

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และผลิตชิ้นส่วนในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ซึ่งผลการศึกษานำเสนอเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและธุรกิจ เป็นการรวบรวม ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ ตำแหน่งงาน และข้อมูลของกิจการ ได้แก่ ประเภท และขนาดของกิจการ เป็นต้น

ส่วนที่ 2 ศึกษาเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลต้นทุนของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และผลิตชิ้นส่วน การจัดแบ่งประเภทข้อมูลต้นทุน วิธีการคำนวณต้นทุน แนวทางการจัดทำข้อมูล ต้นทุนเพื่อการบริหาร และการแสดงความคิดเห็นของผู้จัดทำข้อมูลต่อการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ ประโยชน์ในการบริหารงาน

ส่วนที่ 3 ศึกษาปัญหาและข้อเสนอแนะ เป็นส่วนที่ให้ทางผู้ตอบแบบสอบถามได้ แสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเรื่อง การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารของ อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และผลิตชิ้นส่วน

ผลการศึกษาแต่ละส่วนมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและลักษณะทั่วไปของธุรกิจ

ตารางที่ 1 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	5	14.71
หญิง	29	85.29
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 85.29 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 14.71

ตารางที่ 2 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 30 ปี	8	23.53
31-35 ปี	9	26.47
36-40 ปี	7	20.59
มากกว่า 40 ปี ขึ้นไป	10	29.41
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 29.41 รองลงมา มีอายุระหว่าง 31-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 26.47 และมีอายุน้อยกว่า 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 23.53

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	2	5.88
ปริญญาตรี	27	79.41
ปริญญาโท	5	14.71
ปริญญาเอก	-	-
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงสุดคือระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 79.41 รองลงมา มีระดับการศึกษาสูงสุดคือระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 14.71 และมีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 5.88

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสาขาที่สำเร็จการศึกษา
สูงสุด

สาขาที่สำเร็จการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
สาขาบัญชี	32	94.12
สาขาอื่น ๆ	2	5.88
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาสูงสุดสาขาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 94.12 และสำเร็จการศึกษาสูงสุดในสาขาอื่น ๆ ได้แก่ การเงินการธนาคาร และ คอมพิวเตอร์ คิดเป็นร้อยละ 5.88

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งที่ทำอยู่ใน
ปัจจุบัน

ตำแหน่ง	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานบัญชีต้นทุน	8	23.53
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี/สมุหบัญชี	26	76.47
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือสมุหบัญชี คิดเป็นร้อยละ 76.47 และมีตำแหน่งเป็นพนักงานบัญชีต้นทุน คิดเป็นร้อยละ 23.53

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 6 ปี	8	23.53
6-10 ปี	6	17.65
11-15 ปี	7	20.59
มากกว่า 15 ปี	13	38.23
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.23 รองลงมา มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีน้อยกว่า 6 ปี คิดเป็นร้อยละ 23.53 และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 20.59

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามจำนวนพนักงานบัญชีในหน่วยงาน

จำนวนพนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
จำนวน 1-3 คน	16	47.06
จำนวน 4-10 คน	15	44.12
มากกว่า 10 คน	3	8.82
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีพนักงานบัญชี 1-3 คน คิดเป็นร้อยละ 47.06 รองลงมา มีพนักงานบัญชี 4-10 คน คิดเป็นร้อยละ 44.12 และมีพนักงานบัญชีมากกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 8.82

**ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามระดับการศึกษาของพนักงานบัญชี
ของกิจการ**

ระดับการศึกษาของพนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	15	10.00
ปริญญาตรี	105	70.00
สูงกว่าปริญญาตรี	30	20.00
รวม	150	100.00

หมายเหตุ *จำนวนพนักงานบัญชีมีมากกว่า 1 คนต่อกิจการ

จากตารางที่ 8 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีพนักงานบัญชีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 70.00 รองลงมามีการศึกษาอยู่ในระดับสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 20 และมี การศึกษาอยู่ในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 10

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปี	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 100 ล้านบาท	3	8.82
101-200 ล้านบาท	10	29.41
201-500 ล้านบาท	7	20.59
มากกว่า 500 ล้านบาท	14	41.18
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มียอดขายมากกว่า 500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41.18 รองลงมามียอดขาย 101-200 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.41 และมียอดขาย 201-500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.59

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามจำนวนพนักงานของฝ่ายผลิต

จำนวนพนักงานฝ่ายผลิต	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 100 คน	3	8.82
101-200 คน	4	11.77
201-500 คน	10	29.41
มากกว่า 500 คน	17	50.00
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานของฝ่ายผลิต มากกว่า 500 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมามีจำนวนพนักงานของฝ่ายผลิต 201-500 คน คิดเป็นร้อยละ 29.41 และมีจำนวนพนักงานของฝ่ายผลิต 101-200 คน คิดเป็นร้อยละ 11.77

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามจำนวนกะของการผลิต

จำนวนกะ	จำนวน	ร้อยละ
1 กะ	3	8.82
2 กะ	28	82.36
3 กะ	3	8.82
อื่นๆ	-	-
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 11 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีจำนวนกะของการผลิต 2 กะ คิดเป็นร้อยละ 82.36 มีจำนวนกะของการผลิต 1 กะและจำนวนกะของการผลิต 3 กะ คิดเป็นร้อยละ 8.82 เท่ากัน

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามชนิดของสินค้าที่ทำการผลิต

ชนิดของสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
ชนิดเดียว	2	5.88
ชนิดเดียวแต่หลายรูปแบบ	10	29.41
หลายชนิดแต่ละชนิดมีความแตกต่างกัน	22	64.71
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 12 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีการผลิตสินค้าหลายชนิดแต่ละชนิดมีความแตกต่างกัน คิดเป็นร้อยละ 64.71 รองลงมากิจการมีการผลิตสินค้าชนิดเดียวแต่หลายรูปแบบ คิดเป็นร้อยละ 29.41 และกิจการมีการผลิตสินค้าชนิดเดียว คิดเป็นร้อยละ 5.88

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามจำนวนแผนกในการผลิต

จำนวนแผนกผลิต	จำนวน	ร้อยละ
2 แผนก	1	2.94
3 แผนก	1	2.94
มากกว่า 3 แผนก	32	94.12
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 13 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีจำนวนแผนกในการผลิตมากกว่า 3 แผนก คิดเป็นร้อยละ 94.12 มีจำนวนแผนกในการผลิต 2 แผนก และมีจำนวนแผนกในการผลิต 3 แผนก คิดเป็นร้อยละ 2.94 เท่ากัน

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามลักษณะการผลิตสินค้า

ลักษณะการผลิตสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
ส่วนใหญ่ใช้แรงงาน	12	35.29
ส่วนใหญ่ใช้เครื่องจักร	22	64.71
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 14 พบว่า กิจการส่วนใหญ่ใช้เครื่องจักรในการผลิตสินค้า คิดเป็นร้อยละ 64.71 และใช้แรงงานในการผลิตสินค้า คิดเป็นร้อยละ 35.29

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามวิธีการบันทึกบัญชีสินค้า

วิธีการบันทึกบัญชีสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด	20	58.82
วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง	14	41.18
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 15 พบว่า กิจการส่วนใหญ่ใช้วิธีการบันทึกสินค้าเมื่อสิ้นงวดในการบันทึกบัญชีสินค้า คิดเป็นร้อยละ 58.82 และใช้วิธีการบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่องในการบันทึกบัญชีสินค้า คิดเป็นร้อยละ 41.18

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามลักษณะของระบบการคิดต้นทุน

ระบบต้นทุน	จำนวน	ร้อยละ
ระบบต้นทุนงานสั่งทำ	7	20.59
ระบบต้นทุนกระบวนการ	22	64.71
ระบบต้นทุนกิจกรรม	5	14.70
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 16 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีการคิดต้นทุนแบบระบบต้นทุนกระบวนการ คิดเป็นร้อยละ 64.71 รองลงมามีการคิดต้นทุนแบบระบบต้นทุนงานสั่งทำ คิดเป็นร้อยละ 20.59 และมีการคิดต้นทุนแบบระบบต้นทุนกิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 14.70

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามลักษณะข้อมูลที่ใช้ในการบันทึกต้นทุนสินค้า

ข้อมูลที่ใช้บันทึกต้นทุนสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
ต้นทุนปกติ	3	8.82
ต้นทุนมาตรฐาน	24	70.59
ต้นทุนจริง	7	20.59
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 17 พบว่า กิจการส่วนใหญ่บันทึกต้นทุนสินค้าแบบต้นทุนมาตรฐาน คิดเป็นร้อยละ 70.59 รองลงมาบันทึกต้นทุนสินค้าแบบต้นทุนจริง คิดเป็นร้อยละ 20.59 และบันทึกต้นทุนสินค้าแบบต้นทุนปกติ คิดเป็นร้อยละ 8.82

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามลักษณะการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็น ต้นทุนสินค้า

การคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
วิธีอัตราเดียวทั้งโรงงาน	12	35.29
วิธีอัตราประจำแผนก	17	50.00
วิธีต้นทุนฐานกิจกรรม	5	14.71
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 18 พบว่า กิจการส่วนใหญ่คิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าแบบวิธีอัตราประจำแผนก คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าแบบวิธีอัตราเดียวทั้งโรงงาน คิดเป็นร้อยละ 35.29 และคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าแบบวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 14.71

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ การคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน จำแนกตามจำนวนแผนกผลิต

การคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน		จำนวนแผนกผลิต			รวม
		2 แผนก	3 แผนก	มากกว่า 3 แผนก	
วิธีแบบอัตราเดียวทั้งโรงงาน	จำนวน	1	-	11	12
	ร้อยละ	2.94		32.35	35.29
วิธีอัตราประจำแผนก	จำนวน	-	1	16	17
	ร้อยละ		2.94	47.06	50.00
วิธีต้นทุนฐานกิจกรรม	จำนวน	-	-	5	5
	ร้อยละ			14.71	14.71

จากตารางที่ 19 พบว่า กิจกรรมที่มีจำนวนแผนกผลิต 2 แผนก คิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าแบบวิธีอัตราเดียวทั้งโรงงานเพียงอย่างเดียว คิดเป็นร้อยละ 2.94

กิจกรรมที่มีจำนวนแผนกผลิต 3 แผนก คิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าแบบวิธีอัตราประจำแผนกเพียงอย่างเดียว คิดเป็นร้อยละ 2.94

กิจกรรมที่มีจำนวนแผนกผลิตมากกว่า 3 แผนก ส่วนใหญ่คิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าแบบวิธีอัตราประจำแผนก คิดเป็นร้อยละ 47.06 รองลงมาคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าแบบวิธีอัตราเดียวทั้งโรงงาน คิดเป็นร้อยละ 32.35 และคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าแบบวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม คิดเป็น ร้อยละ 14.71

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจกรรม จำแนกตามเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต

การกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต	จำนวน	ร้อยละ
หน่วยผลิตเสร็จ	24	32.00
ค่าแรงงานทางตรง	11	14.67
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	21	28.00
ชั่วโมงเครื่องจักร	14	18.67
ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนอื่นๆ	5	6.66
รวม	75	100.00

หมายเหตุ *ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 20 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้เกณฑ์หน่วยผลิตเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 32.00 รองลงมากำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยใช้เกณฑ์ชั่วโมงแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 28.00 และกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยใช้เกณฑ์ชั่วโมงเครื่องจักร คิดเป็นร้อยละ 18.67

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ เกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต
จำแนกตามลักษณะการผลิตสินค้า

การกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต		ลักษณะการผลิตสินค้า		รวม
		ใช้แรงงาน	ใช้เครื่องจักร	
หน่วยผลิตเสร็จ	จำนวน	16	8	24
	ร้อยละ	21.33	10.67	32.00
ค่าแรงงานทางตรง	จำนวน	4	7	11
	ร้อยละ	5.34	9.33	14.67
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	จำนวน	14	7	21
	ร้อยละ	18.67	9.33	28.00
ชั่วโมงเครื่องจักร	จำนวน	10	4	14
	ร้อยละ	13.33	5.34	18.67
ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนอื่นๆ	จำนวน	2	3	5
	ร้อยละ	2.66	4.00	6.66

หมายเหตุ *ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 21 พบว่า กิจการที่มีลักษณะการผลิตสินค้าโดยใช้แรงงาน ส่วนใหญ่จะกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้เกณฑ์หน่วยผลิตเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 21.33 รองลงมากำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้เกณฑ์ชั่วโมงแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 18.67 และกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้เกณฑ์ชั่วโมงเครื่องจักร คิดเป็นร้อยละ 13.33

กิจการที่มีลักษณะการผลิตสินค้าโดยใช้เครื่องจักร ส่วนใหญ่จะกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้เกณฑ์หน่วยผลิตเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 10.67 รองลงมากำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้เกณฑ์ค่าแรงงานทางตรงและชั่วโมงแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 9.33 เท่ากัน และกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้เกณฑ์ชั่วโมงเครื่องจักร คิดเป็นร้อยละ 5.34

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ เกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต
จำแนกตามลักษณะการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้า

การกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต		การคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน			รวม
		อัตร เดียวทั้ง โรงงาน	อัตร ประจำ แผนก	ต้นทุน ฐาน กิจกรรม	
หน่วยผลิตเสร็จ	จำนวน	7	12	5	24
	ร้อยละ	9.33	16.00	6.67	32.00
ค่าแรงงานทางตรง	จำนวน	6	2	3	11
	ร้อยละ	8.00	2.67	4.00	14.67
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	จำนวน	5	11	5	21
	ร้อยละ	6.67	14.66	6.67	28.00
ชั่วโมงเครื่องจักร	จำนวน	3	8	3	14
	ร้อยละ	4.00	10.67	4.00	18.67
ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนอื่นๆ	จำนวน	1	2	2	5
	ร้อยละ	1.34	2.67	2.67	6.66

หมายเหตุ *ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 22 พบว่า กิจการที่คิดค่าใช้จ่ายโรงงาน โดยใช้วิธีอัตราค่าใช้จ่ายทั้งโรงงาน ส่วนใหญ่กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้หน่วยผลิตเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 9.33 รองลงมา กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ค่าแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 8.00 และกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 6.67

กิจการที่คิดค่าใช้จ่ายโรงงาน โดยใช้วิธีอัตรารายแผนก ส่วนใหญ่กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้หน่วยผลิตเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 16.00 รองลงมา กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 14.66 และกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ชั่วโมงเครื่องจักร คิดเป็นร้อยละ 10.67

กิจการที่คิดค่าใช้จ่ายโรงงาน โดยใช้วิธีต้นทุนฐานกิจกรรม ส่วนใหญ่กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้หน่วยผลิตเสร็จและกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 6.67 เท่ากัน รองลงมา กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ค่าแรงงาน

ทางตรงและกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ชั่วโมงเครื่องจักร คิดเป็นร้อยละ 4.00 เท่ากัน และกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 2.67

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามการจัดแบ่งประเภทของต้นทุนในการบันทึกบัญชี

การแบ่งประเภทของต้นทุนในการบันทึกบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ต้นทุนการผลิต ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	34	100.00
วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต	26	76.47

หมายเหตุ *ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 23 พบว่า กิจการส่วนใหญ่แบ่งประเภทต้นทุนเป็น ต้นทุนการผลิต ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นร้อยละ 100.00 และแบ่งประเภทต้นทุนเป็น วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต คิดเป็นร้อยละ 76.47

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามลักษณะการจำแนกต้นทุนเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ

การจำแนกต้นทุนเพื่อการวางแผนและตัดสินใจ	จำนวน	ร้อยละ
ต้นทุนทางตรง ต้นทุนทางอ้อม	20	58.82
ต้นทุนแผนกผลิต ต้นทุนแผนกบริการ	19	55.88
ต้นทุนในอดีต ต้นทุนทดแทน	3	8.82
ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงได้และไม่ได้	1	2.94
ต้นทุนที่แตกต่าง	5	14.71
ต้นทุนส่วนเพิ่มต่อหน่วย	9	26.47
ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร	22	64.71

หมายเหตุ *ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 24 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่มีการจำแนกต้นทุนเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจเป็นต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร คิดเป็นร้อยละ 64.71 รองลงมาจำแนกต้นทุนเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจเป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม คิดเป็นร้อยละ 58.82 และจำแนกต้นทุนเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจเป็นต้นทุนแผนกผลิตและต้นทุนแผนกบริการ คิดเป็นร้อยละ 55.88

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิต โดยประมาณ

ต้นทุนต่อหน่วยของสินค้า	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 50 บาท	9	26.47
51-100 บาท	10	29.41
101-1,000 บาท	9	26.47
มากกว่า 1,000 บาท	6	17.65
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 25 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่มีต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณ 51-100 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.41 รองลงมามีต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณ ต่ำกว่า 50 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณ 101-1,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.47 เท่ากัน และมีต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตโดยประมาณ มากกว่า 1,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.65

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามวัตถุประสงค์ในการจัดทำข้อมูล ต้นทุนของกิจการ

วัตถุประสงค์การจัดทำข้อมูลต้นทุน	จำนวน	ร้อยละ
เพื่อให้ทราบต้นทุนของสินค้าและบริการ	1	2.94
เพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจ	-	-
ถูกต้องทั้ง 2 ข้อ	33	97.06
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 26 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่มีวัตถุประสงค์ในการจัดทำข้อมูลต้นทุนของกิจกรรม เพื่อให้ทราบต้นทุนของสินค้าและบริการและเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 97.06 และมีวัตถุประสงค์ในการจัดทำข้อมูลต้นทุนของกิจกรรมเพื่อให้ทราบต้นทุนของสินค้าและบริการเพียงอย่างเดียว คิดเป็นร้อยละ 2.94

ตารางที่ 27 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจกรรม จำแนกตามสาเหตุที่จัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารให้กับผู้บริหาร

สาเหตุการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร	จำนวน	ร้อยละ
ผู้บริหารสั่งให้ทำเมื่อมีความต้องการ	10	20.83
ฝ่ายบัญชีจัดทำและนำเสนอเอง	5	10.42
เป็นการจัดทำตามระบบงานที่กำหนดไว้	33	68.75
รวม	48	100.00

หมายเหตุ *ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 27 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่จัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารให้กับผู้บริหารเนื่องจากการจัดทำตามระบบงานที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ 68.75 รองลงมาเป็นการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารให้กับผู้บริหารเนื่องจากผู้บริหารสั่งให้ทำเมื่อมีความต้องการ คิดเป็นร้อยละ 20.83 และจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารให้กับผู้บริหาร โดยฝ่ายบัญชีจัดทำและนำเสนอเอง คิดเป็นร้อยละ 10.42

ตารางที่ 28 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจกรรม จำแนกตามรูปแบบการนำเสนอข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารให้กับผู้บริหาร

รูปแบบการนำเสนอข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร	จำนวน	ร้อยละ
รายงานที่นำเสนอเป็นกราฟ	19	30.65
รายงานที่นำเสนอเป็นตัวเลขที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ	32	51.61
รายงานที่ไม่เป็นตัวเลข เช่น ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้	11	17.74
รวม	62	100.00

หมายเหตุ *ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 28 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่มีการนำเสนอข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารให้กับผู้บริหารโดยนำเสนอรายงานที่เป็นตัวเงินที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบ คิดเป็นร้อยละ 51.61 รองลงมานำเสนอข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารให้กับผู้บริหารโดยรายงานที่นำเสนอเป็นกราฟ คิดเป็นร้อยละ 30.65 และนำเสนอข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารให้กับผู้บริหาร โดยนำเสนอเป็นรายงานที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ คิดเป็นร้อยละ 17.74

ตารางที่ 29 แสดงจำนวนและร้อยละของกิจการ จำแนกตามวิธีการนำเสนอรายงานให้กับผู้บริหาร

วิธีการนำเสนอรายงาน	จำนวน	ร้อยละ
ส่งให้ผู้บริหารอ่านเอง	3	8.82
ผู้จัดทำนำเสนอและร่วมชี้แจงรายงานให้กับผู้บริหาร	9	26.47
ทั้ง 2 วิธี	22	64.71
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 29 พบว่า ในการนำเสนอรายงานให้กับผู้บริหารพบว่ากิจกรรมส่วนใหญ่มีวิธีในการนำเสนอ 2 วิธี คือผู้จัดทำนำเสนอและร่วมชี้แจงรายงานให้กับผู้บริหาร และส่งให้ผู้บริหารอ่านเอง คิดเป็นร้อยละ 64.71 รองลงมาผู้จัดทำนำเสนอและร่วมชี้แจงรายงานให้กับผู้บริหารเพียงอย่างเดียว คิดเป็นร้อยละ 26.47 และส่งรายงานให้ผู้บริหารอ่านเองเพียงอย่างเดียว คิดเป็นร้อยละ 8.82

