

บทที่ 6

สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

การค้นคว้าแบบอิสระ เรื่อง แนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารสถานศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนเทคนิคพัฒนวิชาการพิษณุโลก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารสถานศึกษา ในการนำข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนมาใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ เกี่ยวกับการคำนวณกำไรส่วนเกินและจุดคุ้มทุน การกำหนดราคาค่าเล่าเรียน และการยกเลิกสาขา หรือเปิดดำเนินการสอนต่อไป เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน โดยจะทำการศึกษา โครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมต้นทุนการคำนวณกำไรส่วนเกินและจุดคุ้มทุน การใช้ข้อมูล ทางด้านต้นทุนเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น ในเรื่องของ การยกเลิกการผลิตหรือจำหน่ายผลิตภัณฑ์ บางชนิด และการกำหนดราคา โดยศึกษาจากข้อมูลในอดีต จำนวน 3 ปี ตั้งแต่ปีการศึกษา 2547 ถึง ปีการศึกษา 2549 เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล คือ แนวทางการสัมภาษณ์ รายงานทางการเงิน คู่มือปฏิบัติงานการศึกษา และเอกสารวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา

ผลการศึกษาแนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารสถานศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนเทคนิคพัฒนวิชาการพิษณุโลก จำนวนสาขาวิชาของโรงเรียน พบว่า

1.1 ลักษณะการดำเนินงาน และการจัดทำบัญชีต้นทุนเพื่อการบริหารของโรงเรียนเทคนิคพัฒนวิชาการพิษณุโลก

โรงเรียนเทคนิคพัฒนวิชาการพิษณุโลก เป็นโรงเรียนเอกชนประเภทอาชีวศึกษาเริ่มเปิดดำเนินการเรียนการสอนมาเป็นเวลา 40 ปี มี 4 สาขาวิชา ซึ่งประกอบด้วย ปวช.การบัญชี ปวส. การบัญชี ปวส.คอมพิวเตอร์ ปวส.การตลาด และปวส.การโรงแรม ในการจัดทำงบการเงินของทางโรงเรียน เป็นรายงานทางการเงินที่ได้จัดทำเป็นรายปี เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร และบุคคลภายนอก (เจ้าหน้าที่ และหน่วยงานของรัฐบาล)

ในส่วนของการจัดทำบัญชีต้นทุนนั้นจากการสัมภาษณ์หัวหน้าแผนกการเงินและบัญชี พบว่า ทางโรงเรียนยังไม่ได้มีการจัดทำทั้ง การบันทึกข้อมูลต้นทุนแยกจากข้อมูลบัญชี การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร การจำแนกประเภทต้นทุนอย่างชัดเจน การนำเสนอรายงานพิเศษของตัวเลขที่ผิดปกติ รูปแบบของรายงานที่มีลักษณะเป็นตาราง รูปภาพ กราฟ

แสดงแนวโน้มและความสัมพันธ์ต่างๆ และการจัดเก็บข้อมูลในฐานข้อมูล โดยทางโรงเรียนได้จัดทำแต่ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ เช่น การจัดทำงบประมาณทางด้านต้นทุน การปรับเปลี่ยนรูปแบบรายงานตามความต้องการของผู้ใช้ การจัดทำรายงานทางการบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์เท่านั้น

ในส่วนของการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการบริหารงานนั้น จากการสัมภาษณ์ผู้อำนวยการ พบว่า ปัจจุบันทางโรงเรียนเทคนิคพิษณุโลกยังไม่สามารถนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการบริหารได้ เนื่องจากทางโรงเรียนยังมิได้มีการจัดทำบัญชีต้นทุน จึงยังไม่นำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการบริหารงาน มีเพียงการจัดทำรายงานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ เช่น การวิเคราะห์สาเหตุความผิดปกติจากตัวเลขทางการบัญชีที่พบเพื่อหาแนวทางแก้ไข การวิเคราะห์ผลต่างค่าใช้จ่ายในการบริหาร การวิเคราะห์ผลต่างงบประมาณ การทบทวนงบประมาณ เพื่อการปรับปรุง และการทดสอบการปฏิบัติงานจากการกำหนดมาตรฐาน

1.2 การวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนตามพฤติกรรมของต้นทุน พบว่า

ในปีการศึกษา 2547 มีต้นทุนคงที่รวม 32,762,179 บาท ต้นทุนผันแปรรวม 24,350,149 บาท ปีการศึกษา 2548 มีต้นทุนคงที่รวม 36,683,133 บาท ต้นทุนผันแปรรวม 8,644,985 บาท และปีการศึกษา 2549 มีต้นทุนคงที่รวม 37,519,599 บาท ต้นทุนผันแปรรวม 8,284,265 บาท

1.3 การวิเคราะห์กำไรส่วนเกินและจุดคุ้มทุน

การวิเคราะห์กำไรส่วนเกิน

กำไรส่วนเกินรวม ระหว่างปีการศึกษา 2547 ถึง 2549 เท่ากับ 11,710 บาท เท่ากับ 12,547 บาท และเท่ากับ 11,873 บาท ตามลำดับ เป็นกำไรส่วนเกินต่อหน่วยเท่ากับ 9,314 บาท เท่ากับ 12,381 บาท และเท่ากับ 11,756 บาท ตามลำดับ

ดังนั้นทางโรงเรียนจะมีกำไรส่วนเกินต่อหน่วยเฉลี่ย 3 ปี เท่ากับ 12,043 บาท ที่สามารถนำไปชดเชยต้นทุนคงที่ของโรงเรียนได้

การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

จุดคุ้มทุนในปีการศึกษา 2547 จำนวน 3,814 คน เท่ากับ 54,223,652 บาท ปีการศึกษา 2548 จำนวน 2,973 คน เท่ากับ 43,706,041 บาท และปีการศึกษา 2549 จำนวน 3,195 คน เท่ากับ 44,997,227 บาท

ดังนั้นจุดคุ้มทุนเฉลี่ย 3 ปี จำนวน 3,327 คน เท่ากับ 47,642,307 บาท จึงทำให้มี ยอดขายได้เท่ากับต้นทุนรวมของโรงเรียนที่เกิดขึ้นพอดี

1.4 การใช้ข้อมูลทางด้านต้นทุนเพื่อการตัดสินใจระยะสั้น

1.4.1 การยกเลิกการผลิตหรือจำหน่ายผลิตภัณฑ์บางชนิด

ในการใช้ข้อมูลทางด้านต้นทุนเพื่อการตัดสินใจระยะสั้นเกี่ยวกับการยกเลิก สาขาหรือเปิดดำเนินการสอนต่อ ในระหว่างปีการศึกษา 2547 ถึง 2549 พบว่า

ปีการศึกษา 2547

ถ้าทางโรงเรียนมีการยกเลิกสาขาการโรงแรม จะทำให้กำไรรวมของโรงเรียน เพิ่มขึ้นอีกเท่ากับ 154,796 บาท แต่ถ้าทางโรงเรียนมีการยกเลิกสาขาการตลาดแทนจะทำให้กำไรรวมของโรงเรียนลดลงอีกเท่ากับ 442,992 บาท และถ้าทางโรงเรียนยกเลิกทั้ง 2 สาขาจะทำให้กำไรรวมของโรงเรียนลดลงเท่ากับ 288,196 บาท

ปีการศึกษา 2548

ถ้าทางโรงเรียนมีการยกเลิกสาขาการโรงแรม จะทำให้กำไรรวมของโรงเรียนเพิ่มขึ้นอีกเท่ากับ 535,236 บาท แต่ถ้าทางโรงเรียนมีการยกเลิกสาขาการตลาดแทนจะทำให้กำไรรวมของโรงเรียนลดลงอีกเท่ากับ 37,853 บาท และถ้าทางโรงเรียนยกเลิกทั้ง 2 สาขาจะทำให้กำไรรวมของโรงเรียนเพิ่มขึ้นอีกเท่ากับ 197,383 บาท

ปีการศึกษา 2549

ถ้าทางโรงเรียนมีการยกเลิกสาขาการตลาด จะทำให้กำไรรวมของโรงเรียนลดลงเท่ากับ 84,700 บาท

ดังนั้นถ้าทางโรงเรียนยกเลิกสาขาการโรงแรม จะทำให้มีกำไรเพิ่มขึ้นเฉลี่ย 3 ปี เท่ากับ 345,016 บาท แต่ถ้ายกเลิกสาขาการตลาดทำให้มีกำไรลดลงเฉลี่ย 3 ปี เท่ากับ 288,515 บาท และถ้าทำการยกเลิกทั้ง 2 สาขาทำให้ทางโรงเรียนมีกำไรเพิ่มขึ้นเฉลี่ย 3 ปี เท่ากับ 45,407 บาท จากผลการศึกษาทางโรงเรียนควรยกเลิกสาขาการโรงแรม เพราะทำให้มีกำไรเพิ่มขึ้นมากกว่าเปิดดำเนินการสอนต่อไป ส่วนสาขาการตลาดไม่ควรทำการยกเลิก เพราะทำให้กำไรลดลง

1.4.2 การกำหนดราคาค่าเล่าเรียนของแต่ละสาขาวิชา

ในปีการศึกษา 2549 ถ้าผู้บริหารต้องการกำไร 10% ของต้นทุนบริการ ทำให้มีรายได้ค่าเล่าเรียนรวมทั้งหมดของทุกสาขาเท่ากับ 50,384,250 บาท ทางโรงเรียนสามารถกำหนดค่าเล่าเรียนเท่ากับ 14,153 บาท จึงทำให้มีกำไรตามที่ต้องการ

2. อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาแนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารสถานศึกษาเอกชน กรณีศึกษา โรงเรียนเทคนิคพณิชยการพิษณุโลก มีประเด็นที่น่าสนใจนำมาอภิปรายผลดังนี้

1. ผู้บริหารของโรงเรียนเทคนิคพณิชยการพิษณุโลก มีความต้องการนำข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดราคาค่าเล่าเรียน จุดคุ้มทุน และการยกเลิกสาขาหรือเปิดดำเนินการสอนต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับ จุติพร ศิริอรุณรุ่งโรจน์(2546) ที่กล่าวว่า ผู้บริหารมีความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่ได้รับเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน และต้องการรูปแบบที่เข้าใจง่าย มีความครบถ้วน และมีการวิเคราะห์ชี้แจงสิ่งผิดปกติ เพื่อสามารถนำรายงานไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น
2. การวิเคราะห์พฤติกรรมของต้นทุน จะต้องใช้ความระมัดระวังในการใช้ดุลยพินิจเพื่อแยกพฤติกรรมของต้นทุน เพราะการแยกพฤติกรรมของต้นทุนเป็นสิ่งที่มีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหาร ซึ่งอาจจะส่งผลทำให้การวิเคราะห์ผิดพลาดได้
3. ความไม่สอดคล้องของจุดคุ้มทุน กับจำนวนนักศึกษา เนื่องจากในปีการศึกษา 2547 มีการจ่ายเงินพิเศษเป็นสวัสดิการให้กับบุคลากร ทำให้โครงสร้างต้นทุนแตกต่างจากปีการศึกษา 2548 และ 2549 จึงทำให้จุดคุ้มทุนของปีการศึกษา 2547 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้กับปีการศึกษา 2548 และ 2549
4. การกำหนดราคาค่าเล่าเรียน อาจกำหนดให้ค่าเล่าเรียนในแต่ละสาขาให้แตกต่างกันได้ โดยการบวกเพิ่มค่าธรรมเนียมพิเศษเข้าไป ในกรณีที่สาขาวิชานั้นได้มีการใช้เครื่องมือและอุปกรณ์มากกว่าสาขาวิชาอื่น
5. ในการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารงานนั้น ผู้บริหารต้องเห็นความสำคัญของการนำข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนมาใช้ในการวางแผนและตัดสินใจในการบริหารงานก่อน จึงจะทำให้ประสบผลสำเร็จในการนำแนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารสถานศึกษามาใช้ในโรงเรียน รวมถึงควรเพิ่มพนักงานบัญชีและระบบคอมพิวเตอร์ในแผนกบัญชีให้เพียงพอ ควรปรับเปลี่ยนรูปแบบข้อมูลทางการบัญชี และควรมีการจัดเก็บข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและมีความถูกต้อง เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการบริหารงานของโรงเรียน

ข้อจำกัดในการศึกษา

1. ค่าสวัสดิการของปีการศึกษา 2547 เป็นเงินพิเศษที่จ่ายให้กับบุคลากรและเป็นการจ่ายเพียงครั้งเดียวปีเดียว ดังนั้นหากไม่คำนึงถึงค่าสวัสดิการที่จ่ายในปีการศึกษา 2547 ผลการศึกษาอาจแตกต่างไปจากที่ได้วิเคราะห์ไว้
2. ในการจำแนกต้นทุนตามพฤติกรรมนั้น ได้ทำการวิเคราะห์เพื่อแยกต้นทุนผสมเป็นต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร ตามความสัมพันธ์กับแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของจำนวนนักศึกษา ซึ่งหากใช้เทคนิคอื่นๆ เช่น เทคนิคการวิเคราะห์สูง – ต่ำ (High – Low Method) อาจทำให้ได้ผลการศึกษาที่แตกต่างไปจากนี้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved