

บทที่ 4

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษานี้มีจุดมุ่งหมายที่จะศึกษาการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารสถานศึกษาเอกชน
กรณีศึกษาโรงเรียนเทคนิคพาณิชย์การพิษณุโลก โดยมีระเบียบวิธีการศึกษาดังนี้

1. ขอบเขตเนื้อหา

การศึกษารุ่นนี้ จะทำการวิเคราะห์ต้นทุนของโรงเรียนเทคนิคพาณิชย์การพิษณุโลก
โดยจะทำการศึกษาโครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมของต้นทุน การวิเคราะห์กำไรส่วนเกินและ
จุดคุ้มทุน การใช้ข้อมูลทางด้านต้นทุนเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น ในเรื่องกำหนดราคา และ
การขยายหรือยกเลิกผลิตภัณฑ์ โดยศึกษาจากข้อมูลในอดีต จำนวน 3 ปี ตั้งแต่ปีการศึกษา 2547 ถึง
ปีการศึกษา 2549

2. วิธีการศึกษา

2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

2.1.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) รวบรวมจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก
(In Depth Interview) ผู้บริหาร ประกอบด้วย ผู้อำนวยการ 1 คน และหัวหน้าการเงินและบัญชี
จำนวน 1 คน เพื่อให้ทราบความต้องการใช้ข้อมูลของบัญชีต้นทุนในการบริหารงาน และวิธีการ
จัดทำบัญชีของโรงเรียนเทคนิคพาณิชย์การพิษณุโลก

2.1.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่รวบรวมจากรายงานทาง
การเงิน 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2547 ถึง วันที่ 30 เมษายน 2550 คู่มือบรรยายลักษณะ
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน หนังสือและเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

3. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล คือ แนวทางการสัมภาษณ์ รายงานทางการเงิน
คู่มือปฏิบัติงานการศึกษา และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์โดยการนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ รายงานทางการเงิน คู่มือปฏิบัติงาน การศึกษา และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มาวิเคราะห์โดยแยกเป็น 3 ประเด็นดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมของต้นทุน
- 4.2 การวิเคราะห์กำไรส่วนเกินและจุดคุ้มทุน
- 4.3 การใช้ข้อมูลทางด้านต้นทุนเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น ในเรื่องของ
 - 4.3.1 การยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือผลิตต่อ
 - 4.3.2 การกำหนดราคา

4.1 การวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมของต้นทุน มีขั้นตอนการวิเคราะห์ดังนี้

- 4.1.1 ศึกษาโครงสร้างขององค์กร และรายงานทางการเงินในอดีตจำนวน 3 ปี ตั้งแต่ปีการศึกษา 2547 ถึง 2549
- 4.1.2 วิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรม โดยแบ่งเป็น ต้นทุนผันแปร (Variable Costs) ต้นทุนคงที่ (Fixed Costs) และต้นทุนผสม (Mixed cost)
- 4.1.3 นำต้นทุนผสม (Mixed cost) มาทำการวิเคราะห์ว่าควรพิจารณาให้เป็น ต้นทุนผันแปร (Variable Costs) หรือต้นทุนคงที่ (Fixed Costs) โดยพิจารณาจากค่าการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าใช้จ่ายตั้งแต่ปีการศึกษา 2547 ถึง 2549 หากเปลี่ยนแปลงไม่เป็นสาระสำคัญ ถือเป็นต้นทุนคงที่ แต่ถ้าเปลี่ยนแปลงเป็นสาระสำคัญถือเป็นต้นทุนผันแปร
- 4.1.4 จัดทำงบกำไรขาดทุนตามวิธีต้นทุนผันแปร (Variable Costing)
- 4.1.5 สรุปข้อมูล ต้นทุนผันแปร (Variable Costs) ต้นทุนคงที่ (Fixed Costs) เพื่อนำมาวิเคราะห์กำไรส่วนเกินและจุดคุ้มทุนต่อไป

4.2 การวิเคราะห์กำไรส่วนเกิน และจุดคุ้มทุน มีขั้นตอนการวิเคราะห์ดังนี้

- 4.2.1 วิเคราะห์กำไรส่วนเกินต่อหน่วย ของโรงเรียนเทคนิคพณิชยการพิจญ์โลก จะทำการวิเคราะห์ตามปีการศึกษา ตั้งแต่ปีการศึกษา 2547 ถึง 2549 โดย
 - 1) วิเคราะห์กำไรส่วนเกินรวม
 - 2) วิเคราะห์กำไรส่วนเกินเฉลี่ย

4.2.2 วิเคราะห์จุดคุ้มทุน โดยจะทำการวิเคราะห์แยกตามปีการศึกษา ตั้งแต่ปีการศึกษา 2547 ถึง 2549 แบ่งเป็นขั้นตอน ดังนี้

- 1) การคำนวณจุดคุ้มทุนเป็นหน่วย
- 2) การคำนวณจุดคุ้มทุนเป็นจำนวนเงิน
- 3) การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนเฉลี่ย

4.3 การใช้ข้อมูลทางด้านต้นทุนเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น ในเรื่องดังต่อไปนี้

4.3.1 วิเคราะห์การยกเลิกการผลิตหรือผลิตต่อ โดยจะแยกคำนวณตามปีการศึกษา ตั้งแต่ปีการศึกษา 2547 ถึง 2549 แบ่งเป็นขั้นตอนดังนี้

- 1) ระบุต้นทุนผันแปรรวมลงสู่สาขาวิชา
- 2) วิเคราะห์รายละเอียดของต้นทุนคงที่
- 3) วิเคราะห์ต้นทุนคงที่ที่หลีกเลี่ยงได้ และวิเคราะห์ต้นทุนคงที่ที่หลีกเลี่ยงไม่ได้
- 4) วิเคราะห์การยกเลิกหรือเปิดดำเนินการสอนต่อ

4.3.2 วิเคราะห์การกำหนดราคา

โดยใช้ส่วนบวกเพิ่มจากต้นทุน(Cost – Plus Pricing Formulas) โดย

- 1) การคำนวณหาอัตราส่วนบวกเพิ่ม
- 2) การกำหนดค่าเล่าเรียนของแต่ละสาขา

ข้อสมมุติฐานการวิเคราะห์

ในการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารสถานศึกษาเอกชน วิทยาลัยเทคนิค พณิชยการพิษณุโลก มีข้อสมมุติฐานการวิเคราะห์ดังนี้

1. ข้อสมมุติฐานในการจำแนกต้นทุนตามพฤติกรรม

1) ต้นทุนคงที่(Fixed Costs) คือ รายการค่าใช้จ่ายใดที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของปริมาณหรือระดับกิจกรรมของนักศึกษาภายในช่วงระยะเวลาหนึ่งถือเป็น ต้นทุนคงที่ (Fixed Costs)

2) ต้นทุนผันแปร(Variable Costs) คือ ต้นทุนที่ขุดเงินโดยรวมเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงจำนวน หรือกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งของนักศึกษา จึงถือเป็น ต้นทุนผันแปร (Variable Costs)

3) ต้นทุนผสม (Mixed cost) คือ ต้นทุนรวมที่ไม่ได้คงที่และไม่ได้เปลี่ยนแปลงตามจำนวนนักศึกษา จึงถือเป็น ต้นทุนผสม (Mixed cost) จะทำการวิเคราะห์แยก ต้นทุนคงที่ กับต้นทุนผันแปร โดยอาศัยอัตราการเปลี่ยนแปลงของจำนวนนักศึกษาระหว่างปี การศึกษา 2547 ถึง 2549 เปรียบเทียบกับอัตราการเปลี่ยนแปลงของรายการค่าใช้จ่ายระหว่างปี การศึกษา 2547 ถึง 2549 เพื่อหาว่ามีความสัมพันธ์กับจำนวนนักศึกษามากน้อยเพียงใด

2. ข้อสมมุติฐานในการวิเคราะห์กำไรส่วนเกินและจุดคุ้มทุน

วิเคราะห์โดยภาพรวมของทางโรงเรียน เนื่องจากว่ารายได้เฉลี่ยต่อสาขาและ ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละสาขามีจำนวนใกล้เคียงกัน ในการศึกษาครั้งนี้จึงจะวิเคราะห์กำไรส่วนเกิน และจุดคุ้มทุนในภาพรวมของทั้งโรงเรียน

3. ข้อสมมุติฐานในการยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือผลิตต่อ

1) ต้นทุนคงที่ที่หลีกเลี่ยงได้ (Avoidable Cost) คือ ต้นทุนจำนวนที่ลดลง หรือไม่ต้องจ่าย ถ้ามีการยกเลิกสาขาหรือไม่เปิดสอนชั่วคราว เนื่องจากการตัดสินใจ จึงถือเป็น ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงได้

2) ต้นทุนคงที่ที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ (Unavoidable Cost) คือ ต้นทุนที่ต้องจ่าย ไม่ว่าจะทำการยกเลิกหรือไม่เปิดสอนชั่วคราว ทางโรงเรียนไม่สามารถจะทำการเปลี่ยนแปลงได้ ถือเป็น ต้นทุนคงที่ที่หลีกเลี่ยงไม่ได้

4. ข้อสมมุติฐานในการกำหนดราคา

วิเคราะห์โดยภาพรวมของทางโรงเรียน เนื่องจากการกำหนดราคาค่าเล่าเรียนแต่ละสาขาจะกำหนดราคาที่เท่าๆ กัน ในการศึกษาครั้งนี้จึงจะวิเคราะห์การกำหนดราคาใน ภาพรวมของทั้งโรงเรียนเฉลี่ยให้กับแต่ละสาขาในราคาที่เท่ากัน