

**บทที่ 4**  
**ผลการศึกษา**

การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะแสดงให้เห็นในรูปตารางและคำอธิบายประกอบ โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะอุตสาหกรรมและผลิตภัณฑ์ของธุรกิจ ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน

ตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของการคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน

### ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	-	-
หญิง	46	100.00
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 1 แสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงทั้งหมด

ตารางที่ 2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
21 – 30 ปี	19	41.30
31 – 40 ปี	21	45.65
41 – 50 ปี	6	13.05
มากกว่า 50 ปี	-	-
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ร้อยละ 46.65 มีอายุในช่วง 31-40 ปี รองลงมาร้อยละ 41.30 มีอายุในช่วง 21-30 ปี

ตารางที่ 3 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามวุฒิการศึกษา

วุฒิการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปวช.	-	-
ปวส. / อนุปริญญา	-	-
ปริญญาตรี	42	91.30
สูงกว่าปริญญาตรี	4	8.70
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ร้อยละ 91.30 มีวุฒิการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี รองลงมาคือร้อยละ 8.70 มีวุฒิการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี

ตารางที่ 4 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1 – 5 ปี	29	63.05
6 – 10 ปี	16	34.78
11 – 15 ปี	1	2.17
16 – 20 ปี	-	-
21 ปีขึ้นไป	-	-
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4 แสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ร้อยละ 63.05 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีจนถึงปัจจุบันอยู่ในช่วงระหว่าง 1-5 ปี รองลงมาคือร้อยละ 34.78 อยู่ในช่วงระหว่าง 6-10 ปี

ตารางที่ 5 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งหน้าที่รับผิดชอบ

ตำแหน่งที่รับผิดชอบ	จำนวน	ร้อยละ
ผู้จัดการทั่วไป	-	-
สมุหบัญชี	10	21.74
พนักงานบัญชีต้นทุน	32	69.57
ผู้ช่วยสมุหบัญชี	4	8.69
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 5 แสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ร้อยละ 69.57 เป็นพนักงานบัญชีต้นทุน รองลงมาคือร้อยละ 21.74 เป็นสมุหบัญชี

ตารางที่ 6 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามพนักงานบัญชีต้นทุนในหน่วยงาน

พนักงานบัญชีต้นทุนในหน่วยงาน	จำนวน	ร้อยละ
1 – 2 คน	31	67.39
3 – 4 คน	10	21.74
5 – 6 คน	5	10.87
มากกว่า 6 คน	-	-
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 6 แสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ร้อยละ 67.39

มีพนักงานบัญชีต้นทุนในหน่วยงานจำนวน 1-2 คน รองลงมาคือร้อยละ 21.74 มีจำนวน 3-4 คน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะของอุตสาหกรรมและผลิตภัณฑ์

ตารางที่ 7 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามจำนวนเงินลงทุน

จำนวนเงินลงทุนของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 10 ล้านบาท	3	6.52
11 – 50 ล้านบาท	3	6.52
51 – 100 ล้านบาท	13	28.26
101-500 ล้านบาท	21	45.65
501 – 1,000 ล้านบาท	6	13.05
มากกว่า 1,000 ล้านบาท	-	-
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 7 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 45.65 มีจำนวนเงินลงทุนอยู่ในช่วงระหว่าง 101 - 500 ล้านบาท รองลงมาคือ ร้อยละ 28.26 มีจำนวนเงินลงทุนอยู่ในช่วงระหว่าง 51 – 100 ล้านบาท

ตารางที่ 8 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามระยะเวลาการเปิดดำเนินการ

ระยะเวลาการเปิดดำเนินการ	จำนวน	ร้อยละ
3 – 5 ปี	16	34.78
6 – 10 ปี	11	23.92
11 – 15 ปี	19	41.30
16 – 20 ปี	-	-
มากกว่า 20 ปี	-	-
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 8 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 41.30 เปิดดำเนินการมาแล้ว 11 - 15 ปี รองลงมาคือร้อยละ 34.78 เปิดดำเนินการมาแล้ว 3 - 5 ปี

ตารางที่ 9 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามสัญชาติของผู้ถือหุ้น

ผู้ถือหุ้น	จำนวน	ร้อยละ
อเมริกัน	2	4.36
เกาหลี ฮ็องกง	1	2.17
อเมริกัน ญี่ปุ่น	1	2.17
ญี่ปุ่น	18	39.13
เกาหลี	1	2.17
ไทย	7	15.22
สวิสเซอร์แลนด์	2	4.36
ไทย ญี่ปุ่น	7	15.22
ไทย อิตาลี	1	2.17
ไทย ฮ็องกง	1	2.17
ไทย ฝรั่งเศส	3	6.52
ญี่ปุ่น สิงคโปร์	1	2.17
อินเดีย	1	2.17
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 9 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 39.13 มีผู้ถือหุ้นเป็นของประเทศญี่ปุ่น รองลงมาคือร้อยละ 15.22 เป็นของประเทศไทย และเป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างประเทศไทยกับประเทศญี่ปุ่น

ตารางที่ 10 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามประเภทของโรงงานอุตสาหกรรม

ประเภทของโรงงานอุตสาหกรรม	จำนวน	ร้อยละ
อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์	18	39.13
อุตสาหกรรมการเกษตร	-	-
อุตสาหกรรมก่อสร้าง	-	-
อุตสาหกรรมแปรรูปไม้	-	-
อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม	5	10.87
อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์	12	26.09
อุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ	5	10.87
อุตสาหกรรมเครื่องหนัง	3	6.53
อุตสาหกรรมผลิตถ่านอัดแท่งและถ่านคาร์บอน	1	2.17
อุตสาหกรรมผลิตเครื่องซีดีไฟแช็คและอุปกรณ์พลาสติก	1	2.17
อุตสาหกรรมผลิตหัวไม้กอล์ฟและอุปกรณ์	1	2.17
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 10 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 39.13 เป็นอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ รองลงมาคือ ร้อยละ 26.09 เป็นอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์

ตารางที่ 11 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามลักษณะของสินค้าที่ผลิต

สินค้าที่ผลิต	จำนวน	ร้อยละ
ชนิดเดียว	11	23.91
ชนิดเดียวแต่หลายรูปแบบ	25	54.35
หลายชนิดแต่ละชนิดมีความแตกต่างกัน	10	21.74
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 11 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ร้อยละ 54.35 ทำการผลิตเป็นการผลิตสินค้าเพียงชนิดเดียวแต่หลายรูปแบบ รองลงมาคือ ร้อยละ 23.91 เป็นการผลิตสินค้าเพียงชนิดเดียว

ตารางที่ 12 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามกระบวนการผลิต

กระบวนการผลิต	จำนวน	ร้อยละ
2 แผนก	-	0
3 แผนก	-	0
มากกว่า 3 แผนก	46	100.00
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 12 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 100.00 มีกระบวนการผลิตมากกว่า 3 แผนก

ตารางที่ 13 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามลักษณะการใช้แรงงานและเครื่องจักร

ลักษณะการใช้แรงงานและเครื่องจักร	จำนวน	ร้อยละ
ใช้แรงงานเป็นส่วนใหญ่	13	28.26
ใช้เครื่องจักรเป็นส่วนใหญ่	33	71.74
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 13 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 71.74 ใช้เครื่องจักรในการผลิตสินค้า รองลงมาคือ ร้อยละ 28.26 จะใช้แรงงาน

ตารางที่ 14 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณ

ต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณ	จำนวน	ร้อยละ
5 – 50 บาท	22	47.83
51 – 100 บาท	15	32.61
101 – 1,000 บาท	9	19.57
มากกว่า 1,000 บาท	-	-
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 14 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 47.83 มีต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณหน่วยละ 5-50 บาท รองลงมาคือร้อยละ 32.61 มีต้นทุนต่อหน่วยโดยประมาณหน่วยละ 51-100 บาท



ตารางที่ 15 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามส่วนประกอบที่สำคัญของต้นทุน

ส่วนประกอบที่สำคัญของต้นทุน	จำนวน	ร้อยละ
วัตถุดิบ	28	60.87
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	16	34.78
ค่าแรงงาน	2	4.35
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 15 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 60.87 มีส่วนประกอบที่สำคัญของต้นทุน คือ วัตถุดิบ รองลงมาคือร้อยละ 34.78 คือค่าใช้จ่ายโรงงาน

ตารางที่ 16 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายโรงงาน

ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
ค่าน้ำมัน ค่าเชื้อเพลิง	5	10.87
วัตถุดิบทางอ้อม วัสดุสิ้นเปลืองอื่นๆ	15	32.61
ค่าแรงทางอ้อม สวัสดิการพนักงาน	15	32.61
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร อุปกรณ์	5	10.87
ค่าไฟฟ้ากำลังของเครื่องจักร	6	13.04
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 16 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ร้อยละ 32.61 มีค่าใช้จ่ายโรงงานส่วนใหญ่ประกอบด้วย วัตถุดิบทางอ้อม วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ ค่าแรงทางอ้อม และสวัสดิการพนักงาน รองลงมาคือร้อยละ 13.04 เป็นค่าไฟฟ้ากำลังของเครื่องจักร

ตารางที่ 17 จำนวนและร้อยละของธุรกิจ จำแนกตามวิธีการกำหนดผังบัญชี

การแยกผังบัญชีระหว่างค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	จำนวน	ร้อยละ
มี	45	97.83
ไม่มี	1	2.17
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 17 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 97.83 มีการแยกผังบัญชีระหว่างค่าใช้จ่ายโรงงาน ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร รองลงมาคือร้อยละ 2.17 ไม่มีการแยกผังบัญชี

ตารางที่ 18 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามวิธีการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง

ค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	จำนวน	ร้อยละ
มี	46	100.00
ไม่มี	-	-
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 100.00 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงาน ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร

ตารางที่ 19 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามวิธีการบันทึกต้นทุนสินค้า

วิธีการบันทึกต้นทุนสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
Periodic Inventory Method	29	63.04
Perpetual Inventory Method	17	36.96
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 63.04 ใช้วิธีบันทึกของคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) ในการบันทึกต้นทุนสินค้า รองลงมาคือร้อยละ 36.94 ใช้วิธีบันทึกของคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

ตารางที่ 20 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามวิธีการคิดต้นทุนการผลิต

วิธีการคิดต้นทุนการผลิต	จำนวน	ร้อยละ
Job Order System	18	39.13
Process Cost System	28	60.87
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 20 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 60.87 ใช้วิธีต้นทุนช่วงการผลิต (Process Cost System) รองลงมาคือร้อยละ 39.13 ใช้วิธีต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order System)

ตารางที่ 21 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามกิจการที่ใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน

กิจการที่ใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน	จำนวน	ร้อยละ
ใช้	20	43.48
ไม่ใช้	26	56.52
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 21 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 56.52 ไม่ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐาน รองลงมาคือ ร้อยละ 43.48 มีการใช้ระบบ ต้นทุนมาตรฐาน

ตารางที่ 22 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามวิธีการวิเคราะห์ผลแตกต่าง

การวิเคราะห์ผลแตกต่าง	จำนวน	ร้อยละ
ผลแตกต่างรวม	20	68.77
ผลแตกต่างเนื่องจากงบประมาณ	2	6.90
ผลแตกต่างเนื่องจากกำลังผลิต	5	17.23
ผลแตกต่างเนื่องจากประสิทธิภาพ	2	6.90
รวม	29	100.00

จากตารางที่ 22 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 72.73 มีการวิเคราะห์ผลแตกต่างรวม รองลงมาคือร้อยละ 15.15 วิเคราะห์ผลแตกต่างเนื่องจากกำลังผลิต

### ตอนที่ 3 วิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน

ตารางที่ 23 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้า

วิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
วิธีต้นทุนจริง (Actual Cost)	26	56.52
วิธีต้นทุนปกติ (Normal Cost)	-	-
วิธีต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost)	20	43.48
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 23 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 56.52 ใช้วิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าตามวิธีต้นทุนจริง รองลงมาคือร้อยละ 43.48 ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน

ตารางที่ 24 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามเปอร์เซ็นต์ของค่าใช้จ่ายโรงงาน

เปอร์เซ็นต์ของค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
10 – 20 %	14	30.43
21 – 30 %	10	21.74
31 - 40 %	19	41.31
มากกว่า 40%	3	6.52
รวม	46	100.00

จากตารางที่ 24 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 41.31 มีต้นทุนในการผลิตสินค้าเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานอยู่ในช่วง 31 - 40 % รองลงมาคือ ร้อยละ 30.43 มีค่าใช้จ่ายโรงงานอยู่ประมาณ 10 - 20 %

ตารางที่ 25 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามระยะเวลาการบันทึกค่าใช้จ่ายโรงงาน  
เป็นต้นทุนสินค้า

ระยะเวลาการบันทึกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
ทุกสัปดาห์	6	13.05
ทุกสิ้นเดือน	29	63.04
ณ วันสิ้นงวดบัญชี	1	2.17
เมื่องานผลิตเสร็จ	10	21.74
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 25 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 63.04 มีระยะเวลาการบันทึกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าทุกสิ้นเดือน รองลงมาคือ ร้อยละ 21.74 บันทึกเมื่องานผลิตเสร็จ

ตารางที่ 26 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามการจัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงาน

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
กิจการมีการจัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงานหรือไม่		
มี	26	56.52
ไม่มี	20	43.48
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>
รายงานที่จัดทำเป็นการรายงานในลักษณะใด		
รายงานผลผลิตประจำวัน	13	50.00
รายงานค่าใช้จ่ายประจำแผนก	12	46.15
รายงานเปรียบเทียบรายจ่ายกับงบประมาณ	-	-
รายงานผลต่างระหว่างต้นทุนการผลิตกับต้นทุนมาตรฐาน	1	3.85
อื่น ๆ		
<b>รวม</b>	<b>26</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 26 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจใจเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 56.52 มีการจัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงาน รองลงมาคือ ร้อยละ 43.48 ไม่มีการจัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงาน โดยรายงานที่จัดทำร้อยละ 50.00 เป็นรายงานผลผลิตประจำวัน รองลงมาคือร้อยละ 46.15 เป็นการจัดทำรายงานค่าใช้จ่ายประจำแผนก

ตารางที่ 27 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามการกำหนดค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรร

การกำหนดค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรร	จำนวน	ร้อยละ
กิจการมีการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรเป็นการล่วงหน้า		
มี	20	43.48
ไม่มี	26	56.52
รวม	46	100.00
ผลการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานโดยทั่วไปมักเป็นกรณีใด		
ค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรสูงกว่าค่าใช้จ่ายโรงงานจริง	-	-
ค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรต่ำกว่าค่าใช้จ่ายโรงงานจริง	-	-
ไม่แน่นอน	20	100.00
รวม	20	100.00
สาเหตุของการเกิดผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงาน		
ปริมาณการผลิตเปลี่ยนแปลง	18	90.00
ค่าใช้จ่ายโรงงานมีการเปลี่ยนแปลง	2	10.00
รวม	20	100.00
กิจการปิดบัญชีผลต่างค่าใช้จ่ายโรงงานจ่ายจริงกับค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรโดยวิธีใด		
ปิดเข้าบัญชีกำไรขาดทุน	-	-
ปิดเข้าบัญชีต้นทุนขาย	3	15.00
ปิดเข้าบัญชีงานระหว่างทำ สินค้าสำเร็จรูป และต้นทุนขาย	17	85.00
รวม	20	100.00
กิจการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรในรูปลักษณะใด		
อัตราค่าใช้จ่ายโรงงานเพียงอัตราเดียว	11	55.00
อัตราค่าใช้จ่ายโรงงานรายแผนก	9	45.00
อื่น ๆ	-	-
รวม	20	100.00

จากตารางที่ 27 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 56.52 ไม่มีการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรเป็นการล่วงหน้า รองลงมาคือร้อยละ 43.48 มีการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรล่วงหน้า ผลการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานโดยทั่วไปไม่แน่นอนคิดเป็นร้อยละ 100 สาเหตุการเกิดผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานมาจากการเปลี่ยนแปลงปริมาณการผลิต คิดเป็นร้อยละ 90.00 การปิดบัญชีค่าใช้จ่ายโรงงานจ่ายจริงกับค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรจะปิดโดยวิธีการปิดเข้าสู่บัญชีงานระหว่างทำ คิดเป็นร้อยละ 85.00 ธุรกิจมีการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรในรูปแบบลักษณะอัตราเดียว คิดเป็นร้อยละ 55.00

ตารางที่ 28 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามวิธีการใช้ระดับการผลิตในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรร

กิจการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรโดยใช้ระดับปริมาณการผลิตใด	จำนวน	ร้อยละ
ระดับปริมาณการผลิตตามปกติ	5	25.00
ระดับปริมาณการผลิตที่คาดว่าจะผลิต	12	60.00
ระดับปริมาณการผลิตที่พอปฏิบัติได้	-	-
ระดับปริมาณการผลิตสูงสุดหรือระดับอุดมคติ	3	15.00
<b>รวม</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 28 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 60.00 มีการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรโดยใช้ระดับปริมาณการผลิตที่คาดว่าจะผลิต รองลงมาคือร้อยละ 25.00 จะใช้ ณ ระดับปริมาณการผลิตตามปกติ



ตารางที่ 29 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงาน

เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
ค่าแรงทางตรง (Direct Labor Cost)	11	23.92
ชั่วโมงเครื่องจักร (Machine Hours)	13	28.26
หน่วยผลิตเสร็จ (Unit of Production )	16	34.78
วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials Cost)	-	-
ชั่วโมงแรงงานทางตรง (Direct Labor Hours)	5	10.87
ค่าใช้จ่ายโรงงานเฉลี่ยย้อนหลัง 3 ปี	1	2.17
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 29 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 34.78 ใช้เกณฑ์ปริมาณหน่วยที่ผลิตเสร็จ และร้อยละ 28.26 ใช้ชั่วโมงเครื่องจักร เป็นเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงาน

ตารางที่ 30 จำนวนและร้อยละของธุรกิจจำแนกตามกิจการที่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานจาก แผนกบริการไปยังแผนกผลิต

การปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานจากแผนกบริการไปยังแผนกผลิต	จำนวน	ร้อยละ
กิจการมีการปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานจากแผนกบริการไปยังแผนกผลิต		
มี	9	19.57
ไม่มี	37	80.43
<b>รวม</b>	<b>46</b>	<b>100.00</b>
กิจการใช้วิธีใดในการปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการไปยังแผนกผลิต		
การปันส่วนโดยตรง	8	88.89
การปันส่วนแบบพีชคณิต	1	11.11
การปันส่วนเป็นขั้น	-	-
<b>รวม</b>	<b>9</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 30 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 80.43 ไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานจากแผนกบริการไปยังแผนกผลิต รองลงมาคือร้อยละ 19.57 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานจากแผนกบริการไปยังแผนกผลิต วิธีการปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานที่นิยมคือ วิธีการปันส่วนโดยตรงคิดเป็นร้อยละ 88.89 รองลงมาคือ ร้อยละ 11.11 ปันส่วนตามวิธีพีชคณิต

ตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของการ  
คิดค่าใช้จ่ายโรงงาน

ตารางที่ 31 จำนวนและร้อยละของปัญหาทั่วไป

ปัญหาทั่วไป	มี	ร้อยละ	ไม่มี	ร้อยละ
ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุน	18	39.13	28	60.87
ยังไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน	19	41.30	27	58.70
ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ	30	65.22	16	34.78
ปัญหาด้านบุคลากรไม่เพียงพอ	15	32.61	31	67.39
ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากร	9	19.57	37	80.43
ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล	15	32.61	31	67.39
ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา	27	58.70	19	41.30
ปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นค่าใช้จ่ายผันแปร และค่าใช้จ่ายคงที่	14	30.43	32	69.57
ปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และ โปรแกรมที่ใช้	10	21.74	36	78.26
ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรง งานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	18	39.13	28	60.87

จากตารางที่ 31 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 39.13 ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุน ร้อยละ 41.30 ยังไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน ร้อยละ 65.22 มีปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ ร้อยละ 32.61 มีปัญหาด้านบุคลากรไม่เพียงพอ ร้อยละ 19.57 มีปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากร ร้อยละ 32.61 มีปัญหาด้านความร่วมมือของผู้ที่เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล ร้อยละ 58.70 มีปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านระยะเวลา ร้อยละ 30.43 มีปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นค่าใช้จ่ายผันแปรและค่าใช้จ่ายคงที่ ร้อยละ 21.74 มีปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมที่ใช้ ร้อยละ 39.13 มีปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ปัญหาทั่วไปในการคิดต้นทุนของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ เป็น ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ รongลงมา ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา

ตารางที่ 32 จำนวนและร้อยละของปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานจริงในการคำนวณต้นทุน

ปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานจริงในการคำนวณต้นทุน	มี	ร้อยละ	ไม่มี	ร้อยละ
ปัญหาความล่าช้าของข้อมูลต้นทุนที่คำนวณได้	15	57.69	11	42.31
ปัญหาไม่ทราบสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตัวเลขต้นทุน	11	42.31	15	57.69
ปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม	16	61.54	10	38.46

จากตารางที่ 32 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ ร้อยละ 57.69 มีปัญหาเกี่ยวกับความล่าช้าของข้อมูลต้นทุนที่ใช้ในการคำนวณ ร้อยละ 42.31 มีปัญหาไม่ทราบสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตัวเลขต้นทุน และร้อยละ 61.54 มีปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม

ดังนั้นสรุปได้ว่าปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานจริงในการคำนวณต้นทุนของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ เป็นปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม รongลงมาคือปัญหาความล่าช้าของข้อมูลต้นทุนที่คำนวณได้

ตารางที่ 33 จำนวนและร้อยละของปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานมาตรฐาน

ปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานมาตรฐาน	มี	ร้อยละ	ไม่มี	ร้อยละ
ปัญหาการวิเคราะห์หาผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงาน	11	55.00	9	45.00
ปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์ในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้า	4	20.00	16	80.00
ปัญหาการประมาณค่าใช้จ่ายโรงงาน	5	25.00	15	75.00
ปัญหาการเลือกระดับการผลิตที่ใช้ในการคำนวณงบประมาณ	13	65.00	7	35.00
ปัญหาผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานที่จัดสรรกับค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงมีจำนวนมาก	13	65.00	7	35.00
ปัญหาด้านการอธิบายตัวเลขของผลต่างค่าใช้จ่ายโรงงานให้ผู้บริหารหรือผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ	11	55.00	9	45.00
ปัญหาการเลือกใช้ระดับการผลิต	10	50.00	10	50.00
ปัญหาเกี่ยวกับการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน	4	20.00	16	80.00
ปัญหาด้านการใช้ข้อมูลในการควบคุมและประเมินผล	2	10.00	18	90.00
ปัญหาการเปรียบเทียบปริมาณการใช้และอัตราที่เกิดขึ้นจริงกับ มาตรฐานที่กำหนดไว้	10	50.00	10	50.00
ปัญหาการจัดทำรายงานเปรียบเทียบข้อมูลมาตรฐานกับข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง	8	40.00	12	60.00
ปัญหาการเลือกวิธีการปิดบัญชีผลต่าง	8	40.00	12	60.00

จากตารางที่ 33 แสดงให้เห็นว่าธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ร้อยละ 55.00 มีปัญหาในด้านการวิเคราะห์หาผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงาน ร้อยละ 20.00 มีปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์ในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้า ร้อยละ 25.00 มีปัญหาการประมาณค่าใช้จ่ายโรงงาน ร้อยละ 65.00 มีปัญหาการเลือกระดับการผลิตที่ใช้ในการคำนวณงบประมาณ ร้อยละ 65.00 มีปัญหาเกี่ยวกับผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานที่จัดสรร กับค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริง ร้อยละ 55.00 มีปัญหาด้านการอธิบายตัวเลขของผลต่างค่าใช้จ่ายโรงงานให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ร้อยละ 50.00 มีปัญหาการเลือกใช้ระดับการผลิต ร้อยละ 20.00 มีปัญหาเกี่ยวกับการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน ร้อยละ 10.00 มีปัญหาด้านการใช้ข้อมูลในการควบคุมและประเมินผล ร้อยละ 50.00 มีปัญหาการเปรียบเทียบปริมาณการใช้และอัตราที่เกิดขึ้นจริงกับมาตรฐานที่กำหนดไว้ ร้อยละ 40.00 มีปัญหาการจัดทำรายงานเปรียบเทียบข้อมูลมาตรฐานกับข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง ร้อยละ 40.00 มีปัญหาการเลือกวิธีการปิดบัญชีผลต่าง

ดังนั้นสรุปได้ว่าปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานมาตรฐานของธุรกิจเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่ เป็น ปัญหาการเลือกระดับการผลิตที่ใช้ในการคำนวณงบประมาณ ปัญหาผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานที่จัดสรรกับค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงมีจำนวนมาก รองลงมาคือ ปัญหาการวิเคราะห์หาผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงาน และปัญหาด้านการอธิบายตัวเลขของผลต่างค่าใช้จ่ายโรงงานให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ



จากตารางที่ 34 แสดงให้เห็นร้อยละของปัญหาทั่วไปของการคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน เป็นต้นทุนการผลิตสินค้าของธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรม ภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ที่จำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม สรุปได้ว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ ปัญหาความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 21.43 รองลงมาเป็นปัญหา ระบบบัญชีต้นทุน คิดเป็นร้อยละ 14.29 และปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 14.29

และปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่นส่วนและอุปกรณ์ ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 22.45 รองลงมาเป็นปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ คิดเป็นร้อยละ 18.37

ส่วนปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น ๆ ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 14.30 รองลงมาเป็นปัญหาเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานและปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 12.50

ตารางที่ 35 จำนวนและร้อยละของ ปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานจริงคำนวณต้นทุนจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม

ปัญหาทั่วไป	จำนวน ร้อยละ	อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (18)		อุตสาหกรรมชิ้นส่วนฯ (12)		อุตสาหกรรมอื่น (16)		รวม	
		มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
		1. ปัญหาความล่าช้าของข้อมูลต้นทุนที่คำนวณได้	จำนวน ร้อยละ	8 36.36	-	4 40.00	-	3 30.00	11 34.38
2. ปัญหาไม่ทราบสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตัวเลขต้นทุน	จำนวน ร้อยละ	6 27.28	2 100.00	2 20.00	2 100.00	3 30.00	11 34.38	11 26.19	15 41.67
3. ปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม	จำนวน ร้อยละ	8 36.36	-	4 40.00	-	4 40.00	10 31.24	16 38.10	10 27.78
รวม	จำนวน ร้อยละ	2 100	2 100	10 100	2 100	10 100	32 100	42 100	36 100

จากตารางที่ 35 แสดงให้เห็นถึงร้อยละของปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานจริงคำนวณต้นทุนโดยจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม สรุปได้ว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ ปัญหาความล่าช้าของข้อมูลต้นทุนที่คำนวณได้ และปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม คิดเป็นร้อยละ 36.36 รองลงมาเป็น ปัญหาการไม่ทราบสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตัวเลขต้นทุน คิดเป็นร้อยละ 27.27

และปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ ได้แก่ ปัญหาความล่าช้าของข้อมูลที่คำนวณได้ และปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาเป็นปัญหาไม่ทราบสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตัวเลข คิดเป็นร้อยละ 20.00

ส่วนปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น ๆ ได้แก่ ปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาได้แก่ปัญหาความล่าช้าของข้อมูลต้นทุนที่คำนวณได้ และปัญหาไม่ทราบสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตัวเลขต้นทุนคิดเป็นร้อยละ 30.00



ตารางที่ 36 จำนวนและร้อยละของปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานมาตรฐานจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม

ปัญหาทั่วไป	จำนวน / ร้อยละ	อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (18)		อุตสาหกรรมชิ้นส่วนฯ (12)		อุตสาหกรรมอื่น (16)		รวม	
		มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
		1. ปัญหาการวิเคราะห์หาผล ต่างของค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน ร้อยละ	6 10.53	4 6.35	3 8.57	5 8.19	2 28.57	-
2. ปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์ใน การจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน เป็นต้นทุนสินค้า	จำนวน ร้อยละ	-	10 15.87	4 11.43	4 6.56	-	2 11.76	4 4.04	16 11.35
3. ปัญหาการประมาณค่าใช้จ่าย จ่ายโรงงาน	จำนวน ร้อยละ	-	10 15.87	5 14.29	3 4.92	-	2 11.76	5 5.05	15 10.65
4. ปัญหาการเลือกกระตบการ ผลิตที่ใช้ในการคำนวณงบ ประมาณ	จำนวน ร้อยละ	6 10.53	4 6.35	6 17.14	2 3.28	1 14.29	1 5.89	13 13.13	7 4.96
5. ปัญหาผลต่างของค่าใช้จ่าย จ่ายโรงงานที่จัดสรรกับ ค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้น จริงมีจำนวนมาก	จำนวน ร้อยละ	7 12.28	3 4.76	6 17.14	2 3.28	-	2 11.76	13 13.13	7 4.96
6. ปัญหาด้านการอธิบายตัว เลขของผลต่างค่าใช้จ่าย โรงงานให้ผู้บริหารหรือผู้ เกี่ยวข้องได้รับทราบ	จำนวน ร้อยละ	7 12.28	3 4.76	4 11.43	4 6.56	-	2 11.76	11 11.11	9 6.38
7. ปัญหาการเลือกใช้ระดับ การผลิต	จำนวน ร้อยละ	5 8.77	5 7.94	4 11.43	4 6.56	1 14.29	1 5.89	10 10.10	10 7.09
8. ปัญหาเกี่ยวกับการกำหนด ต้นทุนมาตรฐาน	จำนวน ร้อยละ	3 5.25	7 11.11	1 2.86	7 11.48	-	2 11.76	4 4.04	16 11.35
9. ปัญหาด้านการใช้ข้อมูลใน การควบคุมและประเมินผล	จำนวน ร้อยละ	2 3.51	8 12.70	-	8 13.11	-	2 11.76	2 2.03	18 12.77
10. ปัญหาการเปรียบเทียบ ปริมาณการใช้และอัตราที่ เกิดขึ้นจริงกับมาตรฐานที่ กำหนดไว้	จำนวน ร้อยละ	7 12.28	3 4.76	2 5.71	6 9.84	1 14.29	1 5.90	10 10.10	10 7.09

ตารางที่ 36 (ต่อ) จำนวนและร้อยละของปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานมาตรฐานจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม

ปัญหาทั่วไป	จำนวน ร้อยละ	อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (18)		อุตสาหกรรมชิ้นส่วนฯ (12)		อุตสาหกรรมอื่น (16)		รวม	
		มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
		11. ปัญหาการจัดทำรายงานเปรียบเทียบข้อมูลมาตรฐานกับข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง	จำนวน ร้อยละ	6 10.53	4 6.35	- -	8 13.11	2 28.56	- -
12. ปัญหาการเลือกวิธีการปิดบัญชีผลต่าง	จำนวน ร้อยละ	8 14.04	2 3.18	- -	8 13.11	- -	2 11.76	8 8.08	12 8.51
รวม	จำนวน ร้อยละ	57 100	63 100	35 100	61 100	7 100	17 100	99 100	141 100

จากตารางที่ 36 แสดงให้เห็นถึงร้อยละของปัญหากรณีใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานมาตรฐานในการคำนวณต้นทุน โดยจำแนกตามประเภทโรงงานอุตสาหกรรม สรุปได้ว่า คิดเป็นร้อยละ 14.04 ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ ปัญหาการเลือกวิธีการปิดบัญชีผลต่าง รองลงมาเป็นปัญหาผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานที่จัดสรรกับค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงมีจำนวนมาก ปัญหาด้านการอธิบายตัวเลขของผลต่างค่าใช้จ่ายโรงงานให้ผู้บริหาร หรือผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ และปัญหาการเปรียบเทียบปริมาณการใช้และอัตราที่เกิดขึ้นจริงกับมาตรฐานที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ 12.28

และปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วน ได้แก่ ปัญหาการเลือกกระดุมการผลิตที่ใช้ในการคำนวณงบประมาณ และปัญหาผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานที่จัดสรรกับค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงมีจำนวนมาก คิดเป็นร้อยละ 17.14 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการประมาณค่าใช้จ่ายโรงงาน คิดเป็นร้อยละ 14.29

ส่วนปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น ๆ ได้แก่ ปัญหาการวิเคราะห์หาผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานและปัญหาการจัดทำรายงานเปรียบเทียบข้อมูลมาตรฐานกับข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง คิดเป็นร้อยละ 28.57

ตารางที่ 37 จำนวนและร้อยละของปัญหาทั่วไปจำแนกตามวิธีการคิดต้นทุน

ปัญหาทั่วไป	จำนวน ร้อยละ	ระบบต้นทุน งานสั่งทำ		ระบบต้นทุน ช่วงการผลิต		รวม	
		มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
1. ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุน	จำนวน ร้อยละ	7 11.87	11 9.09	11 9.48	17 10.37	18 10.29	28 9.82
2. ยังไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการ จัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน ร้อยละ	6 10.17	12 9.92	13 11.21	15 9.15	19 10.86	27 9.47
3. ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ ในการคำนวณ	จำนวน ร้อยละ	11 18.65	7 5.79	19 16.38	9 5.48	30 17.14	16 5.62
4. ปัญหาด้านบุคลากรไม่เพียงพอ	จำนวน ร้อยละ	6 10.17	12 9.92	9 7.76	19 11.59	15 8.57	31 10.88
5. ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ ของบุคลากร	จำนวน ร้อยละ	2 3.39	16 13.22	7 6.03	21 12.80	9 5.14	37 12.98
6. ปัญหาด้านความร่วมมือของ ผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล	จำนวน ร้อยละ	5 8.47	13 10.74	10 8.62	18 10.98	15 8.57	31 10.88
7. ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา	จำนวน ร้อยละ	10 16.95	8 6.61	17 14.66	11 6.70	27 15.43	19 6.67
8. ปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็น ค่าใช้จ่ายผันแปรและค่าใช้จ่ายคงที่	จำนวน ร้อยละ	4 6.78	14 11.57	10 8.62	18 10.98	14 8.00	32 11.23
9. ปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์และ โปรแกรมที่ใช้	จำนวน ร้อยละ	3 5.08	15 12.40	7 6.03	21 12.80	10 5.71	36 12.63
10. ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่าย ส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่า ใช้จ่ายในการขายและบริการ	จำนวน ร้อยละ	5 8.47	13 10.74	13 11.21	15 9.15	18 10.29	28 9.82
รวม	จำนวน ร้อยละ	59 100	121 100	116 100	164 100	175 100	285 100

จากตารางที่ 37 แสดงให้เห็นร้อยละของปัญหาทั่วไป โดยจำแนกตามวิธีการคิดต้นทุน สรุปได้ว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดของกิจการที่ใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order System) คือ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 18.65 รองลงมาคือ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 16.95

ส่วนปัญหาที่พบมากที่สุดของกิจการที่ใช้ระบบต้นทุนช่วงการผลิต (Process Cost System) คือ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 16.38 รองลงมา คือ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 14.66

ตารางที่ 38 จำนวนและร้อยละของปัญหาทั่วไปจำแนกตามวิธีการบันทึกต้นทุนสินค้า

ปัญหาทั่วไป	จำนวน ร้อยละ	บันทึกของกองเหลือ แบบสิ้นงวด		บันทึกของกองเหลือ แบบต่อเนื่อง		รวม	
		มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
1. ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุน	จำนวน ร้อยละ	14 10.85	15 9.32	4 8.70	13 10.48	18 10.29	28 9.82
2. ยังไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการ จัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน ร้อยละ	15 11.63	14 8.70	4 8.70	13 10.48	19 10.86	27 9.47
3. ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ ในการคำนวณ	จำนวน ร้อยละ	20 15.50	9 5.59	10 21.74	7 5.65	30 17.14	16 5.62
4. ปัญหาด้านบุคลากรไม่เพียงพอ	จำนวน ร้อยละ	12 9.30	17 10.56	3 6.52	14 11.30	15 8.57	31 10.88
5. ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ ของบุคลากร	จำนวน ร้อยละ	5 3.87	24 14.91	4 8.70	13 10.48	9 5.14	37 12.98
6. ปัญหาด้านความร่วมมือของ ผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล	จำนวน ร้อยละ	11 8.53	18 11.18	4 8.70	13 10.48	15 8.57	31 10.88
7. ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา	จำนวน ร้อยละ	21 16.28	8 4.96	6 13.03	11 8.87	27 15.43	19 6.67
8. ปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงาน เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรและค่าใช้จ่าย คงที่	จำนวน ร้อยละ	9 6.98	20 12.42	5 10.87	12 9.68	14 8.00	32 11.23
9. ปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้าน อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรม ที่ใช้	จำนวน ร้อยละ	7 5.43	22 13.66	3 6.52	14 11.29	10 5.71	36 12.63
10. ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วน กลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและ ค่า ใช้จ่ายในการขายและบริการ	จำนวน ร้อยละ	15 11.63	14 8.70	3 6.52	14 11.29	18 10.29	28 9.82
รวม	จำนวน	129	161	46	124	175	285
	ร้อยละ	100	100	100	100	100	100

จากตารางที่ 38 แสดงให้เห็นถึงร้อยละของปัญหาทั่วไปโดยจำแนกตามวิธีการบันทึกต้นทุนสินค้า สรุปได้ว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดของกิจการที่บันทึกต้นทุนสินค้าตามวิธีบันทึกของคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 16.28 รองลงมาคือปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 15.50

ส่วนกิจการที่บันทึกของคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method) ปัญหาที่พบมากที่สุดคือ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 21.74 รองลงมาคือปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 13.04

ตารางที่ 39 จำนวนและร้อยละของปัญหาทั่วไปจำแนกตามวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็น  
ต้นทุนสินค้า

ปัญหาทั่วไป	จำนวน ร้อยละ	วิธีต้นทุนจริง		วิธีต้นทุน มาตรฐาน		รวม	
		มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
1. ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุน	จำนวน ร้อยละ	10 10.00	16 10.00	8 10.67	12 9.60	18 10.29	28 9.83
2. ยังไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการ จัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน ร้อยละ	12 12.00	14 8.74	7 9.33	13 10.40	19 10.86	27 9.47
3. ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ ในการคำนวณ	จำนวน ร้อยละ	17 17.00	9 5.62	13 17.33	7 5.60	30 17.14	16 5.61
4. ปัญหาด้านบุคลากรไม่เพียงพอ	จำนวน ร้อยละ	10 10.00	16 10.00	5 6.68	15 12.00	15 8.57	31 10.88
5. ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ ของบุคลากร	จำนวน ร้อยละ	5 5.00	21 13.13	4 5.33	16 12.80	9 5.14	37 12.98
6. ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้อง ในการให้ข้อมูล	จำนวน ร้อยละ	9 9.00	17 10.63	6 8.00	14 11.20	15 8.57	31 10.88
7. ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา	จำนวน ร้อยละ	15 15.00	11 6.87	12 16.00	8 6.40	27 15.43	19 6.67
8. ปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงาน เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรและค่าใช้จ่าย คงที่	จำนวน ร้อยละ	7 7.00	19 11.88	7 9.33	13 10.40	14 8.00	32 11.23
9. ปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้าน อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรม ที่ใช้	จำนวน ร้อยละ	6 6.00	20 12.50	4 5.33	16 12.80	10 5.71	36 12.63
10. ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วน กลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่า ใช้จ่ายในการขายและบริการ	จำนวน ร้อยละ	9 9.00	17 10.63	9 12.00	11 8.80	18 10.29	28 9.82
รวม	จำนวน ร้อยละ	100 100	160 100	75 100	125 100	175 100	285 100

จากตารางที่ 39 แสดงให้เห็นถึงร้อยละของปัญหาทั่วไป โดยจำแนกตามวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้า สรุปได้ว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดของกิจการที่บันทึกต้นทุนสินค้าตามวิธีต้นทุนจริง ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 17.00 รองลงมาได้แก่ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 15.00

ส่วนกิจการที่บันทึกต้นทุนสินค้าตามวิธีต้นทุนมาตรฐาน ปัญหาที่พบมากที่สุดคือปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 17.33 รองลงมาได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 16.00





ตารางที่ 40 (ต่อ) จำนวนร้อยละของปัญหาทั่วไปจำแนกตามลักษณะของสินค้าที่ผลิต

ปัญหาทั่วไป	จำนวน		อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์						อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์						อุตสาหกรรมอื่น							
	จำนวน		ชนิดเดียว		หลายชนิดแต่ลักษณะมีความแตกต่างกัน		ชนิดเดียว		หลายรูปแบบ		หลายชนิดแต่ลักษณะมีความแตกต่างกัน		ชนิดเดียว		หลายรูปแบบ		ชนิดเดียว		หลายรูปแบบ		หลายชนิดแต่ลักษณะมีความแตกต่างกัน	
	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
5. ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากร	-	5	2	8	2	1	-	-	-	-	-	5	15.15	-	7	10.00	10.00	5	4	6	-	-
6. ปัญหาด้านความรู้ความเข้าใจของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล	-	5	3	7	3	-	-	-	-	1	4	1	5.88	12.12	9	20.00	8.00	5	10.87	9.26	-	-
7. ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา	-	5	7	3	3	-	-	-	-	4	1	7	23.53	3.03	-	10.00	10.00	5	10.87	9.26	-	-
8. ปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นค่าใช้จ่ายต้นแปรและค่าใช้จ่ายคงที่	-	5	-	10	2	1	-	-	-	3	2	4	17.66	6.06	3	20.00	8.00	4	6.52	7	-	-



จากตารางที่ 40 แสดงให้เห็นถึงร้อยละของปัญหาทั่วไปจำแนกตามลักษณะของสินค้าที่ผลิตสรุปได้ว่า

ปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ กรณีผลิตสินค้าเพียงชนิดเดียว ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 45.46 รองลงมาเป็นปัญหาที่ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุนคิดเป็นร้อยละ 27.27

ปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น กรณีผลิตสินค้าเพียงชนิดเดียว ได้แก่ ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล ปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นค่าใช้จ่ายผันแปรและค่าใช้จ่ายคงที่ และปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมที่ใช้คิดเป็นร้อยละ 20.00 เท่ากัน

ปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ กรณีผลิตสินค้าชนิดเดียวแต่หลายรูปแบบพบว่าปัญหาที่พบมากที่สุดได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลาคิดเป็นร้อยละ 18.92 รองลงมาคือ ปัญหาที่ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุนคิดเป็นร้อยละ 16.21

ปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ กรณีผลิตสินค้าชนิดเดียวแต่หลายรูปแบบ ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคิดเป็นร้อยละ 23.53 เท่ากัน รองลงมาคือ ปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นค่าใช้จ่ายผันแปรและค่าใช้จ่ายคงที่ คิดเป็นร้อยละ 17.66

ส่วนปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น กรณีผลิตสินค้าชนิดเดียวแต่หลายรูปแบบ ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 17.39 รองลงมาได้แก่ ปัญหาไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน คิดเป็นร้อยละ 13.03

ปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ กรณีผลิตสินค้าหลายชนิดแต่ละชนิดมีความต่างกัน ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูล ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา และปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นร้อยละ 12.82 เท่ากัน

ปัญหาที่พบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ กรณีผลิตสินค้าหลายชนิดแต่ละชนิดมีความต่างกัน ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 21.88 รองลงมาได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 18.74

ตารางที่ 41 จำนวนร้อยละของปัญหาทั่วไปข้ามตามการผลิตสินค้า

ปัญหาทั่วไป	จำนวน		อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์				อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์				อุตสาหกรรมอื่น			
	ร้อยละ	จำนวน	เครื่องจักร		แรงงาน		เครื่องจักร		แรงงาน		เครื่องจักร		แรงงาน	
			มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี		
1. ยังไม่มีระบบบัญชี ต้นทุน		จำนวน	-	10	8	2	2	2	2	6	3	6	1	6
	ร้อยละ		-	14.29	7.27	11.76	11.76	6.25	12.50	10.00	10.00	3.85	13.64	
2. ยังไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน		จำนวน	-	9	9	2	2	1	7	3	6	4	3	
	ร้อยละ		-	12.86	8.18	11.76	8.70	3.12	14.58	10.00	10.00	15.39	6.82	
3. ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ		จำนวน	-	15	3	3	3	1	4	5	4	3	4	
	ร้อยละ		-	21.43	2.73	17.65	4.35	12.50	8.33	16.66	6.66	11.54	9.09	
4. ปัญหาด้านบุคลากรไม่เพียงพอ		จำนวน	-	6	12	1	1	3	4	2	7	2	5	
	ร้อยละ		-	8.57	10.91	5.88	13.03	12.50	8.33	6.67	11.67	7.69	11.36	
5. ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากร		จำนวน	-	4	14	-	4	-	8	3	6	2	5	
	ร้อยละ		-	5.71	12.73	-	17.39	-	16.67	10.00	10.00	7.69	11.36	
6. ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้ที่เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล		จำนวน	-	6	12	-	4	2	6	2	7	5	2	
	ร้อยละ		-	8.57	10.91	-	17.39	6.25	12.50	6.37	11.67	19.23	4.55	
7. ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา		จำนวน	-	10	8	4	4	7	1	4	5	2	5	
	ร้อยละ		-	14.29	7.27	23.54	-	21.88	2.09	13.33	8.33	7.69	11.36	
8. ปัญหาการข้ามเกณฑ์ค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นค่าใช้จ่ายสิ้นปรและค่าใช้จ่ายคงที่		จำนวน	-	2	16	2	2	5	3	2	7	3	4	
	ร้อยละ		-	2.85	14.54	11.76	8.70	15.63	6.25	6.67	11.67	11.54	9.09	

ตารางที่ 41 (ต่อ) จำนวนร้อยละของปัญหาทั่วไปที่ถามคำถามการผลิตสินค้า

ปัญหาทั่วไป	จำนวน		อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์				อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์				อุตสาหกรรมอื่น				
	ร้อยละ	จำนวน	เครื่องจักร		แรงงาน		เครื่องจักร		แรงงาน		เครื่องจักร		แรงงาน		
			มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	
9. ปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมที่ใช้			-	3	15	-	4	1	7	4	5	2	5		
				4.29	13.64		17.39	3.12	14.58	13.33	8.33	7.69	11.36		
10. ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			-	5	13	3	1	6	2	2	7	2	5		
				7.14	11.82	17.65	4.35	18.75	4.17	6.67	11.67	7.69	11.36		
			-	70	110	17	23	32	48	30	60	26	44		
รวม				100	100	100	100	100	100	100	100	100	100		

จากตารางที่ 41 แสดงให้เห็นถึงร้อยละของปัญหาทั่วไปจำแนกตามการผลิตสินค้าสรุปได้ว่า

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ กรณีการผลิตสินค้าส่วนใหญ่ใช้แรงงาน ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 23.54 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นร้อยละ 17.65

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น กรณีการผลิตสินค้าส่วนใหญ่ใช้แรงงาน ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 16.66 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา และปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมที่ใช้ คิดเป็นร้อยละ 13.33 เท่ากัน

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ กรณีการผลิตสินค้าส่วนใหญ่ใช้เครื่องจักร ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 21.43 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาที่ไม่มีระบบบัญชีต้นทุน และปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 14.29

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ กรณีการผลิตสินค้าส่วนใหญ่ใช้เครื่องจักร ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 21.88 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นร้อยละ 18.75 เท่ากัน

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น กรณีการผลิตสินค้าส่วนใหญ่ใช้เครื่องจักร ได้แก่ ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาที่ไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน คิดเป็นร้อยละ 15.39

ตารางที่ 42 จำนวนและร้อยละของปัญหาทั่วไปจำแนกตามต้นเหตุของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณ

ปัญหาทั่วไป	จำนวน ร้อยละ	อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์						อุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์						อุตสาหกรรมอื่น					
		5-50 บาท		51-100 บาท		101-1,000 บาท		5-50 บาท		51-100 บาท		101-1,000 บาท		5-50 บาท		51-100 บาท		101-1,000 บาท	
		มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
1. ยังไม่มีระบบบัญชีต้นทุน	จำนวน ร้อยละ 14.29	6 7.69	4 6.25	2 6.25	-	1 5.26	4 12.90	1 5.26	3 12.00	1 6.67	2 13.33	1 6.67	1 5.00	4 13.33	1 8.33	4 10.53	2 8.33	4 11.11	
2. ยังไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน ร้อยละ 14.29	6 7.69	3 10.71	3 9.37	-	-	5 16.13	-	3 12.00	1 6.67	2 13.33	1 6.67	3 15.00	2 6.67	2 6.67	3 7.89	2 8.33	4 11.11	
3. ปัญหาด้านความสำคัญของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ	จำนวน ร้อยละ 23.81	10 2.57	5 17.87	1 3.13	-	3 15.80	2 6.45	2 8.00	2 8.00	2 13.33	2 13.33	1 6.67	4 20.00	1 3.34	-	5 13.16	4 16.67	2 5.56	
4. ปัญหาด้านบุคลากรไม่เพียงพอ	จำนวน ร้อยละ 9.52	4 10.26	2 7.14	4 12.50	-	2 10.53	3 9.67	2 8.00	2 8.00	2 13.33	1 6.67	2 13.33	1 5.00	4 13.33	1 8.33	4 10.53	2 8.33	4 11.11	
5. ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากร	จำนวน ร้อยละ 7.14	3 11.54	1 3.57	5 15.63	-	-	5 16.13	-	4 16.00	-	-	3 20.00	1 5.00	4 13.33	1 8.33	4 10.53	3 12.50	3 8.33	
6. ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล	จำนวน ร้อยละ 7.14	3 11.54	3 10.71	3 9.37	-	-	5 16.13	-	3 12.00	1 6.67	2 13.33	3 15.00	2 6.67	1 3.33	1 8.33	4 10.53	3 12.50	3 8.33	





จากตารางที่ 42 แสดงให้เห็นถึงร้อยละของปัญหาทั่วไปจำแนกตามต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณ สรุปได้ว่า

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ กรณีต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในช่วงระหว่าง 5 – 50 บาท ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 23.81 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาที่ไม่มีระบบบัญชีต้นทุน ปัญหาที่ไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน และปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 14.29

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ กรณีต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในช่วงระหว่าง 5 – 50 บาท ได้แก่ ปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นค่าใช้จ่ายผันแปรและค่าใช้จ่ายคงที่ ปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นร้อยละ 21.05 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 15.80

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น กรณีต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในช่วงระหว่าง 5 – 50 บาท ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 20.00 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาที่ไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 15.00 เท่ากัน

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ กรณีต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในช่วงระหว่าง 51 – 100 บาท ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 17.87 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาที่ไม่มีระบบบัญชีต้นทุน และปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 14.29 เท่ากัน

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ กรณีต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในช่วงระหว่าง 51 – 100 บาท ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 26.67

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น กรณีต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในช่วงระหว่าง 51 – 100 บาท ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 25.01 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาที่ไม่มีเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงาน และปัญหาเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมที่ใช้ คิดเป็นร้อยละ 16.67 เท่ากัน

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ กรณีต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในช่วงระหว่าง 101 – 1,000 บาท ได้แก่ ปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลา และปัญหาการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นร้อยละ 20.00 เท่ากัน

ปัญหาที่พบบมากที่สุดของอุตสาหกรรมอื่น กรณีต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในช่วงระหว่าง 101 – 1,000 บาท ได้แก่ ปัญหาด้านความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 16.67 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากร ปัญหาด้านความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้องในการให้ข้อมูล และปัญหาการจำแนกค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นค่าใช้จ่ายผันแปรและค่าใช้จ่ายคงที่ คิดเป็นร้อยละ 12.50