ตารางที่ 30 แสดงจำนวนและร้อยละระดับความคิดเห็นที่มีต่อความรู้ความเข้าใจในและสามารถนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการบริหารงานของผู้บริหาร

ความรู้ความเข้าใจและการนำไปใช้	จำนวน	ร้อยละ
มากที่สุด	9	26.47
มาก	15	44.12
ปานกลาง	9	26.47
น้อย	1	2.94
น้อยที่สุด	-	-
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 30 พบว่า ผู้บริหารส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจและสามารถในการนำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร ไปใช้ในระดั้มาก คิดเป็นร้อยละ 44.12 รองลงมีความรู้ความเข้าใจและสามารถในการนำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร ไปใช้ในระดั้มากที่สุดและปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 26.47 และมีความรู้ความเข้าใจและสามารถในการนำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร ไปใช้ในระดั้น้อย คิดเป็นร้อยละ 2.94

ตารางที่ 31 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นที่มีต่อความสนใจในข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารของฝ่ายต่างๆ

ความสนใจในข้อมูลต้นทุน	จำนวน	ร้อยละ
มากที่สุด	3	8.82
มาก	21	61.76
ปานกลาง	8	23.53
น้อย	2	5.89
น้อยที่สุด	-	-
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 31 พบว่า ฝ่ายต่างๆ ของกิจการส่วนใหญ่มีความสนใจในข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารในระดั้มาก คิดเป็นร้อยละ 61.76 รองลงมามีความสนใจในข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารในระดั้ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 23.53 และมีความสนใจในข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารในระดั้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 8.82

ตารางที่ 32 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นที่มีต่อความร่วมมือจากฝ่ายที่เกี่ยวข้องในการจัดเตรียมข้อมูล

ความร่วมมือในการจัดเตรียมข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
มากที่สุด	3	8.82
มาก	23	67.65
ปานกลาง	6	17.65
น้อย	2	5.88
น้อยที่สุด	-	-
รวม	34	100.00

จากตารางที่ 32 พบว่า ฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการจัดเตรียมข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารส่วนใหญ่ให้ความร่วมมือในการจัดเตรียมข้อมูลในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 67.65 รองลงมาให้ความร่วมมือในการจัดเตรียมข้อมูลในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 17.65 และให้ความร่วมมือในการจัดเตรียมข้อมูลในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 8.82

ทั้งนี้ผลการศึกษากลับมาเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารและความคิดเห็นต่อระดับการนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์เป็นดังนี้

ตารางที่ 33 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการจัดทำงบประมาณของกิจการ

การจัดทำงบประมาณของกิจการ	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณขาย	30	88.24	4	11.76	34	100.00
งบประมาณการผลิต	29	85.29	5	14.71	34	100.00
งบประมาณวัตถุดิบทางตรง	27	79.41	7	20.59	34	100.00
งบประมาณค่าแรงงานทางตรง	29	85.29	5	14.71	34	100.00
งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต	29	85.29	5	14.71	34	100.00
งบประมาณสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	21	61.76	13	38.24	34	100.00
งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	30	88.24	4	11.76	34	100.00
งบประมาณกระแสเงินสด	28	82.35	6	17.65	34	100.00
งบประมาณงบกำไรขาดทุน	30	88.24	4	11.76	34	100.00
งบประมาณงบดุล	26	76.47	8	23.53	34	100.00
อื่นๆ	-	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 33 พบว่ากิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานงบประมาณขาย คิดเป็นร้อยละ 88.24 และไม่จัดทำงานงบประมาณขาย คิดเป็นร้อยละ 11.76

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณการผลิต คิดเป็นร้อยละ 85.29 และไม่จัดทำงานประมาณการผลิต คิดเป็นร้อยละ 14.71

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณวัตถุดิบทางตรง คิดเป็นร้อยละ 79.41 และไม่จัดทำงานประมาณวัตถุดิบทางตรง คิดเป็นร้อยละ 20.59

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณค่าแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 85.29 และไม่จัดทำงานประมาณค่าแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 14.71

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต คิดเป็นร้อยละ 85.29 และไม่จัดทำงานประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต คิดเป็นร้อยละ 14.71

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด คิดเป็นร้อยละ 61.76 และไม่จัดทำงานประมาณสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด คิดเป็นร้อยละ 38.24

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นร้อยละ 88.24 และไม่จัดทำงานประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คิดเป็นร้อยละ 11.76

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 82.35 และไม่จัดทำงานประมาณกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 17.65

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณกำไรขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 88.24 และไม่จัดทำงานประมาณกำไรขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 11.76

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำงานประมาณงบดุล คิดเป็นร้อยละ 76.47 และไม่จัดทำงานประมาณงบดุล คิดเป็นร้อยละ 23.53

ตารางที่ 34 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการจัดทำงบประมาณของกิจการ

การจัดทำงบประมาณของกิจการ		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
งบประมาณขาย	จำนวน	8	20	2	-	-	30	4.23
	ร้อยละ	26.67	66.67	6.66	-	-	100.00	(มาก)
งบประมาณการผลิต	จำนวน	9	17	3	-	-	29	4.21
	ร้อยละ	31.03	58.62	10.35	-	-	100.00	(มาก)
งบประมาณวัตถุดิบทางตรง	จำนวน	5	19	3	-	-	27	4.07
	ร้อยละ	18.52	70.37	11.11	-	-	100.00	(มาก)
งบประมาณค่าแรงงานทางตรง	จำนวน	4	21	3	1	-	29	3.97
	ร้อยละ	13.79	72.41	10.35	3.45	-	100.00	(มาก)
งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต	จำนวน	4	19	5	1	-	29	3.90
	ร้อยละ	13.79	65.52	17.24	3.45	-	100.00	(มาก)
งบประมาณสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	จำนวน	3	10	8	-	-	21	3.76
	ร้อยละ	14.28	47.62	38.10	-	-	100.00	(มาก)
งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	จำนวน	5	16	9	-	-	30	3.87
	ร้อยละ	16.13	51.61	29.03	-	-	100.00	(มาก)
งบประมาณกระแสเงินสด	จำนวน	6	13	8	1	-	28	3.86
	ร้อยละ	21.43	46.43	28.57	3.57	-	100.00	(มาก)
งบประมาณงบกำไรขาดทุน	จำนวน	8	17	5	-	-	30	4.10
	ร้อยละ	26.67	56.67	16.66	-	-	100.00	(มาก)
งบประมาณงบดุล	จำนวน	5	15	6	-	-	26	4.00
	ร้อยละ	19.23	57.69	23.08	-	-	100.00	(มาก)
อื่นๆ	จำนวน	-	-	-	-	-	-	-
	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)							4.00 (มาก)	

จากตารางที่ 34 พบว่า กิจการที่มีการจัดทำงบประมาณมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) งบประมาณที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ งบประมาณการขาย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.23) รองลงมางบประมาณการผลิต นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.21) และงบประมาณกำไรขาดทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10)

ตารางที่ 35 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการ
จัดทำงบประมาณของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การจัดทำงบประมาณของกิจการ	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
งบประมาณขาย	4.50 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.38 (มาก)
งบประมาณการผลิต	4.50 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.36 (มาก)
งบประมาณวัตถุดิบทางตรง	- -	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.14 (มาก)
งบประมาณค่าแรงงานทางตรง	4.00 (มาก)	3.71 (มาก)	4.00 (มาก)	4.07 (มาก)
งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต	4.00 (มาก)	3.57 (มาก)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)
งบประมาณสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	- -	3.67 (มาก)	4.00 (มาก)	3.67 (มาก)
งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	4.00 (มาก)	3.71 (มาก)	4.00 (มาก)	3.86 (มาก)
งบประมาณกระแสเงินสด	5.00 (มากที่สุด)	3.43 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	3.85 (มาก)
งบประมาณงบกำไรขาดทุน	5.00 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.14 (มาก)
งบประมาณงบดุล	5.00 (มากที่สุด)	3.67 (มาก)	3.86 (มาก)	4.17 (มาก)
อื่นๆ	- -	- -	- -	- -
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.50 (มากที่สุด)	3.78 (มาก)	3.99 (มาก)	4.06 (มาก)

จากตารางที่ 35 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการ
ใช้ประโยชน์ของงบประมาณ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.50) ซึ่งงบประมาณที่มี
ระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ งบประมาณกระแสเงินสด งบประมาณกำไรขาดทุน
และงบประมาณงบดุล นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 5.00 เท่ากัน) รองลงมา

งบประมาณขาย งบประมาณการผลิต นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.50 เท่ากัน) และงบประมาณค่าแรงงานทางตรง งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิตและงบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของงบประมาณโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.78) ซึ่งงบประมาณที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ งบประมาณขาย งบประมาณการผลิต งบประมาณวัตถุดิบทางตรงและงบประมาณค่าไรขาดทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน) รองลงมางบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและงบประมาณค่าแรงงานทางตรง นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71) นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71) และงบประมาณสินค้าคงเหลือปลายงวด งบประมาณงบดุล นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.67 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของงบประมาณโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.99) ซึ่งงบประมาณที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ งบประมาณขาย งบประมาณการผลิต งบประมาณวัตถุดิบทางตรง งบประมาณค่าแรงงานทางตรง งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต งบประมาณสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร งบประมาณกระแสเงินสด และงบประมาณค่าไรขาดทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน) รองลงมางบประมาณงบดุล นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.86)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของงบประมาณโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.06) ซึ่งงบประมาณที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ งบประมาณขาย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.38) รองลงมางบประมาณการผลิต นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.36) และงบประมาณงบดุล นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.17)

ตารางที่ 36 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการจัดทำการควบคุมงบประมาณ

การควบคุมงบประมาณ	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
การควบคุมงบประมาณโดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ	29	85.29	5	14.71	34	100.00

จากตารางที่ 36 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่มีการจัดทำการควบคุมงบประมาณโดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 85.29 และไม่มี การจัดทำการควบคุมงบประมาณ โดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับ งบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 14.71

ตารางที่ 37 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการจัดทำการควบคุมงบประมาณ

การควบคุมงบประมาณ		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
การควบคุมงบประมาณโดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ	จำนวน	9	17	3	-	-	29	4.21
	ร้อยละ	31.03	58.62	10.35	-	-	100.00	(มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)							4.21	(มาก)

จากตารางที่ 37 พบว่า กิจกรรมที่มีการจัดทำการควบคุมงบประมาณโดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.21)

ตารางที่ 38 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการควบคุมงบประมาณของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การควบคุมงบประมาณ	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การควบคุมงบประมาณ โดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ	4.00 (มาก)	4.14 (มาก)	4.17 (มาก)	4.29 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)	4.14 (มาก)	4.17 (มาก)	4.29 (มาก)

จากตารางที่ 38 พบว่า กิจกรรมที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการควบคุมงบประมาณโดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ โดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00)

กิจกรรมที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการควบคุมงบประมาณโดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.14)

กิจกรรมที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการควบคุมงบประมาณโดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.17)

กิจกรรมที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการควบคุมงบประมาณโดยการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.29)

ตารางที่ 39 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ

การจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ศูนย์ต้นทุน (Cost Center)	23	67.65	11	32.35	34	100.00
ศูนย์กำไร (Profit Center)	14	41.18	20	58.82	34	100.00
ศูนย์การลงทุน (Investment Center)	13	38.24	21	61.76	34	100.00

จากตารางที่ 39 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่มีการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์ต้นทุน คิดเป็นร้อยละ 67.65 และไม่มีการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์ต้นทุน คิดเป็นร้อยละ 32.35

กิจกรรมส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์กำไร คิดเป็นร้อยละ 58.82 และจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์กำไร คิดเป็นร้อยละ 41.18

กิจกรรมส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์การลงทุน คิดเป็นร้อยละ 61.76 และจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์การลงทุน คิดเป็นร้อยละ 38.24

ตารางที่ 40 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการจัดทำบัญชีตามความ
รับผิดชอบ

การจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ศูนย์ต้นทุน (Cost Center)	จำนวน	4	18	1	-	-	23	4.13
	ร้อยละ	17.39	78.26	4.35	-	-	100.00	(มาก)
ศูนย์กำไร (Profit Center)	จำนวน	1	12	1	-	-	14	4.00
	ร้อยละ	7.14	85.72	7.14	-	-	100.00	(มาก)
ศูนย์การลงทุน (Investment Center)	จำนวน	2	9	2	-	-	13	4.08
	ร้อยละ	15.38	69.24	15.38	-	-	100.00	(มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								4.07 (มาก)

จากตารางที่ 40 พบว่า กิจกรรมที่มีการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.07) การจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบวิธีศูนย์ต้นทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.13) รองลงมาเป็นการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบวิธีศูนย์การลงทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.08) และการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบวิธีศูนย์กำไร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ตารางที่ 41 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการ
จัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ศูนย์ต้นทุน (Cost Center)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.17 (มาก)	4.18 (มาก)
ศูนย์กำไร (Profit Center)	- -	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)
ศูนย์การลงทุน (Investment Center)	- -	4.00 (มาก)	4.67 (มากที่สุด)	3.83 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.28 (มาก)	4.00 (มาก)

จากตารางที่ 41 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการ
ใช้ประโยชน์ของการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่ง
มีการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์ต้นทุนเพียงอย่างเดียว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับ
มาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการ
ใช้ประโยชน์ของการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่งการจัดทำบัญชีตามความ
รับผิดชอบที่มีระดับการ
ใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบ
ศูนย์ต้นทุน ศูนย์กำไรและศูนย์การลงทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการ
ใช้ประโยชน์ของการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.28) ซึ่งการจัดทำบัญชีตามความ
รับผิดชอบที่มีระดับการ
ใช้ประโยชน์สูงสุด ได้แก่ การจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์การ
ลงทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.67) รองลงมาเป็นการจัดทำบัญชีตามความ
รับผิดชอบแบบศูนย์ต้นทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.17) และการจัดทำบัญชีตาม
ความรับผิดชอบแบบศูนย์กำไร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท มีการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่งการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบที่มีระดับการใช้ประโยชน์สูงสุด ได้แก่ การจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์ต้นทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18) รองลงมาเป็นการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์กำไร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) และการจัดทำบัญชีตามความรับผิดชอบแบบศูนย์การลงทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.83)

ตารางที่ 42 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงาน

การจัดทำรายงานแยกตามส่วนงาน	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ตามเขตการขาย	10	29.41	24	70.59	34	100.00
ตามฝ่าย	21	61.76	13	38.24	34	100.00
ตามแผนก	24	70.59	10	29.41	34	100.00
ตามสายการผลิต	17	50.00	17	50.00	34	100.00
ตามกิจกรรม	5	14.71	29	85.29	34	100.00
อื่นๆ	-	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 42 พบว่า กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดรายงานแยกตามเขตการขาย คิดเป็นร้อยละ 70.59 และมีการจัดทำรายงานแยกตามเขตการขายคิดเป็นร้อยละ 29.41

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำรายงานแยกตามฝ่าย คิดเป็นร้อยละ 61.76 และไม่มีการจัดทำรายงานแยกตามฝ่าย คิดเป็นร้อยละ 38.24

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำรายงานแยกตามแผนก คิดเป็นร้อยละ 70.59 และไม่มีการจัดทำรายงานแยกตามแผนก คิดเป็นร้อยละ 29.41

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำรายงานแยกตามสายการผลิต และไม่มีการจัดทำรายงานแยกตามสายการผลิต คิดเป็นร้อยละ 50 เท่ากัน

กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำรายงานแยกตามกิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 85.29 และมีการจัดทำรายงานแยกตามกิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 14.71

ตารางที่ 43 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของการจัดทำรายงานแยกตาม
ส่วนงาน

การจัดทำรายงานแยกตามส่วนงาน		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ตามเขตการชาย	จำนวน	1	9	-	-	-	10	4.10
	ร้อยละ	10	90	-	-	-	100.00	(มาก)
ตามฝ่าย	จำนวน	5	15	1	-	-	21	4.19
	ร้อยละ	23.81	71.43	4.76	-	-	100.00	(มาก)
ตามแผนก	จำนวน	3	21	-	-	-	24	4.13
	ร้อยละ	12.50	87.50	-	-	-	100.00	(มาก)
ตามสายการผลิต	จำนวน	2	15	-	-	-	17	4.12
	ร้อยละ	11.76	88.24	-	-	-	100.00	(มาก)
ตามกิจกรรม	จำนวน	-	5	-	-	-	5	4.00
	ร้อยละ	-	100.00	-	-	-	100.00	(มาก)
อื่นๆ	จำนวน	-	-	-	-	-	-	-
	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)							4.11	(มาก)

จากตารางที่ 43 พบว่า กิจกรรมที่มีการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.11) การจัดทำรายงานแยกตามส่วนงานที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การจัดทำรายงานแยกตามฝ่าย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.19) รองลงมาเป็นการจัดทำรายงานแยกตามแผนก นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.13) และการจัดทำรายงานแยกตามสายการผลิต นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.12)

ตารางที่ 44 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงานของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การจัดทำรายงานแยกตามส่วนงาน	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ตามเขตการขาย	- -	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.25 (มาก)
ตามฝ่าย	- -	4.00 (มาก)	4.50 (มากที่สุด)	4.18 (มาก)
ตามแผนก	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.33 (มาก)	4.09 (มาก)
ตามสายการผลิต	- -	4.17 (มาก)	4.33 (มาก)	4.00 (มาก)
ตามกิจกรรม	- -	3.67 (มาก)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)
อื่นๆ	- -	- -	- -	- -
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)	3.97 (มาก)	4.23 (มาก)	4.10 (มาก)

จากตารางที่ 44 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำประโยชน์ของการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่งมีการจัดทำรายงานแยกตามแผนกเพียงอย่างเดียว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำประโยชน์ของการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.97) ซึ่งการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงานที่มีระดับการนำประโยชน์สูงสุด ได้แก่ การจัดทำรายงานแยกตามสายการผลิต นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.17) รองลงมาเป็นการจัดทำรายงานแยกตามเขตการขาย การจัดทำรายงานแยกตามฝ่ายและการจัดทำรายงานแยกตามแผนก นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน) และการจัดทำรายงานแยกตามกิจกรรม นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.67)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.23) ซึ่งการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงานที่มีระดับการใช้ประโยชน์สูงสุด ได้แก่ การจัดทำรายงานแยกตามฝ่าย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.50) รองลงมาเป็นการจัดทำรายงานแยกตามแผนกและการจัดทำรายงานแยกตามสายการผลิต นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.33 เท่ากัน) และการจัดทำรายงานแยกตามเขตการขายและการจัดทำรายงานแยกตามกิจกรรม นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.10) ซึ่งการจัดทำรายงานแยกตามส่วนงานที่มีระดับการใช้ประโยชน์สูงสุด ได้แก่ การจัดทำรายงานแยกตามเขตการขาย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.25) รองลงมาเป็นการจัดทำรายงานแยกตามฝ่าย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18) และการจัดทำรายงานแยกตามแผนก นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09)

ตารางที่ 45 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการจัดทำต้นทุนมาตรฐาน

การจัดทำต้นทุนมาตรฐาน	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
การคำนวณต้นทุนโดยการใช้ต้นทุนมาตรฐาน	24	70.59	10	29.41	34	100.00
การจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง	20	58.82	14	41.18	34	100.00

จากตารางที่ 45 พบว่า กิจการส่วนใหญ่คำนวณต้นทุนโดยการใช้ต้นทุนมาตรฐาน คิดเป็นร้อยละ 70.59 และไม่มีการคำนวณต้นทุนโดยการใช้ต้นทุนมาตรฐาน คิดเป็นร้อยละ 29.41

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง คิดเป็นร้อยละ 58.82 และไม่มีการจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง คิดเป็นร้อยละ 41.18

ตารางที่ 46 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของการจัดตั้งทุนมาตรฐาน

การจัดทำต้นทุนมาตรฐาน		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
การคำนวณต้นทุนโดยการใช้ต้นทุนมาตรฐาน	จำนวน	7	17	-	-	-	24	4.29
	ร้อยละ	29.17	70.83	-	-	-	100.00	(มาก)
การจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง	จำนวน	7	11	2	-	-	20	4.25
	ร้อยละ	35.00	55.00	10.00	-	-	100.00	(มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								4.27 (มาก)

จากตารางที่ 46 พบว่า กิจกรรมที่มีการจัดทำต้นทุนมาตรฐานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.27) การจัดทำต้นทุนมาตรฐานที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การคำนวณต้นทุนโดยการใช้ต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.29) รองลงมาเป็นการจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.25)

ตารางที่ 47 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการจัดทำต้นทุนมาตรฐานของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การจัดทำต้นทุนมาตรฐาน	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การคำนวณต้นทุนโดยการใช้ต้นทุนมาตรฐาน	4.00 (มาก)	4.14 (มาก)	4.40 (มาก)	4.36 (มาก)
การจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง	-	3.80 (มาก)	4.75 (มากที่สุด)	4.27 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)	3.97 (มาก)	4.58 (มากที่สุด)	4.32 (มาก)

จากตารางที่ 47 พบว่า กิจกรรมที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการจัดทำต้นทุนมาตรฐาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่งมีการจัดทำต้นทุนมาตรฐาน โดยการคำนวณต้นทุนโดยใช้ต้นทุนมาตรฐานเพียงอย่างเดียว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจกรรมที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการจัดทำต้นทุนมาตรฐาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (เฉลี่ยรวม 3.97) ซึ่งการจัดทำต้นทุนมาตรฐานที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การคำนวณต้นทุนโดยใช้ต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.14) รองลงมาเป็นการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.80)

กิจกรรมที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการจัดทำต้นทุนมาตรฐาน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (เฉลี่ยรวม 4.58) ซึ่งการจัดทำต้นทุนมาตรฐานที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.75) รองลงมาเป็น การคำนวณต้นทุนโดยใช้ต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.40)

กิจกรรมที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการจัดทำต้นทุนมาตรฐาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (เฉลี่ยรวม 4.32) ซึ่งการจัดทำต้นทุนมาตรฐานที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การคำนวณต้นทุนโดยใช้ต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.36) รองลงมาเป็น การจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.27)

ตารางที่ 48 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการวัดผล

การวัดผล	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
มุมมองทางด้านการเงิน	19	55.88	15	44.12	34	100.00
มุมมองด้านลูกค้า	19	55.88	15	44.12	34	100.00
มุมมองด้านกระบวนการภายใน	16	47.06	18	52.94	34	100.00
มุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต	14	41.18	20	58.82	34	100.00

จากตารางที่ 48 พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่มีการวัดผลในมุมมองด้านการเงิน คิดเป็นร้อยละ 55.88 และไม่มีการวัดผลในมุมมองด้านการเงิน คิดเป็นร้อยละ 44.12

กิจกรรมส่วนใหญ่มีการวัดผลในมุมมองด้านลูกค้าคิดเป็นร้อยละ 55.88 และไม่มีการวัดผลในมุมมองด้านลูกค้า คิดเป็นร้อยละ 44.12

กิจกรรมส่วนใหญ่ไม่มีการวัดผลในมุมมองด้านกระบวนการภายใน คิดเป็นร้อยละ 52.94 และมีการวัดผลในมุมมองด้านกระบวนการภายใน คิดเป็นร้อยละ 47.06

กิจกรรมส่วนใหญ่ไม่มีการวัดผลในมุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต คิดเป็นร้อยละ 58.82 และมีการวัดผลในมุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต คิดเป็นร้อยละ 41.18

ทั้งนี้ มีกิจกรรมเพียง 14 ราย เท่านั้นที่มีการวัดผลเชิงคุณภาพครบทั้ง 4 มุมมอง คือ มุมมองทางการเงิน มุมมองด้านลูกค้า มุมมองด้านกระบวนการภายในและมุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต คิดเป็นร้อยละ 41.18

ตารางที่ 49 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของการวัดผลการปฏิบัติงาน

การวัดผลการปฏิบัติงาน		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
มุมมองทางการเงิน	จำนวน	3	15	1	-	-	19	4.11
	ร้อยละ	15.79	78.95	5.26	-	-	100.00	(มาก)
มุมมองด้านลูกค้า	จำนวน	2	16	1	-	-	19	4.05
	ร้อยละ	10.53	84.21	5.26	-	-	100.00	(มาก)
มุมมองด้านกระบวนการภายใน	จำนวน	2	12	2	-	-	16	4.00
	ร้อยละ	12.50	75.00	12.50	-	-	100.00	(มาก)
มุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต	จำนวน	2	5	6	1	-	14	3.57
	ร้อยละ	14.29	35.71	42.86	7.14	-	100.00	(มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)							3.93	(มาก)

จากตารางที่ 49 พบว่า กิจกรรมที่มีการวัดผลการปฏิบัติงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.93) การวัดผลการปฏิบัติงานที่มีระดับการใช้ประโยชน์เฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การวัดผลในมุมมองด้านการเงิน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11) รองลงมาเป็นการวัดผลในมุมมองด้านลูกค้า นำไปใช้ประโยชน์ใน

ระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.05) และการวัดผลในมุมมองด้านกระบวนการภายใน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ตารางที่ 50 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการวัดผล การปฏิบัติงานของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การวัดผลการปฏิบัติงาน	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
มุมมองทางการเงิน	5.00 (มากที่สุด)	3.83 (มาก)	4.33 (มาก)	4.11 (มาก)
มุมมองด้านลูกค้า	-	3.86 (มาก)	4.33 (มาก)	4.11 (มาก)
มุมมองด้านกระบวนการภายใน	-	3.80 (มาก)	4.33 (มาก)	4.00 (มาก)
มุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต	-	3.60 (มาก)	4.33 (มาก)	3.17 (ปานกลาง)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	5.00 (มากที่สุด)	3.77 (มาก)	4.33 (มาก)	3.85 (มาก)

จากตารางที่ 50 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำไปใช้ประโยชน์ของการวัดผลการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 5.00) ซึ่งมีการวัดผลการปฏิบัติงานในมุมมองด้านการเงินเพียงด้านเดียว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 5.00)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำไปใช้ประโยชน์ของการวัดผลการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.77) ซึ่งการวัดผลการปฏิบัติงานที่มีระดับการนำไปใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การวัดผลในมุมมองด้านลูกค้า นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.86) รองลงมาเป็น การวัดผลในมุมมองด้านการเงิน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.83) และการวัดผลในมุมมองด้านกระบวนการภายใน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.80)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการวัดผลการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.33) ซึ่งการวัดผลการปฏิบัติงานที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การวัดผลในมุมมองด้านการเงิน มุมมองด้านลูกค้า มุมมองด้านกระบวนการภายในและมุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.33 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการวัดผลการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.85) ซึ่งการวัดผลการปฏิบัติงานที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การวัดผลในมุมมองด้านการเงินและมุมมองด้านลูกค้า นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11 เท่ากัน) รองลงมาเป็นการวัดผลในมุมมองด้านกระบวนการภายใน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) และการวัดผลในมุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต นำไปใช้ประโยชน์ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.17)

ตารางที่ 51 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการประเมินค่าโครงการลงทุน

การประเมินค่าโครงการลงทุน	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
วิธีมูลค่าปัจจุบัน (NPV)	15	44.12	19	55.88	34	100.00
วิธีอัตราผลตอบแทนของโครงการ (IRR)	14	41.18	20	58.82	34	100.00
วิธีระยะเวลาคืนทุน (PB)	14	41.18	20	58.82	34	100.00
วิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่าย (SRR)	8	23.53	26	76.47	34	100.00

จากตารางที่ 51 พบว่า กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการประเมินโครงการลงทุนโดยวิธีมูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 55.88 และมีการประเมินโครงการลงทุนโดยวิธีมูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 44.12

กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการประเมินโครงการลงทุนโดยวิธีอัตราผลตอบแทนของโครงการ คิดเป็นร้อยละ 58.82 และมีการประเมินโครงการลงทุนโดยวิธีอัตราผลตอบแทนของโครงการ คิดเป็นร้อยละ 41.18

กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการประเมินโครงการลงทุนโดยวิธีระยะเวลาคืนทุน คิดเป็นร้อยละ 58.82 และมีการประเมินโครงการลงทุนโดยวิธีระยะเวลาคืนทุน คิดเป็นร้อยละ 41.18

กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการประเมินโครงการลงทุนโดยวิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่าย คิดเป็นร้อยละ 76.47 และมีการประเมินโครงการลงทุนโดยวิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่าย คิดเป็นร้อยละ 23.53

ตารางที่ 52 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของการประเมินค่าโครงการลงทุน

การประเมินค่าโครงการลงทุน		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
วิธีมูลค่าปัจจุบัน (NPV)	จำนวน	2	10	3	-	-	15	3.93
	ร้อยละ	13.33	66.67	20.00	-	-	100.00	(มาก)
วิธีอัตราผลตอบแทนของโครงการ (IRR)	จำนวน	1	5	8	-	-	14	3.50
	ร้อยละ	7.14	35.72	57.14	-	-	100.00	(มาก)
วิธีระยะเวลาคืนทุน (PB)	จำนวน	1	10	3	-	-	14	3.86
	ร้อยละ	7.14	71.43	21.43	-	-	100.00	(มาก)
วิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่าย (SRR)	จำนวน	1	3	4	-	-	8	3.63
	ร้อยละ	12.50	37.50	50.00	-	-	100.00	(มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.73 (มาก)

จากตารางที่ 52 พบว่า กิจกรรมที่มีการประเมินค่าโครงการลงทุน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (เฉลี่ยรวม 3.73) วิธีการประเมินค่าโครงการลงทุนที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีมูลค่าปัจจุบัน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.93) รองลงมาเป็นวิธีระยะเวลาคืนทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.86) และวิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่าย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.63)

ตารางที่ 53 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการ
ประเมินค่าโครงการลงทุนของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การประเมินค่าโครงการลงทุน	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
วิธีมูลค่าปัจจุบัน (NPV)	4.00 (มาก)	3.50 (มาก)	4.67 (มากที่สุด)	3.86 (มาก)
วิธีอัตราผลตอบแทนของโครงการ (IRR)	4.00 (มาก)	3.25 (ปานกลาง)	4.50 (มากที่สุด)	3.29 (ปานกลาง)
วิธีระยะเวลาคืนทุน (PB)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.50 (มากที่สุด)	3.63 (มาก)
วิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่าย (SRR)	- -	3.60 (มาก)	4.00 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)	3.59 (มาก)	4.42 (มาก)	3.45 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 53 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำใช้ประโยชน์ของการประเมินค่าโครงการลงทุน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่งการประเมินค่าโครงการลงทุนที่มีระดับการนำใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีมูลค่าปัจจุบัน วิธีอัตราผลตอบแทนของโครงการ วิธีระยะเวลาคืนทุน และวิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่าย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำใช้ประโยชน์ของการประเมินค่าโครงการลงทุน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.59) ซึ่งวิธีการประเมินค่าโครงการลงทุนที่มีระดับการนำใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีระยะเวลาคืนทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาเป็นวิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่าย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.60) และวิธีมูลค่าปัจจุบัน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.50)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำใช้ประโยชน์ของการประเมินค่าโครงการลงทุน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.42) ซึ่งวิธีการประเมินค่าโครงการลงทุนที่มีระดับการนำใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีมูลค่าปัจจุบัน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.67) รองลงมาเป็นวิธีอัตราผลตอบแทนของโครงการและวิธีระยะเวลาคืนทุน

นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.50 เท่ากัน) และวิธีอัตราผลตอบแทนอย่างง่ายนำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการประเมินค่าโครงการลงทุน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม 3.45) ซึ่งวิธีการประเมินค่าโครงการลงทุนที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีมูลค่าปัจจุบัน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.86) รองลงมาเป็นวิธีระยะเวลาคืนทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.63) และวิธีอัตราผลตอบแทนของโครงการ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.29)

ตารางที่ 54 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการจัดทำการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร

การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
กำไรส่วนเกิน (Contribution Margin)	21	61.76	13	38.24	34	100.00
จุดเสมอตัว (Break Even Point)	16	47.06	18	52.94	34	100.00
อื่นๆ	-	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 54 พบว่า กิจการส่วนใหญ่มีการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยวิธีกำไรส่วนเกิน คิดเป็นร้อยละ 61.76 และไม่มีการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยวิธีกำไรส่วนเกิน คิดเป็นร้อยละ 38.24

กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยวิธีจุดเสมอตัว คิดเป็นร้อยละ 52.94 และมีการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยวิธีจุดเสมอตัว คิดเป็นร้อยละ 47.06

ตารางที่ 55 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร

การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
กำไรส่วนเกิน (Contribution Margin)	จำนวน	7	11	3	-	-	21	4.19
	ร้อยละ	33.33	52.38	14.29	-	-	100.00	(มาก)
จุดเสมอตัว (Break Even Point)	จำนวน	2	9	5	-	-	16	3.81
	ร้อยละ	12.50	56.25	31.25	-	-	100.00	(มาก)
อื่นๆ	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)							4.00	(มาก)

จากตารางที่ 55 พบว่า กิจกรรมที่มีการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไรที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิเคราะห์กำไรส่วนเกินนำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.19) รองลงมาวิธีจุดเสมอตัว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.81)

ตารางที่ 56 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไรของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
กำไรส่วนเกิน (Contribution Margin)	- -	3.83 (มาก)	4.75 (มากที่สุด)	4.18 (มาก)
จุดเสมอตัว (Break Even Point)	4.00 (มาก)	3.50 (มาก)	4.33 (มาก)	3.75 (มาก)
อื่นๆ	- -	- -	- -	- -
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)	3.67 (มาก)	4.54 (มากที่สุด)	3.97 (มาก)

จากตารางที่ 56 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่งมีการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยวิธีจุดเสมอตัวเพียงอย่างเดียว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.67) ซึ่งการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไรที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีกำไรส่วนเกิน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.83) รองลงมาวิธีจุดเสมอตัว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.50)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม 4.54) ซึ่งการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไรที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีกำไรส่วนเกิน นำไปใช้ประโยชน์มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.75) รองลงมาวิธีจุดเสมอตัว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.33)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.97) ซึ่งการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไรที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีกำไรส่วนเกิน นำไปใช้ประโยชน์ระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18) รองลงมาวิธีจุดเสมอตัว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.75)

ตารางที่ 57 แสดงจำนวน ร้อยละ ของการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์และตัดสินใจ

การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
การรับคำสั่งซื้อพิเศษ	14	41.18	20	58.82	34	100.00
การผลิตเอง หรือซื้อจากบุคคลภายนอก	19	55.88	15	44.12	34	100.00
การขายทันที หรือผลิตต่อ	11	32.35	23	67.65	34	100.00
การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุน	12	35.29	22	64.71	34	100.00
การเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร	10	29.41	24	70.59	34	100.00
อื่นๆ	-	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 57 พบว่า กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การรับคำสั่งซื้อพิเศษ คิดเป็นร้อยละ 58.82 และมีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การรับคำสั่งซื้อพิเศษ คิดเป็นร้อยละ 41.18

กิจการส่วนใหญ่มีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การผลิตเองหรือซื้อจากบุคคลภายนอก คิดเป็นร้อยละ 55.88 และไม่มีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การผลิตเองหรือซื้อจากบุคคลภายนอก คิดเป็น ร้อยละ 44.12

กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การขายทันทีหรือผลิตต่อ คิดเป็นร้อยละ 67.65 และมีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การขายทันทีหรือผลิตต่อ คิดเป็นร้อยละ 32.35

กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 64.71 และมีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 35.29

กิจการส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดทางด้านทรัพยากร คิดเป็นร้อยละ 79.59 และมีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดทางด้านทรัพยากร คิดเป็น ร้อยละ 29.41

ตารางที่ 58 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อ
การวิเคราะห์และตัดสินใจ

การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
การรับคำสั่งซื้อพิเศษ	จำนวน	-	9	5	-	-	14	3.64
	ร้อยละ	-	64.29	35.71	-	-	100.00	(มาก)
การผลิตเอง หรือซื้อจากบุคคลภายนอก	จำนวน	-	11	8	-	-	19	3.58
	ร้อยละ	-	57.89	42.11	-	-	100.00	(มาก)
การขายทันที หรือผลิตต่อ	จำนวน	-	8	3	-	-	11	3.73
	ร้อยละ	-	72.73	27.27	-	-	100.00	(มาก)
การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุน	จำนวน	1	8	3	-	-	12	3.83
	ร้อยละ	8.33	66.67	25.00	-	-	100.00	(มาก)
การเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร	จำนวน	-	9	1	-	-	10	3.90
	ร้อยละ	-	90.00	10.00	-	-	100.00	(มาก)
อื่นๆ	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.74 (มาก)

จากตารางที่ 58 พบว่า กิจกรรมที่มีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.74) การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.90) รองลงมาเป็นการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.83) และการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์การขายทันที หรือผลิตต่อ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.73)

ตารางที่ 59 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์และตัดสินใจของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การรับคำสั่งซื้อพิเศษ	4.00 (มาก)	3.71 (มาก)	4.00 (มาก)	3.40 (ปานกลาง)
การผลิตเอง หรือซื้อจากบุคคลภายนอก	- -	3.67 (มาก)	3.67 (มาก)	3.50 (มาก)
การขายทันที หรือผลิตต่อ	- -	3.75 (มาก)	3.50 (มาก)	3.80 (มาก)
การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุน	- -	3.00 (ปานกลาง)	3.50 (มาก)	4.13 (มาก)
การเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร	- -	4.00 (มาก)	3.50 (มาก)	4.00 (มาก)
อื่นๆ	- -	- -	- -	- -
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)	3.63 (มาก)	3.63 (มาก)	3.77 (มาก)

จากตารางที่ 59 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำประโยชน์ของการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่งมีการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ในการรับคำสั่งซื้อพิเศษเพียงอย่างเดียว เป็นการนำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการนำประโยชน์ของการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.63) ซึ่งการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ที่มีระดับการนำประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิเคราะห์การเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาการวิเคราะห์เพื่อตัดสินใจขายทันทีหรือผลิตต่อ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.75) และวิเคราะห์เพื่อตัดสินใจรับคำสั่งซื้อพิเศษ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.63) ซึ่งการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิเคราะห์เพื่อตัดสินใจรับคำสั่งซื้อพิเศษ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาเป็นการวิเคราะห์เพื่อตัดสินใจที่จะผลิตเอง หรือซื้อจากบุคคลภายนอก นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.67) และวิเคราะห์เพื่อตัดสินใจขายทันทีหรือผลิตต่อ การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุนและการเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.50 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ โดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.77) ซึ่งการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการวิเคราะห์ที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิเคราะห์การยกเลิกสายการผลิตที่ให้ผลขาดทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.13) รองลงมาเป็นการวิเคราะห์การเลือกผลิตสินค้าเมื่อมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) และวิเคราะห์เพื่อตัดสินใจขายทันทีหรือผลิตต่อ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.80)

ตารางที่ 60 แสดงจำนวน ร้อยละ ของวิธีการกำหนดราคาสินค้า

วิธีการกำหนดราคา	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ใช้วิธีกำหนดราคาตามอุปสงค์ของลูกค้า	18	52.94	16	47.06	34	100.00
ใช้วิธีกำหนดราคาตามคู่แข่ง	15	44.12	19	55.88	34	100.00
ใช้วิธีบวกกำไรที่ต้องการ	23	67.65	11	32.35	34	100.00
ใช้วิธีต้นทุนบวกผลตอบแทนจากการลงทุน	14	41.18	20	58.82	34	100.00
ใช้วิธีต้นทุนเป้าหมาย	17	50.00	17	50.00	34	100.00
ใช้วิธีฐานกิจกรรม	5	14.71	29	85.29	34	100.00

จากตารางที่ 60 พบว่า กิจการส่วนใหญ่กำหนดราคาสินค้าตามความอุปสงค์ของลูกค้า คิดเป็นร้อยละ 52.94 และไม่กำหนดราคาสินค้าตามอุปสงค์ของลูกค้า คิดเป็นร้อยละ 47.06

กิจการส่วนใหญ่ไม่กำหนดราคาสินค้าตามคู่แข่ง คิดเป็นร้อยละ 55.88 และกำหนดราคาสินค้าตามคู่แข่ง คิดเป็นร้อยละ 44.12

กิจการส่วนใหญ่กำหนดราคาสินค้าโดยวิธีบวกกำไรที่ต้องการ คิดเป็นร้อยละ 67.65 และไม่กำหนดราคาสินค้าโดยวิธีบวกกำไรที่ต้องการ คิดเป็นร้อยละ 32.35

กิจการส่วนใหญ่ไม่กำหนดราคาสินค้าโดยวิธีต้นทุนบวกผลตอบแทนจากการลงทุน ในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 58.82 และกำหนดราคาสินค้าโดยวิธีต้นทุนบวกผลตอบแทนจากการลงทุน คิดเป็นร้อยละ 41.18

กิจการกำหนดราคาสินค้าโดยวิธีต้นทุนเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ 50.00 และไม่ใช่วิธีต้นทุนเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ 50.00 เท่ากัน

กิจการส่วนใหญ่ไม่กำหนดราคาสินค้าโดยวิธีฐานกิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 85.29 และกำหนดราคาสินค้าโดยวิธีฐานกิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 14.71

ตารางที่ 61 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของวิธีการกำหนดราคา

วิธีการกำหนดราคา		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ใช้วิธีกำหนดราคาตามอุปสงค์ของลูกค้า	จำนวน	2	14	2	-	-	18	4.00
	ร้อยละ	11.11	77.78	11.11	-	-	100.00	(มาก)
ใช้วิธีกำหนดราคาตามคู่แข่งชั้น	จำนวน	2	12	1	-	-	15	4.07
	ร้อยละ	13.33	80.00	6.67	-	-	100.00	(มาก)
ใช้วิธีบวกกำไรที่ต้องการ	จำนวน	4	15	4	-	-	23	4.00
	ร้อยละ	17.39	65.22	17.39	-	-	100.00	(มาก)
ใช้วิธีต้นทุนบวกผลตอบแทนจากการลงทุน	จำนวน	3	5	6	-	-	14	3.79
	ร้อยละ	21.43	35.71	42.86	-	-	100.00	(มาก)
ใช้วิธีต้นทุนเป้าหมาย	จำนวน	1	16	-	-	-	17	4.06
	ร้อยละ	5.88	94.12	-	-	-	100.00	(มาก)
ใช้วิธีฐานกิจกรรม	จำนวน	-	1	4	-	-	5	3.20
	ร้อยละ	-	20.00	80.00	-	-	100.00	(ปานกลาง)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)							3.85	(มาก)

จากตารางที่ 61 พบว่า กิจการที่มีวิธีการกำหนดราคา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารโดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.85) วิธีการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ กำหนดราคาตามคู่แข่งชั้น นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.07) รองลงมากำหนดราคาโดยวิธีต้นทุนเป้าหมาย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.06) และกำหนดราคาโดยวิธีกำหนดราคาตามอุปสงค์ของลูกค้าและใช้วิธีบวกกำไรที่ต้องการ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน)

ตารางที่ 62 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของวิธีการ
กำหนดราคาของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

วิธีการกำหนดราคา	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ใช้วิธีกำหนดราคาตามอุปสงค์ของลูกค้า	4.00 (มาก)	3.50 (มาก)	4.25 (มาก)	4.11 (มาก)
ใช้วิธีกำหนดราคาตามคู่แข่ง	- -	3.67 (มาก)	4.25 (มาก)	4.13 (มาก)
ใช้วิธีบวกกำไรที่ต้องการ	- -	3.63 (มาก)	4.25 (มาก)	4.18 (มาก)
ใช้วิธีต้นทุนบวกผลตอบแทนจากการลงทุน	- -	3.67 (มาก)	4.50 (มากที่สุด)	3.25 (ปานกลาง)
ใช้วิธีต้นทุนเป้าหมาย	- -	4.00 (มาก)	4.33 (มาก)	4.00 (มาก)
ใช้วิธีฐานกิจกรรม	- -	- -	4.50 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.00 (มาก)	3.69 (มาก)	4.35 (มาก)	3.95 (มาก)

จากตารางที่ 62 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของวิธีการกำหนดราคา โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.00) ซึ่งวิธีการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์สูงสุด ได้แก่ วิธีการกำหนดราคาตามอุปสงค์ของลูกค้าเพียงอย่างเดียว นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของวิธีการกำหนดราคา โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.69) ซึ่งวิธีการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีต้นทุนเป้าหมาย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาวิธีกำหนดราคาตามคู่แข่งและใช้วิธีต้นทุนบวกผลตอบแทนจากการลงทุน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.67 เท่ากัน) และวิธีการกำหนดราคาโดยวิธีบวกกำไรที่ต้องการ นำไปใช้ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.63)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของวิธีการกำหนดราคาโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.35) ซึ่งวิธีการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีต้นทุนบวกผลตอบแทนจากการลงทุนและใช้วิธีฐานกิจกรรม นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.50 เท่ากัน) รองลงมาใช้วิธีต้นทุนเป้าหมาย นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.33) และกำหนดราคาโดยใช้วิธีกำหนดราคาตามอุปสงค์ของลูกค้า กำหนดราคาตามคู่แข่งและกำหนดราคาโดยวิธีบวกกำไรที่ต้องการ นำไปใช้ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.25 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของวิธีการกำหนดราคาโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.94) ซึ่งวิธีการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ วิธีบวกกำไรที่ต้องการ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.18) รองลงมาใช้วิธีกำหนดราคาตามคู่แข่ง นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.13) และวิธีการกำหนดราคาโดยกำหนดราคาตามอุปสงค์ของลูกค้า นำไปใช้ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.11)

ตารางที่ 63 แสดงจำนวน ร้อยละ ของประเภทต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคาสินค้า

ต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคา	จัดทำ		ไม่จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ต้นทุนผันแปร	17	50.00	17	50.00	34	100.00
ต้นทุนเต็ม	12	35.29	22	64.71	34	100.00
ต้นทุนจริง	7	20.59	27	79.41	34	100.00
ต้นทุนปกติ	3	8.82	31	91.18	34	100.00
ต้นทุนมาตรฐาน	24	70.59	10	29.41	34	100.00
ต้นทุนประมาณ	18	52.94	16	47.06	34	100.00

จากตารางที่ 63 พบว่า กิจการส่วนใหญ่ใช้ต้นทุนผันแปรในการกำหนดราคาสินค้า และไม่ใช่ต้นทุนผันแปรในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 50 เท่ากัน

กิจการส่วนใหญ่ไม่ใช่ต้นทุนเต็มในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 64.71 และใช้ต้นทุนเต็มในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 35.29

กิจการส่วนใหญ่ไม่ใช่ต้นทุนจริงในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 79.41 และใช้ต้นทุนจริงในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 20.59

กิจการส่วนใหญ่ไม่ใช่ต้นทุนปกติในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 91.18 และใช้ต้นทุนปกติในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 8.82

กิจการส่วนใหญ่ใช้ต้นทุนมาตรฐานในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 70.59 และไม่ใช่ต้นทุนมาตรฐานในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 29.41

กิจการส่วนใหญ่ใช้ต้นทุนประมาณในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 52.94 และไม่ใช่ต้นทุนประมาณในการกำหนดราคาสินค้า คิดเป็นร้อยละ 47.06

ตารางที่ 64 แสดงระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคา

ประเภทของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคา		ระดับการนำไปใช้ประโยชน์					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
ต้นทุนผันแปร	จำนวน	2	14	1	-	-	17	4.06
	ร้อยละ	11.76	82.36	5.88	-	-	100.00	(มาก)
ต้นทุนเต็ม	จำนวน	1	11	-	-	-	12	4.08
	ร้อยละ	8.33	91.67	-	-	-	100.00	(มาก)
ต้นทุนจริง	จำนวน	1	5	1	-	-	7	4.00
	ร้อยละ	14.29	71.42	14.29	-	-	100.00	(มาก)
ต้นทุนปกติ	จำนวน	-	2	1	-	-	3	3.67
	ร้อยละ	-	61.67	33.33	-	-	100.00	(มาก)
ต้นทุนมาตรฐาน	จำนวน	8	16	-	-	-	24	4.33
	ร้อยละ	33.33	61.67	-	-	-	100.00	(มาก)
ต้นทุนประมาณ	จำนวน	3	6	8	1	-	18	3.61
	ร้อยละ	16.67	33.33	44.44	5.56	-	100.00	(มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.96 (มาก)

จากตารางที่ 64 พบว่า กิจการมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประเภทของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคาการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหาร โดยรวมในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.96) ประเภทของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคาที่มีระดับการไปใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.33) รองลงมาเป็นต้นทุนเต็ม นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.08) และต้นทุนผันแปร นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.06)

ตารางที่ 65 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับการนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคาของกิจการ จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

ประเภทของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคา	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ต้นทุนผันแปร	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.10 (มาก)
ต้นทุนเต็ม	- -	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	4.17 (มาก)
ต้นทุนจริง	4.50 (มากที่สุด)	3.90 (มาก)	4.00 (มาก)	4.10 (มาก)
ต้นทุนปกติ	- -	3.00 (ปานกลาง)	3.25 (ปานกลาง)	3.50 (มาก)
ต้นทุนมาตรฐาน	4.00 (มาก)	4.33 (มาก)	4.20 (มาก)	4.00 (มาก)
ต้นทุนประมาณ	- -	3.33 (ปานกลาง)	3.80 (มาก)	3.60 (มาก)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.17 (มาก)	3.76 (มาก)	3.88 (มาก)	3.99 (มาก)

จากตารางที่ 65 พบว่า กิจการที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาทเห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของประเภทของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคา โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 4.17) ซึ่งประเภทของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนจริง นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.50) รองลงมาต้นทุนผันแปรและต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของประเภทของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคา โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.76) ซึ่งประเภทของต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.33) รองลงมาต้นทุนผันแปรและต้นทุนเต็ม นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน) และต้นทุนจริง นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.90)

กิจการที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของประเภทของ ต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคา โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.88) ซึ่งประเภทของต้นทุน ที่ใช้ในการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.20) รองลงมาต้นทุนเต็ม ต้นทุนผันแปรและต้นทุนจริงนำไปใช้ ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 เท่ากัน) และต้นทุนประมาณการ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับ มาก (ค่าเฉลี่ย 3.80)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท เห็นว่าระดับการใช้ประโยชน์ของประเภทของ ต้นทุนที่ใช้ในการกำหนดราคา โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม 3.99) ซึ่งประเภทของต้นทุน ที่ใช้ในการกำหนดราคาที่มีระดับการใช้ประโยชน์ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนเต็ม นำไปใช้ ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.17) รองลงมาต้นทุนผันแปรและต้นทุนจริง นำไปใช้ประโยชน์ ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10 เท่ากัน) และต้นทุนมาตรฐาน นำไปใช้ประโยชน์ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร

ตารางที่ 66 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการ
บริหารของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาในการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร		ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด			
1.	ค่าใช้จ่ายบางรายการยากแก่การจำแนกเป็นต้นทุนคงที่หรือผันแปร	จำนวน ร้อยละ	1 2.94	15 44.12	14 41.18	3 8.82	1 2.94	34 100.00	3.35 (ปานกลาง)
2.	การเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุน วัสดุคิปลค่าแรงและค่าใช้จ่ายไม่ได้รับความร่วมมือจากส่วนงานที่เกี่ยวข้อง	จำนวน ร้อยละ	2 5.88	12 35.30	8 23.53	9 26.47	3 8.82	34 100.00	3.09 (ปานกลาง)
3.	อัตราค่าใช้จ่ายโรงงานยังเป็นอัตราที่ไม่ถูกต้องและไม่ใกล้เคียงความจริง	จำนวน ร้อยละ	- -	14 41.18	12 35.29	6 17.65	2 5.88	34 100.00	3.26 (ปานกลาง)
4.	ตัวเลขต้นทุนมาตรฐานมีการปรับปรุงบ่อยครั้ง ทำให้เสียเวลาทำงาน	จำนวน ร้อยละ	1 2.94	11 32.35	10 29.41	6 17.65	6 17.65	34 100.00	2.85 (ปานกลาง)
5.	การนำเสนอตัวเลขผลต่างไม่สามารถหาข้อมูลประกอบการวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐาน	จำนวน ร้อยละ	3 8.82	11 32.35	12 35.30	5 14.71	3 8.82	34 100.00	3.18 (ปานกลาง)
6.	สินค้ามีจำนวนมาก ทำให้การคำนวณต้นทุนและการจัดทำ รายงาน ทำได้ยาก	จำนวน ร้อยละ	2 5.88	7 20.59	13 38.24	8 23.53	4 11.76	34 100.00	2.85 (ปานกลาง)
7.	ไม่สามารถพยากรณ์ข้อมูลตัวเลขต้นทุนให้ใกล้เคียงความเป็นจริง	จำนวน ร้อยละ	5 14.71	9 26.47	8 23.53	10 29.41	2 5.88	34 100.00	3.15 (ปานกลาง)
8.	ปริมาณการผลิตจริงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยแตกต่างจากที่ประมาณไว้	จำนวน ร้อยละ	2 5.88	12 35.29	13 38.24	6 17.65	1 2.94	34 100.00	3.24 (ปานกลาง)
9.	ไม่สามารถจัดทำข้อมูลให้เสร็จภายในกำหนดเวลา หรือทันต่อเวลา	จำนวน ร้อยละ	2 5.88	6 17.65	12 35.30	10 29.41	4 11.76	34 100.00	2.76 (ปานกลาง)
10.	โปรแกรมทางบัญชีที่มีอยู่ไม่สามารถช่วยในการจัดทำข้อมูลต้นทุนบริหาร	จำนวน ร้อยละ	5 14.71	7 20.58	12 35.29	5 14.71	5 14.71	34 100.00	3.06 (ปานกลาง)
11.	ผู้บริหารไม่ค่อยมีความสนใจต่อการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ	จำนวน ร้อยละ	1 2.94	4 11.76	9 26.47	11 32.36	9 26.47	34 100.00	2.32 (น้อย)
12.	อื่นๆ	จำนวน ร้อยละ	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)								3.01 (ปานกลาง)	

จากตารางที่ 66 พบว่า การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารของกิจการ มีปัญหาโดยรวมในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม 3.01) ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ค่าใช้จ่ายบางรายการยากแก่การจำแนกเป็นต้นทุนคงที่หรือต้นทุนผันแปร เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.35) รองลงมาอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานยังเป็นอัตราที่ไม่ถูกต้องและไม่ใกล้เคียงความจริง เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.26) และปริมาณการผลิตจริงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยแตกต่างจากที่ประมาณไว้ เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.24)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 67 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และระดับปัญหาในการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร
ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ

ปัญหาในการจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหาร	ยอดขายโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการ			
	ต่ำกว่า 100 ล้านบาท (3 ราย)	101-200 ล้านบาท (10 ราย)	201-500 ล้านบาท (7 ราย)	สูงกว่า 500 ล้านบาท (14 ราย)
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. ค่าใช้จ่ายบางรายการยากแก่การจำแนกเป็นต้นทุนคงที่หรือ ผันแปร	3.67 (มาก)	3.50 (มาก)	3.29 (ปานกลาง)	3.21 (ปานกลาง)
2. การเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุน วัตถุดิบ ค่าแรงและค่าใช้จ่าย ไม่ได้รับความร่วมมือจากส่วนงานที่เกี่ยวข้อง	2.67 (ปานกลาง)	3.30 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.07 (ปานกลาง)
3. อัตราค่าใช้จ่ายโรงงานยังเป็นอัตราที่ไม่ถูกต้องและ ไม่ใกล้เคียงความจริง	3.00 (ปานกลาง)	3.30 (ปานกลาง)	2.71 (ปานกลาง)	3.57 (มาก)
4. ตัวเลขต้นทุนมาตรฐานมีการปรับปรุงบ่อยครั้ง ทำให้เสียเวลา ทำงาน	3.00 (ปานกลาง)	2.70 (ปานกลาง)	2.86 (ปานกลาง)	2.93 (ปานกลาง)
5. การนำเสนอตัวเลขผลต่างไม่สามารถหาข้อมูลประกอบการ วิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐาน	2.67 (ปานกลาง)	2.90 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)	3.57 (มาก)
6. สินค้ามีจำนวนมาก ทำให้การคำนวณต้นทุนและการจัดทำ รายงาน ทำได้ยาก	2.33 (น้อย)	2.80 (ปานกลาง)	2.86 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)
7. ไม่สามารถพยากรณ์ข้อมูลตัวเลขต้นทุนให้ใกล้เคียงความ เป็นจริง	2.67 (ปานกลาง)	2.60 (ปานกลาง)	3.29 (ปานกลาง)	3.57 (มาก)
8. ปริมาณการผลิตจริงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ทำให้ ต้นทุนต่อหน่วยแตกต่างจากที่ประมาณไว้	2.67 (ปานกลาง)	2.90 (ปานกลาง)	3.14 (ปานกลาง)	3.64 (มาก)
9. ไม่สามารถจัดทำข้อมูลให้เสร็จภายในกำหนดเวลา หรือทันต่อเวลา	2.67 (ปานกลาง)	2.70 (ปานกลาง)	2.71 (ปานกลาง)	2.86 (ปานกลาง)
10. โปรแกรมทางบัญชีที่มีอยู่ไม่สามารถช่วยในการจัดทำข้อมูล ต้นทุนบริหาร	3.00 (ปานกลาง)	2.90 (ปานกลาง)	2.57 (ปานกลาง)	3.43 (ปานกลาง)
11. ผู้บริหารไม่ค่อยมีความสนใจต่อการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ ในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจ	3.00 (ปานกลาง)	2.70 (ปานกลาง)	2.00 (น้อย)	2.07 (น้อย)
12. อื่นๆ	-	-	-	-
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	2.85 (ปานกลาง)	2.94 (ปานกลาง)	2.86 (ปานกลาง)	3.18 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 67 พบว่า กิจกรรมที่มียอดขายต่ำกว่า 100 ล้านบาท การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารของกิจการ มีปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม 2.85) ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ค่าใช้จ่ายบางรายการยกแก่การจำแนกเป็นต้นทุนคงที่หรือต้นทุนผันแปร เป็นปัญหาในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.67) รองลงมาอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานยังเป็นอัตราที่ไม่ถูกต้องและไม่ใกล้เคียงความจริง ตัวเลขต้นทุนมาตรฐานมีการปรับปรุงบ่อยครั้งทำให้เสียเวลาทำงาน โปรแกรมทางบัญชีที่มีอยู่ไม่สามารถช่วยในการจัดทำข้อมูลต้นทุนบริหารและผู้บริหารไม่ค่อยมีความสนใจต่อการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจ เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.00 เท่ากัน) และการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุน วัตถุดิบ ค่าแรงและค่าใช้จ่ายไม่ได้รับความร่วมมือจากส่วนงานที่เกี่ยวข้อง การนำเสนอตัวเลขผลต่างไม่สามารถหาข้อมูลประกอบการวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐาน ไม่สามารถพยากรณ์ข้อมูลตัวเลขต้นทุนให้ใกล้เคียงความเป็นจริง ปริมาณการผลิตจริงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยแตกต่างจากที่ประมาณไว้ และไม่สามารถจัดทำข้อมูลให้เสร็จภายในกำหนดเวลาหรือทันต่อเวลา เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.67 เท่ากัน)

กิจกรรมที่มียอดขาย 101-200 ล้านบาท การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารของกิจการ มีปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม 2.94) ซึ่งปัญหาที่พบสูงสุดได้แก่ ค่าใช้จ่ายบางรายการยกแก่การจำแนกเป็นต้นทุนคงที่หรือต้นทุนผันแปร เป็นปัญหาในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.50) รองลงมาการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุน วัตถุดิบ ค่าแรงและค่าใช้จ่ายไม่ได้รับความร่วมมือจากส่วนงานที่เกี่ยวข้องและอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานยังเป็นอัตราที่ไม่ถูกต้องและไม่ใกล้เคียงความเป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.30 เท่ากัน) และการนำเสนอตัวเลขผลต่างไม่สามารถหาข้อมูลประกอบการวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐาน ปริมาณการผลิตจริงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยแตกต่างจากที่ประมาณไว้และโปรแกรมทางบัญชีที่มีอยู่ไม่สามารถช่วยในการจัดทำข้อมูลต้นทุนบริหาร เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.90 เท่ากัน)

กิจกรรมที่มียอดขาย 201-500 ล้านบาท การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารของกิจการ มีปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม 2.86) ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ค่าใช้จ่ายบางรายการยกแก่การจำแนกเป็นต้นทุนคงที่หรือต้นทุนผันแปรและไม่สามารถพยากรณ์ข้อมูลตัวเลขต้นทุนให้ใกล้เคียงความเป็นจริง เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.29) รองลงมาปริมาณการผลิตจริงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยแตกต่างจากที่ประมาณไว้ เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.14) และการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุน วัตถุดิบ ค่าแรงและค่าใช้จ่ายไม่ได้รับความร่วมมือจากส่วนงานที่เกี่ยวข้อง การนำเสนอตัวเลขผลต่างไม่สามารถหาข้อมูลประกอบการวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐาน เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.00 เท่ากัน)

กิจการที่มียอดขายสูงกว่า 500 ล้านบาท การจัดทำข้อมูลต้นทุนเพื่อการบริหารของกิจการ มีปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ยรวม 3.18) ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปริมาณการผลิตจริงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยแตกต่างจากที่ประมาณไว้ เป็นปัญหาในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.64) รองลงมาอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานยังเป็นอัตราที่ไม่ถูกต้องและไม่ใกล้เคียงความจริง การนำเสนอตัวเลขผลต่างไม่สามารถหาข้อมูลประกอบการวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนมาตรฐานและไม่สามารถพยากรณ์ข้อมูลตัวเลขต้นทุนให้ใกล้เคียงความเป็นจริง เป็นปัญหาในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.57 เท่ากัน) และโปรแกรมทางบัญชีที่มีอยู่ไม่สามารถช่วยในการจัดทำข้อมูลต้นทุนบริหาร เป็นปัญหาในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.43)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved