นตอนการผลิตว่าแต่ละขั้นตอนการผลิตมีต้นทุนเกิดขึ้นเท่าใด เพื่อสามารถวิเคราะห์ หรือปรับปรุงขบวนการผลิตในแต่ละจุดเพื่อนำไปสู่การผลิตสินค้าที่มีคุณภาพ และมีต้นทุนที่เหมาะสม

- ควรจัดทำรายงานเปรียบเทียบ เป็นช่วงเดือน ไตรมาส และปี แยกแต่ละผลิตภัณฑ์ รวมถึงบทสรุป วิเคราะห์ผลต่างที่เกิดขึ้นและจัดทำกราฟประกอบรายงาน

- นักบัญชีควรมีความเข้าใจเกี่ยวกับขบวนการผลิต เพื่อที่จะสามารถวิเคราะห์ข้อมูลและแจ้งเตือนให้ผู้บริหารทราบสำหรับสิ่งผิดปกติที่เกิดขึ้น

- นักบัญชีควรมีการบันทึกข้อมูล และตรวจสอบข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ให้เป็นปัจจุบันเสมอ เพื่อให้ผู้บริหารเรียกดูข้อมูลจากระบบคอมพิวเตอร์ได้ทันที

- ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการต่างๆ ที่แผนกบัญชีใช้ในการจัดเตรียมข้อมูล ควรมีแหล่งที่มา และมีการตรวจสอบเบื้องต้น

- รายงานสินค้าคงเหลือ ควรแยกประเภทสินค้าที่มีเพื่อขายปกติ ที่สามารถขายได้จริง ไม่รวมสินค้าที่ไม่สามารถขายได้ เช่น สินค้าหมดอายุ สินค้าไม่ผ่านคุณภาพ เป็นต้น

- ควรจัดทำรายงานเกี่ยวกับสินค้าแยกเป็นรายผลิตภัณฑ์ ได้แก่ ยอดขาย ต้นทุน ค่าใช้จ่ายในการขาย กำไร

ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชี ในการตัดสินใจด้านกิจกรรมทางการตลาดของอุตสาหกรรมขนาดใหญ่ ในเขตจังหวัดชลบุรี ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะดังนี้

1. นักบัญชีของแต่ละกิจการควรทำการสอบถาม เกี่ยวกับความต้องการใช้ข้อมูลของผู้บริหารของกิจการนั้นๆ เพื่อที่จะจัดเตรียมข้อมูลให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล และเพื่อให้ข้อมูลเกิดประโยชน์มากที่สุด เนื่องจากในการจัดเตรียมข้อมูลจะมีค่าใช้จ่าย และเวลาที่เสียไป ซึ่งถือเป็นต้นทุนในการเตรียมข้อมูลนั้นๆ

2. เนื่องจากปัจจุบันได้มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในกิจการ นักบัญชีควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานของโปรแกรม เพื่อที่จะนำมาประยุกต์ใช้กับความรู้ทางด้านบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และสามารถใช้ประโยชน์จากโปรแกรมสำเร็จรูปในการจัดเตรียมข้อมูล ให้มีความถูกต้อง และรวดเร็วยิ่งขึ้น อีกทั้งผู้บริหารจำเป็นต้องเรียนรู้วิธีการทำงานของโปรแกรมเพื่อที่จะสามารถเรียกดูได้จากโปรแกรม เพื่อลดการจัดเตรียมข้อมูลแบบเดิม ลดการทำงานซ้ำซ้อน และยังช่วยประหยัดทรัพยากร เช่นกระดาษ ได้อีกด้วย

3. เนื่องจากผู้ศึกษาเลือกทำการศึกษารูถกิจอุตสาหกรรมจึงพบว่าต้นทุนการผลิต เป็นสิ่งสำคัญ ดังนั้นการคำนวณต้นทุนการผลิตจึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง การคำนวณต้นทุนโดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรมทำให้กิจการสามารถคิดต้นทุนการผลิตได้เหมาะสมกว่าการคำนวณต้นทุนแบบดั้งเดิม เนื่องจากการคำนวณต้นทุนดั้งเดิมจะจัดสรรโดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรง ซึ่งปัจจุบันได้เปลี่ยนมาใช้เครื่องจักรเป็นส่วนใหญ่ ทำให้การคำนวณต้นทุนแบบดั้งเดิมไม่ใกล้เคียงกับความจริง ในขณะที่การคำนวณต้นทุนกิจกรรมจะจัดสรรตามกิจกรรมการผลิต จะช่วยให้ต้นทุนมีความถูกต้องมากกว่า ซึ่งส่งผลทำให้การตัดสินใจมีความถูกต้องยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในการศึกษาครั้งนี้ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของผลิตภัณฑ์จะถูกนำมาใช้ในการตัดสินใจด้านกิจกรรมทางการตลาดเป็นส่วนใหญ่ การนำเอาวิธีการคำนวณต้นทุนที่เหมาะสมมาใช้ได้แก่การคำนวณต้นทุนกิจกรรม จะทำให้ข้อมูลมีความถูกต้อง และลดข้อผิดพลาดในการตัดสินใจที่อาจเกิดขึ้น จึงควรมีการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับปัญหาในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของกิจการอุตสาหกรรม