

บทที่ 4 ผลของการวิจัย

การวิเคราะห์และการนำเสนอผลของการวิจัยเรื่อง “กลยุทธ์การลดต้นทุนของโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดอุบลราชธานี” นี้ นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำอธิบาย โดยแบ่งการนำเสนอเป็น 6 ข้อดังนี้

- 4.1 ผลการวิเคราะห์ลักษณะการประกอบกิจการ (จำแนกตามหมวดอุตสาหกรรม)
- 4.2 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตของกิจการ
- 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับกลยุทธ์การลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรม
- 4.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิธีการใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุน และการบัญชีบริหารในการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรม
- 4.5 ผลการวิเคราะห์เนื้อหาจากแบบสอบถามปลายเปิดเป็นข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะอื่นๆ ของผู้ตอบแบบสอบถาม

4.1 ผลการวิเคราะห์ลักษณะการประกอบกิจการ (จำแนกตามหมวดอุตสาหกรรม)

ผลการวิเคราะห์สถานภาพของผู้ตอบ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) มีจำนวน 7 ข้อ ดังนี้

4.1.1 ผลการวิเคราะห์ลักษณะการประกอบกิจการ (จำแนกตามหมวดอุตสาหกรรม) ปรากฏผลดังตารางที่ 4-1

ตารางที่ 4-1 แสดงจำนวนและร้อยละลักษณะการประกอบกิจการ (จำแนกตามหมวดอุตสาหกรรม)

ลักษณะการประกอบกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
การเกษตร	23	8.2
เครื่องแต่งกาย	10	3.6
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องเรือน	37	13.2
ผลิตภัณฑ์โลหะ	23	8.2
เครื่องจักรกล	42	15.0
พลาสติก	4	1.4
อาหาร	18	6.4
ไม้และผลิตภัณฑ์ไม้	26	9.3
กระดาษและผลิตภัณฑ์จากกระดาษ	10	3.6
ขนส่ง	4	1.4
อโลหะ	3	1.1
ซ่อมรถยนต์	80	28.6
รวม	280	100

จากตารางที่ 4-1 พบว่า ลักษณะการประกอบกิจการส่วนใหญ่เป็นกิจการซ่อมรถยนต์คิดเป็นร้อยละ 28.6 รองลงมาได้แก่ กิจการเครื่องจักรกลคิดเป็นร้อยละ 15.0 กิจการเฟอร์นิเจอร์และเครื่องเรือนคิดเป็นร้อยละ 13.2 และกิจการการเกษตรคิดเป็นร้อยละ 8.2

4.1.2 ผลการวิเคราะห์ลักษณะการจดทะเบียนดำเนินธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์ลักษณะการจดทะเบียนดำเนินธุรกิจ ปรากฏผลดังตารางที่ 4-2

ตารางที่ 4-2 แสดงจำนวนและร้อยละลักษณะการจดทะเบียนดำเนินธุรกิจ

ลักษณะการจดทะเบียนดำเนินธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
บุคคลธรรมดา	143	51.1
ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	6	2.1
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	86	30.7
บริษัทจำกัด	41	14.6
บริษัท (มหาชน) จำกัด	4	1.4
รวม	280	100

จากตารางที่ 4-2 พบว่า ลักษณะการการจดทะเบียนดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่เป็นบุคคลธรรมดาคิดเป็นร้อยละ 51.1 รองลงมาได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดคิดเป็นร้อยละ 30.7 และบริษัทจำกัดคิดเป็นร้อยละ 14.6

4.1.3 ผลการวิเคราะห์ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ปรากฏผลดังตารางที่ 4-3

ตารางที่ 4-3 แสดงจำนวนและร้อยละระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 1 ปี	6	2.1
1-5 ปี	28	10.0
6-10 ปี	78	27.9
11-15 ปี	65	23.2
16-20 ปี	50	17.9
20 ปี ขึ้นไป	53	18.9
รวม	280	100

จากตารางที่ 4-3 พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่เป็น 6-10 ปีคิดเป็นร้อยละ 27.9 รองลงมาได้แก่ 11-15 ปีคิดเป็นร้อยละ 23.2 20 ปี ขึ้นไปคิดเป็นร้อยละ 18.9 และ 16-20 ปีคิดเป็นร้อยละ 17.9

4.1.4 ผลการวิเคราะห์ทุนจดทะเบียนหรือเงินลงทุน

ผลการวิเคราะห์ทุนจดทะเบียนหรือเงินลงทุนปรากฏผลดังตารางที่ 4-4

ตารางที่ 4-4 แสดงจำนวนและร้อยละทุนจดทะเบียนหรือเงินลงทุน

ทุนจดทะเบียนหรือเงินลงทุน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 1 ล้านบาท	78	27.9
ตั้งแต่ 1 ล้านบาท – 5 ล้านบาท	132	47.1

ตั้งแต่ 5 ล้านบาท - 10 ล้านบาท	33	11.8
ตั้งแต่ 10 ล้านบาท - 50 ล้านบาท	29	10.4
ตั้งแต่ 50 ล้านบาท - 100 ล้านบาท	4	1.4
ตั้งแต่ 100 ล้านบาท ขึ้นไป	4	1.4
รวม	280	100

จากตารางที่ 4-4 พบว่า ทุนจดทะเบียนหรือเงินลงทุนส่วนใหญ่คือตั้งแต่ 1 ล้านบาท - 5 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 47.1 รองลงมาได้แก่ น้อยกว่า 1 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 27.9 ตั้งแต่ 5 ล้านบาท - 10 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 11.8 และตั้งแต่ 10 ล้านบาท - 50 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 10.4

4.1.5 ผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (ปี พ.ศ. 2552)

ผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (ปี พ.ศ. 2552) ปรากฏผลดังตารางที่ 4-5 ตารางที่ 4-5 แสดงจำนวนและร้อยละผลการดำเนินงาน (ปี พ.ศ. 2552)

ผลการดำเนินงาน (ปี พ.ศ. 2552)	จำนวน	ร้อยละ
ขาดทุน	18	6.4
กำไรตั้งแต่ 1 - 500,000 บาท	161	57.5
กำไรตั้งแต่ 5 แสนบาท - 1 ล้านบาท	56	20.0
กำไรตั้งแต่ 1 ล้านบาท - 3 ล้านบาท	13	4.6
กำไรตั้งแต่ 3 ล้านบาท - 10 ล้านบาท	16	5.7
กำไรตั้งแต่ 10 ล้านบาท - 50 ล้านบาท	10	3.6
กำไรตั้งแต่ 50 ล้านบาทขึ้นไป	6	2.1
รวม	280	100

จากตารางที่ 4-5 พบว่า ผลการดำเนินงาน (ปี พ.ศ. 2552) ส่วนใหญ่มีกำไรตั้งแต่ 1 - 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.5 รองลงมาได้แก่ กำไรตั้งแต่ 5 แสนบาท - 1 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 20.0 ขาดทุนคิดเป็นร้อยละ 6.4 และกำไรตั้งแต่ 3 ล้านบาท - 10 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 5.7

4.1.6 ผลการวิเคราะห์ลักษณะการจัดทำบัญชี

ผลการวิเคราะห์ลักษณะการจัดทำบัญชี ปรากฏผลดังตารางที่ 4-6 ตารางที่ 4-6 แสดงจำนวนและร้อยละลักษณะการจัดทำบัญชี

ลักษณะการจัดทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
จัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชี	222	79.3
จัดทำโดยสำนักงานบัญชี	58	20.7
รวม	280	100

จากตารางที่ 4-5 พบว่า ลักษณะการจัดทำบัญชีส่วนใหญ่จัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชีคิดเป็นร้อยละ 79.3 รองลงมาได้แก่ จัดทำโดยสำนักงานบัญชีคิดเป็นร้อยละ 20.7

4.1.7 ผลการวิเคราะห์จำนวนพนักงานในโรงงาน

ผลการวิเคราะห์จำนวนพนักงานในโรงงาน ปรากฏผลดังตารางที่ 4-7

ตารางที่ 4-7 แสดงจำนวนและร้อยละจำนวนพนักงานในโรงงาน

จำนวนพนักงานในโรงงาน	จำนวน	ร้อยละ
1- 20 คน	215	76.8
ตั้งแต่ 20-50 คน	48	17.1
ตั้งแต่ 50- 100 คน	8	2.9
ตั้งแต่ 100- 300 คน	7	7.0
ตั้งแต่ 300- 500 คน	1	0.4
ตั้งแต่ 500 คนขึ้นไป	1	0.4
รวม	280	100

จากตารางที่ 4-6 พบว่า จำนวนพนักงานในโรงงานส่วนใหญ่มีจำนวน 1- 20 คนคิดเป็นร้อยละ 76.8 รองลงมาได้แก่ ตั้งแต่ 20-50 คนคิดเป็นร้อยละ 17.1 ตั้งแต่ 100- 300 คนคิดเป็นร้อยละ 7.0 และตั้งแต่ 50- 100 คนคิดเป็นร้อยละ 2.9

4.2 ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตของกิจการ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับกลยุทธ์การลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ประกอบด้วย 3 ปัจจัย คือ ปัจจัยที่มีผลต่อวัตถุดิบ ปัจจัยที่มีผลต่อค่าแรงงานทางตรง และปัจจัยที่มีผลต่อค่าใช้จ่ายในการผลิต มีข้อคำถามจำนวน 17 ข้อ ดังปรากฏตารางที่ 4-8

ตารางที่ 4 – 8 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ลำดับ	รายการ	ระดับความคิดเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
ปัจจัยที่มีผลต่อวัตถุดิบทางตรง				
1	การเพิ่มขึ้นของราคาวัตถุดิบทางตรง	4.36	0.925	มาก
2	ค่าขนส่งวัตถุดิบเข้าสู่โรงงานเพิ่มสูงขึ้น	4.04	2.533	มาก
3	วัตถุดิบล้าสมัย หรือคงค้างสูง เนื่องจากไม่มีคำสั่งซื้อ	2.91	1.200	น้อย
4	การเปิดเสรีจากข้อตกลงเขตการค้าเสรีอาเซียน (AFTA) ทำให้ราคาวัตถุดิบเพิ่มสูงขึ้น	2.40	1.30	น้อย
5	อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกรณีนำเข้าวัตถุดิบ	2.17	1.227	น้อย
6	วัตถุดิบในประเทศไม่ทันสมัย และคุณภาพไม่สม่ำเสมอ	2.58	1.179	น้อย
รวม		2.92	0.811	น้อย
ปัจจัยที่มีผลต่อค่าแรงงานทางตรง				

1	การปรับขึ้นของอัตราค่าแรงงานขั้นต่ำ	3.64	1.124	ปานกลาง
2	การว่างงานของลูกจ้างในการปฏิบัติงาน	3.23	2.173	ปานกลาง
3	ภาระในการจ่ายค่าชดเชยในกรณีเลิกจ้างพนักงาน	2.68	1.162	น้อย
4	คนงานเปลี่ยนงานบ่อย หรือกลับบ้านเมื่อถึงฤดูทำนา	3.10	1.283	ปานกลาง
5	ต้นทุนจากการหางานคนต่างด้าวเพิ่มสูงขึ้น	1.99	1.193	น้อยที่สุด
6	ขาดแคลนแรงงานที่มีทักษะ	2.88	1.336	น้อย
รวม		2.92	.811	น้อย
ปัจจัยที่มีผลต่อค่าใช้จ่ายในการผลิต				
1	ต้นทุนในการบำรุงรักษาเครื่องจักรเพิ่มสูงขึ้น	3.69	1.047	ปานกลาง
2	ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์	4.00	3.864	มาก
3	ต้นทุนในการเก็บรักษาสินค้าสำเร็จรูป	3.27	2.058	ปานกลาง
4	เกิดค่าความสูญเสียหรือของเสียระหว่างการผลิตสูง	2.80	1.125	น้อย
5	ภาระสวัสดิการพนักงานเพิ่มสูงขึ้น	2.94	1.523	น้อย
6	ค่าปรับจากการส่งสินค้าล่าช้า	2.39	1.127	น้อย
7	อุปกรณ์ไม่ทันสมัย ทำให้ต้องใช้แรงงานมาก	2.51	1.088	น้อย
รวม		3.08	.92292	ปานกลาง

จากตารางที่ 4-8 ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตของกิจการ พบว่า

4.2.1 ปัจจัยที่มีผลต่อวัตถุดิบทางตรง

โดยภาพรวมปัจจัยที่มีผลต่อวัตถุดิบทางตรงมีผลกระทบอยู่ในระดับน้อย โดยมีคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.92 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อ ปรากฏว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.17-4.36 ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้

ลำดับที่ 1 การเพิ่มขึ้นของราคาวัตถุดิบทางตรง ($\bar{X} = 4.36$)

ลำดับที่ 2 ค่าขนส่งวัตถุดิบเข้าสู่โรงงานเพิ่มสูงขึ้น ($\bar{X} = 4.04$)

ลำดับที่ 3 วัตถุดิบล้ำสมัย หรือคงค้างสูง เนื่องจากไม่มีคำสั่งซื้อ ($\bar{X} = 2.91$)

ลำดับที่ 4 วัตถุดิบในประเทศไม่ทันสมัย และคุณภาพไม่สม่ำเสมอ ($\bar{X} = 2.58$)

ลำดับที่ 5 การเปิดเสรีจากข้อตกลงเขตการค้าเสรีอาเซียน (AFTA) ทำให้ราคาวัตถุดิบเพิ่มสูงขึ้น ($\bar{X} = 2.40$)

ลำดับที่ 6 อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศกรณีนำเข้าวัตถุดิบ ($\bar{X} = 2.17$)

4.2.2 ปัจจัยที่มีผลต่อค่าแรงงานทางตรง

โดยภาพรวมปัจจัยที่มีผลต่อค่าแรงงานทางตรงมีผลกระทบอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.08 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อ ปรากฏว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 1.99-3.64 ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้

ลำดับที่ 1 การปรับขึ้นของอัตราค่าแรงงานขั้นต่ำ ($\bar{X} = 3.64$)

- ลำดับที่ 2 การว่างงานของลูกจ้างในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.23$)
- ลำดับที่ 3 คนงานเปลี่ยนงานบ่อย หรือกลับบ้านเมื่อถึงฤดูทำนา ($\bar{X} = 3.10$)
- ลำดับที่ 4 ขาดแคลนแรงงานที่มีทักษะ ($\bar{X} = 2.88$)
- ลำดับที่ 5 ภาวะในการจ่ายค่าชดเชยในกรณีเลิกจ้างพนักงาน ($\bar{X} = 2.68$)
- ลำดับที่ 6 ต้นทุนจากการหางานคนต่างด้าวเพิ่มสูงขึ้น ($\bar{X} = 1.99$)

4.2.3 ปัจจัยที่มีผลต่อค่าใช้จ่ายในการผลิต

โดยภาพรวมปัจจัยที่มีผลต่อค่าใช้จ่ายในการผลิตมีผลกระทบอยู่ในระดับน้อย โดยมีคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 2.92 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อ ปรากฏว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.39 -4.00 ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้

- ลำดับที่ 1 ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์ ($\bar{X} = 4.00$)
- ลำดับที่ 2 ต้นทุนในการบำรุงรักษาเครื่องจักรเพิ่มสูงขึ้น ($\bar{X} = 3.69$)
- ลำดับที่ 3 ต้นทุนในการเก็บรักษาสินค้าสำเร็จรูป ($\bar{X} = 3.27$)
- ลำดับที่ 4 ภาวะสวัสดิการพนักงานเพิ่มสูงขึ้น ($\bar{X} = 2.94$)
- ลำดับที่ 5 เกิดค่าความสูญเสียหรือของเสียระหว่างการผลิตสูง ($\bar{X} = 2.80$)
- ลำดับที่ 6 อุปกรณ์ไม่ทันสมัย ทำให้ต้องใช้แรงงานมาก ($\bar{X} = 2.51$)
- ลำดับที่ 7 ค่าปรับจากการส่งสินค้าล่าช้า ($\bar{X} = 2.39$)

4.3 ผลการวิเคราะห์กลยุทธ์การลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับกลยุทธ์การลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบโรงงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) แบ่งออกเป็น 3 ส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ ได้แก่ วิธีการลดต้นทุนของวัตถุดิบทางตรง จำนวน 8 ข้อ วิธีการลดต้นทุนของค่าแรงงานทางตรง จำนวน 9 ข้อ และวิธีการลดต้นทุนของค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวน 8 ข้อ **รวมทั้งหมด 25 ข้อ ดังนี้**

4.3.1 วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้วัตถุดิบทางตรง

ผลการวิเคราะห์วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้วัตถุดิบทางตรงดังปรากฏในตารางที่ 4-9

ตารางที่ 4-9 วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้วัตถุดิบทางตรง

วิธีการลดต้นทุน : วัตถุดิบทางตรง	ใช้		ไม่ใช้		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
กำหนดให้มีวัตถุดิบคงเหลือระดับต่ำที่สุด - สูงที่สุด เพื่อป้องกันต้นทุนจม	231	82.50	49.00	17.50	280.00	100.00
สั่งซื้อวัตถุดิบจำนวนมากเพื่อให้ได้ราคาถูก (EOQ)	208	74.29	72.00	25.71	280.00	100.00

ปรับปรุงส่วนผสมหรือปรับลดส่วนประกอบของวัตถุดิบที่มีราคาสูง	130	46.43	150.00	53.57	280.00	100.00
การเลือกใช้วัตถุดิบทดแทนหรือคุณภาพใกล้เคียงและมีราคาต่ำ	167	59.64	113.00	40.36	280.00	100.00
รวมตัวในเครือข่ายธุรกิจเพื่อต่อรองราคาสินค้ากับผู้ขาย	92	32.86	188.00	67.14	280.00	100.00
ทำสัญญาซื้อขายเป็นรายปีหรือใช้เครื่องมือทางการเงินในการซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศ	50	17.86	230.00	82.14	280.00	100.00
ติดตามความเคลื่อนไหวและวางแผนราคาก่อนมีการจัดซื้อ	222	79.29	58.00	20.71	280.00	100.00
ใช้ระบบข้อมูลระบบคอมพิวเตอร์ในกระบวนการสั่งซื้อวัตถุดิบ	102	36.43	178.00	63.57	280.00	100.00

จากตารางที่ 4-8 พบว่า กิจกรรมมีกลยุทธ์การลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรม ด้านวัตถุดิบทางตรงแตกต่างกันดังนี้

กิจกรรมกำหนดให้มีวัตถุดิบคงเหลือระดับต่ำที่สุด – สูงที่สุด เพื่อป้องกันต้นทุนจม จำนวน 231 คิดเป็นร้อยละ 82.50 และไม่กำหนดให้มีวัตถุดิบคงเหลือระดับต่ำที่สุด – สูงที่สุด เพื่อป้องกันต้นทุนจมจำนวน 49 คิดเป็นร้อยละ 17.50 ใช้การสั่งซื้อวัตถุดิบจำนวนมากเพื่อให้ได้ราคาถูก (EOQ) จำนวน 208 คิดเป็นร้อยละ 74.29 และไม่ใช้การสั่งซื้อวัตถุดิบจำนวนมากเพื่อให้ได้ราคาถูก (EOQ) จำนวน 72 คิดเป็นร้อยละ 25.71 ใช้การปรับปรุงส่วนผสมหรือปรับลดส่วนประกอบของวัตถุดิบที่มีราคาสูงจำนวน 130 คิดเป็นร้อยละ 46.43 และไม่ใช้การปรับปรุงส่วนผสมหรือปรับลดส่วนประกอบของวัตถุดิบที่มีราคาสูงจำนวน 150 คิดเป็นร้อยละ 53.57 การเลือกใช้วัตถุดิบทดแทนหรือคุณภาพใกล้เคียงและมีราคาต่ำจำนวน 167 คิดเป็นร้อยละ 59.64 และไม่เลือกใช้วัตถุดิบทดแทนหรือคุณภาพใกล้เคียงและมีราคาต่ำจำนวน 113 คิดเป็นร้อยละ 40.36 ใช้การรวมตัวในเครือข่ายธุรกิจเพื่อต่อรองราคาสินค้ากับผู้ขายจำนวน 92 คิดเป็นร้อยละ 32.86 และไม่ใช้การรวมตัวในเครือข่ายธุรกิจเพื่อต่อรองราคาสินค้ากับผู้ขายจำนวน 188 คิดเป็นร้อยละ 67.14 ใช้การทำสัญญาซื้อขายเป็นรายปีหรือใช้เครื่องมือทางการเงินในการซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศจำนวน 50 คิดเป็นร้อยละ 17.68 และไม่ใช้การทำสัญญาซื้อขายเป็นรายปีหรือใช้เครื่องมือทางการเงินในการซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศจำนวน 230 คิดเป็นร้อยละ 82.14 ติดตามความเคลื่อนไหวและวางแผนราคาก่อนมีการจัดซื้อจำนวน 222 คิดเป็นร้อยละ 79.29 และไม่ติดตามความเคลื่อนไหวและวางแผนราคาก่อนมีการจัดซื้อจำนวน 58 คิดเป็นร้อยละ 20.71 ใช้ระบบข้อมูลระบบคอมพิวเตอร์ในกระบวนการสั่งซื้อวัตถุดิบจำนวน 102 คิดเป็นร้อยละ 36.43 และไม่ใช้ระบบข้อมูลระบบคอมพิวเตอร์ในกระบวนการสั่งซื้อวัตถุดิบจำนวน 178 คิดเป็นร้อยละ 63.57

4.3.2 วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้วัตถุดิบทางตรง

ผลการวิเคราะห์วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้ค่าแรงงานทางตรงดังปรากฏในตารางที่ 4-10

ตารางที่ 4-10 วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้ค่าแรงงานทางตรง

วิธีการลดต้นทุน : ค่าแรงงานทางตรง	ใช้		ไม่ใช้		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ให้ผลตอบแทนเป็นรายชิ้น แทนการให้เงินเดือน	81	28.93	199.00	71.07	280.00	100.00
เพิ่มพนักงานชั่วคราว (Part-Time) และปรับลดพนักงานประจำ	64	22.86	216.00	77.14	280.00	100.00
ใช้เครื่องจักรหรือเทคโนโลยีแทนพนักงาน เช่น กล้องวงจรปิดแทน รปภ.	138	49.29	142.00	50.71	280.00	100.00
ปรับลดค่าแรงงาน ให้ต่ำลงจากเดิม หรือไม่ขึ้นเงินเดือน	68	24.29	212.00	75.71	280.00	100.00
ปรับลดค่าล่วงเวลาให้น้อยลง หรือไม่มีเลย	81	28.93	199.00	71.07	280.00	100.00
เพิ่มศักยภาพพนักงานโดยเน้นให้มีความสามารถในการทำงานหลายด้าน	215	76.79	65.00	23.21	280.00	100.00
ส่งพนักงานไปอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงาน และเพิ่มศักยภาพ	144	51.43	136.00	48.57	280.00	100.00
ดำเนินการกิจกรรมกระตุ้นการทำงาน เช่น 5 ส. การประกันคุณภาพของ ISO	180	64.29	100.00	35.71	280.00	100.00
ใช้แรงงานต่างชาติเพื่อนบ้าน แทนแรงงานไทย	35	12.50	245.00	87.50	280.00	100.00

จากตารางที่ 4-10 พบว่า กิจกรรมมีกลยุทธ์การลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรม ด้านค่าแรงงานทางตรงแตกต่างกันดังนี้

กิจกรรมให้ผลตอบแทนเป็นรายชิ้นแทนการให้เงินเดือนจำนวน 81 คิดเป็นร้อยละ 28.93 และไม่ให้ผลตอบแทนเป็นรายชิ้นแทนการให้เงินเดือนจำนวน 199 คิดเป็นร้อยละ 71.07 เพิ่มพนักงานชั่วคราว (Part-Time) และปรับลดพนักงานประจำจำนวน 64 คิดเป็นร้อยละ 22.86 และไม่ใช้การเพิ่มพนักงานชั่วคราว (Part-Time) และปรับลดพนักงานประจำจำนวน 216 คิดเป็นร้อยละ 77.14 ใช้เครื่องจักรหรือเทคโนโลยีแทนพนักงาน เช่น กล้องวงจรปิดแทน รปภ.จำนวน 138 คิดเป็นร้อยละ 49.29 และไม่ใช้เครื่องจักรหรือเทคโนโลยีแทนพนักงาน เช่น กล้องวงจรปิดแทน รปภ.จำนวน 142 คิดเป็นร้อยละ 50.71 ใช้การปรับลดค่าแรงงานให้ต่ำลงจากเดิมหรือไม่ขึ้นเงินเดือนจำนวน 68 คิดเป็นร้อยละ 24.29 และไม่ใช้การปรับลดค่าแรงงานให้ต่ำลงจากเดิมหรือไม่ขึ้นเงินเดือนจำนวน 212 คิดเป็นร้อยละ 75.71 ใช้การปรับลดค่าล่วงเวลาให้น้อยลงหรือไม่มีเลยจำนวน 81 คิดเป็นร้อยละ 28.93 และไม่ใช้การปรับลดค่าล่วงเวลาให้น้อยลงหรือไม่มีเลยจำนวน 199 คิดเป็นร้อยละ 71.07 ใช้การเพิ่มศักยภาพพนักงานโดยเน้นให้มีความสามารถในการทำงานหลายด้านจำนวน 215 คิดเป็นร้อยละ 76.79 และไม่ใช้การเพิ่มศักยภาพพนักงานโดยเน้นให้มีความสามารถในการทำงานหลายด้านจำนวน 65 คิดเป็นร้อยละ 23.21 ส่งพนักงานไปอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานและเพิ่มศักยภาพจำนวน 144 คิดเป็นร้อยละ 51.43 และไม่ใช้การส่งพนักงานไปอบรมเพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานและเพิ่มศักยภาพจำนวน 136 คิดเป็นร้อยละ 48.57 ใช้การดำเนินการกิจกรรมกระตุ้นการทำงาน เช่น 5 ส. การประกันคุณภาพของ ISO จำนวน 180 คิดเป็นร้อยละ 64.29 และไม่ใช้การดำเนินการกิจกรรมกระตุ้นการทำงาน เช่น 5 ส. การประกัน

คุณภาพของ ISO จำนวน 100 คิดเป็นร้อยละ 35.71 ใช้แรงงานต่างชาติเพื่อนบ้านแทนแรงงานไทยจำนวน 35 คิดเป็นร้อยละ 12.50 และไม่ใช้แรงงานต่างชาติเพื่อนบ้านแทนแรงงานไทยจำนวน 245 คิดเป็นร้อยละ 87.50

4.3.2 วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้วัตถุดิบทางตรง

ผลการวิเคราะห์วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้ค่าใช้จ่ายในการผลิตดังปรากฏในตารางที่ 4-11

ตารางที่ 4-11 วิธีการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมโดยใช้ค่าใช้จ่ายในการผลิต

วิธีการลดต้นทุน : ค่าใช้จ่ายในการผลิต	ใช้		ไม่ใช้		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ลดขั้นตอนการผลิต หรือลดระยะเวลาให้สั้นลง	187	66.79	93.00	33.21	280.00	100.00
ผลิตสินค้าเฉพาะมียอดสั่งซื้อไม่ผลิตสินค้าค้างสต็อก	194	69.29	86.00	30.71	280.00	100.00
ผลิตสินค้าอย่างต่อเนื่องเพื่อไม่ให้เครื่องจักรเกิดความสูญเปล่า	129	46.07	151.00	53.93	280.00	100.00
ให้ความสำคัญต่อการบำรุงรักษาเครื่องจักรตามกำหนดเพื่อเพิ่มอายุการใช้งาน	224	80.00	56.00	20.00	280.00	100.00
หาจุดบกพร่องในกระบวนการผลิตและหาวิธีการแก้ไข อย่างต่อเนื่อง	225	80.36	55.00	19.64	280.00	100.00
หานวัตกรรมใหม่หรือเทคโนโลยีเพื่อประหยัดพลังงาน	225	80.36	55.00	19.64	280.00	100.00
ปลูกจิตสำนึกให้พนักงานในเรื่องการประหยัดพลังงาน	241	86.07	39.00	13.93	280.00	100.00
จ้างที่ปรึกษาภายนอกในการแก้ไขปัญหาในโรงงาน	60	21.43	220.00	78.57	280.00	100.00
ลดความสูญเปล่าการผลิตของเสีย	171	61.07	109.00	38.93	280.00	100.00
การเปลี่ยนเครื่องจักรใหม่แทนเครื่องจักรเก่า	182	65.00	98.00	35.00	280.00	100.00
การใช้เครื่องจักรมือสองแทนซื้อเครื่องจักรใหม่	141	50.36	139.00	49.64	280.00	100.00
การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	100	35.71	180.00	64.29	280.00	100.00

จากตารางที่ 4-11 พบว่า กิจกรรมมีกลยุทธ์การลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรม ด้านค่าใช้จ่ายในการผลิตแตกต่างกันดังนี้

กิจกรรมใช้การลดขั้นตอนการผลิตหรือลดระยะเวลาให้สั้นลงจำนวน 187 คิดเป็นร้อยละ 66.79 และไม่ใช้การลดขั้นตอนการผลิตหรือลดระยะเวลาให้สั้นลงจำนวน 93 คิดเป็นร้อยละ 33.21 ใช้การผลิตสินค้าเฉพาะมียอดสั่งซื้อไม่ผลิตสินค้าค้างสต็อกจำนวน 194 คิดเป็นร้อยละ 69.29 และไม่ใช้การผลิตสินค้าเฉพาะมียอดสั่งซื้อไม่ผลิตสินค้าค้างสต็อกจำนวน 86 คิดเป็นร้อยละ 30.71 ผลิตสินค้าอย่างต่อเนื่องเพื่อไม่ให้เครื่องจักรเกิดความสูญเปล่าจำนวน 129 คิดเป็นร้อยละ 46.07 และไม่ใช้การผลิตสินค้าอย่างต่อเนื่องเพื่อไม่ให้เครื่องจักรเกิดความสูญเปล่าจำนวน 151 คิดเป็นร้อยละ 53.93 ให้ความสำคัญต่อการบำรุงรักษาเครื่องจักรตามกำหนด

เพื่อเพิ่มอายุการใช้งานจำนวน 224 คิดเป็นร้อยละ 80.00 และไม่ให้ความสำคัญต่อการบำรุงรักษาเครื่องจักรตามกำหนดเพื่อเพิ่มอายุการใช้งานจำนวน 56 คิดเป็นร้อยละ 20.00 หากจุดบกพร่องในกระบวนการผลิตและหาวิธีการแก้ไขอย่างต่อเนื่องจำนวน 225 คิดเป็นร้อยละ 80.36 และไม่ใช้การหาจุดบกพร่องในกระบวนการผลิตและหาวิธีการแก้ไขอย่างต่อเนื่องจำนวน 55 คิดเป็นร้อยละ 19.64 หานวัตกรรมใหม่หรือเทคโนโลยีเพื่อประหยัดพลังงานจำนวน 225 คิดเป็นร้อยละ 80.36 และไม่หานวัตกรรมใหม่หรือเทคโนโลยีเพื่อประหยัดพลังงานจำนวน 55 คิดเป็นร้อยละ 19.64 ใช้การปลูกจิตสำนึกให้พนักงานในเรื่องการประหยัดพลังงานจำนวน 241 คิดเป็นร้อยละ 86.07 และไม่ได้ใช้การปลูกจิตสำนึกให้พนักงานในเรื่องการประหยัดพลังงานจำนวน 39 คิดเป็นร้อยละ 13.93 ใช้การจ้างที่ปรึกษาภายนอกในการแก้ไขปัญหาในโรงงานจำนวน 60 คิดเป็นร้อยละ 21.43 และไม่ใช้การจ้างที่ปรึกษาภายนอกในการแก้ไขปัญหาในโรงงานจำนวน 220 คิดเป็นร้อยละ 78.57 ได้ใช้การลดความสูญเสียเปล่าการผลิตของเสียจำนวน 171 คิดเป็นร้อยละ 61.07 และไม่ได้ใช้การลดความสูญเสียเปล่าการผลิตของเสียจำนวน 109 คิดเป็นร้อยละ 38.93 ใช้การเปลี่ยนเครื่องจักรใหม่แทนเครื่องจักรเก่าจำนวน 182 คิดเป็นร้อยละ 65.00 และไม่ใช้การเปลี่ยนเครื่องจักรใหม่แทนเครื่องจักรเก่าจำนวน 98 คิดเป็นร้อยละ 35.00 ใช้เครื่องจักรมือสองแทนซื้อเครื่องจักรใหม่จำนวน 141 คิดเป็นร้อยละ 50.36 และไม่ได้ใช้เครื่องจักรมือสองแทนซื้อเครื่องจักรใหม่จำนวน 139 คิดเป็นร้อยละ 49.64 ใช้การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานจำนวน 100 คิดเป็นร้อยละ 35.71 และไม่ใช้การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานจำนวน 180 คิดเป็นร้อยละ 64.29

4.4 ผลการวิเคราะห์วิธีการใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนและการบัญชีบริหารในการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิธีการใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุน และการบัญชีบริหารในการลดต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) แบ่งออกเป็น 2 ส่วนประกอบของวิธีการบัญชีในการลดต้นทุน ได้แก่ การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุน จำนวน 4 ข้อ และการลดต้นทุนโดยใช้วิธีการบัญชีบริหารจำนวน 5 ข้อ มีข้อความจำนวน 9 ข้อ ดังนี้

4.4.1 การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุน

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนแบ่งออกเป็น 4 ข้อ ดังนี้

4.4.1.1 การใช้ข้อมูลวัตถุดิบทางตรงในด้านต่างๆ

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนวิธีการใช้ข้อมูลวัตถุดิบทางตรงในด้านต่างๆปรากฏในตารางที่ 4-12

ตารางที่ 4-12 แสดงจำนวนและร้อยละการใช้ข้อมูลวัตถุดิบทางตรงในด้านต่างๆ

ใช้ข้อมูลวัตถุดิบทางตรงในด้านใด	จำนวน	ร้อยละ
เพื่อหาจุดสั่งซื้อวัตถุดิบ	164	58.57
วิเคราะห์ราคาวัตถุดิบต่อหน่วย	108	38.57
วิเคราะห์ปริมาณการสั่งซื้อที่ประหยัด	78	27.86

ใช้ต่อรองขอส่วนลดในการสั่งซื้อ	111	39.64
วิเคราะห์การเบิกใช้ของวัสดุดิบ	56	20.00

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-12 พบว่า การใช้ข้อมูลวัสดุดิบทางตรงส่วนใหญ่ในด้านเพื่อหาจุดสั่งซื้อวัสดุดิบ คิดเป็นร้อยละ 58.57 รองลงมาได้แก่ ใช้ต่อรองขอส่วนลดในการสั่งซื้อคิดเป็นร้อยละ 39.64 ใช้วิเคราะห์ราคาวัสดุดิบต่อหน่วยคิดเป็นร้อยละ 38.57 ใช้วิเคราะห์ปริมาณการสั่งซื้อที่ประหยัดคิดเป็นร้อยละ 27.86 และใช้วิเคราะห์การเบิกใช้ของวัสดุดิบคิดเป็นร้อยละ 20.00

4.4.1.2 การใช้ข้อมูลค่าแรงงานทางตรงในด้านต่างๆ

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนวิธีการใช้ข้อมูลค่าแรงงานทางตรงในด้านต่างๆปรากฏในตารางที่ 4-13

ตารางที่ 4-13 แสดงจำนวนและร้อยละการใช้ข้อมูลค่าแรงงานทางตรงในด้านต่างๆ

ใช้ข้อมูลค่าแรงงานทางตรงในด้านใด	จำนวน	ร้อยละ
วิเคราะห์อัตราค่าแรงงานต่อหน่วย	106	37.86
วิเคราะห์เหตุผลสมควรของค่าล่วงเวลา	62	22.14
วางแผนภาษี หรือประกันสังคม	48	17.14
ใช้ในการวิเคราะห์ผลตอบแทนและสวัสดิการ	100	35.71
วิเคราะห์ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน	144	51.43
เพื่อควบคุม การปฏิบัติงานตามระเบียบบริษัท	136	48.57

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-13 พบว่า การใช้ข้อมูลค่าแรงงานทางตรงส่วนใหญ่ในด้านวิเคราะห์ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานคิดเป็นร้อยละ 51.43 รองลงมาได้แก่ เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานตามระเบียบบริษัทคิดเป็นร้อยละ 48.57 วิเคราะห์อัตราค่าแรงงานต่อหน่วยคิดเป็นร้อยละ 37.86 ใช้ในการวิเคราะห์ผลตอบแทนและสวัสดิการคิดเป็นร้อยละ 35.71 วิเคราะห์เหตุผลสมควรของค่าล่วงเวลาคิดเป็นร้อยละ 22.14 และวางแผนภาษี หรือประกันสังคมคิดเป็นร้อยละ 17.14

4.4.1.3 การใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายในการผลิตในด้านต่างๆ

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนวิธีการใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายในการผลิตในด้านต่างๆปรากฏในตารางที่ 4-14

ตารางที่ 4-14 แสดงจำนวนและร้อยละการใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายในการผลิตในด้านต่างๆ

ใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายในการผลิตในด้านใด	จำนวน	ร้อยละ
วิเคราะห์อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรต่อหน่วย	93	33.21
วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่แต่ละรายการ	67	23.93

ใช้ในการควบคุมค่าใช้จ่ายการผลิตให้มีความเหมาะสม ไม่เกิดการสิ้นเปลือง	177	63.21
นำค่าใช้จ่ายในการผลิตมาจัดสรรตามกิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์	39	13.93
แยกค่าใช้จ่ายในการผลิตออกเป็นแต่ละแผนก เพื่อใช้ในการวัดประสิทธิภาพ	56	20.00
วิเคราะห์หาสาเหตุค่าใช้จ่ายการผลิตสูง-ต่ำ จากการประการไว้	69	24.64

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-14 พบว่า การใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายในการผลิตส่วนใหญ่ในด้านใช้ในการควบคุมค่าใช้จ่ายการผลิตให้มีความเหมาะสมไม่เกิดการสิ้นเปลืองคิดเป็นร้อยละ 63.21 รองลงมาได้แก่ วิเคราะห์อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตขั้นแปรต่อหน่วยคิดเป็นร้อยละ 33.21 วิเคราะห์หาสาเหตุค่าใช้จ่ายการผลิตสูง-ต่ำ จากการประการไว้คิดเป็นร้อยละ 24.64 แยกค่าใช้จ่ายในการผลิตออกเป็นแต่ละแผนกเพื่อใช้ในการวัดประสิทธิภาพคิดเป็นร้อยละ 23.93 แยกค่าใช้จ่ายในการผลิตออกเป็นแต่ละแผนกเพื่อใช้ในการวัดประสิทธิภาพคิดเป็นร้อยละ 20.00 และนำค่าใช้จ่ายในการผลิตมาจัดสรรตามกิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์คิดเป็นร้อยละ 13.93

ตารางที่ 4-15 แสดงจำนวนและร้อยละการสรุปต้นทุนการผลิตให้กับผู้บริหารในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ

การสรุปต้นทุนการผลิตให้กับผู้บริหารในการตัดสินใจในเรื่องใด	จำนวน	ร้อยละ
รายงานระดับปริมาณการผลิต	81	28.93
วิเคราะห์สัดส่วนการผลิต	44	15.71
เลือกผลิตสินค้าที่มีกำไรสูงสุด	63	22.50
เพิ่มสายผลิตสินค้า	25	8.93
การคำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วย	160	57.14
ตั้งราคาขาย	185	66.07
ตัดสินใจเปลี่ยนแปลงกระบวนการผลิต	31	11.07
ตัดสินใจขยายโรงงาน	23	8.21

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-15 พบว่า การสรุปต้นทุนการผลิตให้กับผู้บริหารในการตัดสินใจส่วนใหญ่ในเรื่องตั้งราคาขายคิดเป็นร้อยละ 66.07 รองลงมาได้แก่ การคำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วยคิดเป็นร้อยละ 57.14 รายงานระดับปริมาณการผลิต คิดเป็นร้อยละ 28.93 เลือกผลิตสินค้าที่มีกำไรสูงสุดคิดเป็นร้อยละ 22.50 วิเคราะห์สัดส่วนการผลิตคิดเป็นร้อยละ 15.71 ตัดสินใจเปลี่ยนแปลงกระบวนการผลิตคิดเป็นร้อยละ 11.07 เพิ่มสายผลิตสินค้าคิดเป็นร้อยละ 8.93 และตัดสินใจขยายโรงงานคิดเป็นร้อยละ 8.21

4.4.2 การลดต้นทุนโดยใช้วิธีทางการบัญชีบริหาร

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการลดต้นทุนโดยใช้วิธีทางการบัญชีบริหารต้นทุนแบ่งออกเป็น 2 จำนวน 4 ข้อ ดังนี้

4.4.2.1 ระยะเวลาในการประเมินต้นทุนการผลิต

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารวิธีการใช้ระยะเวลาในการประเมินต้นทุนการผลิตในตารางที่ 4-16

ตารางที่ 4-16 แสดงจำนวนและร้อยละระยะเวลาในการประเมินต้นทุนการผลิต

ระยะเวลาในการประเมินต้นทุนการผลิต	จำนวน	ร้อยละ
ทุก ๆ 1 เดือน	88	31.43
ทุก ๆ 3 เดือน	100	35.71
ทุก ๆ 6 เดือน	44	15.71
ทุก ๆ 1 ปี	49	17.50

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-16 พบว่า ระยะเวลาในการประเมินต้นทุนการผลิตส่วนใหญ่ทุก ๆ 3 เดือนคิดเป็นร้อยละ 35.71 รองลงมาได้แก่ ทุก ๆ 1 เดือนคิดเป็นร้อยละ 31.43 ทุก ๆ 1 ปีคิดเป็นร้อยละ 17.50 และทุก ๆ 6 เดือนคิดเป็นร้อยละ 15.71

4.4.2.2 ระยะเวลาในการประเมินต้นทุนการผลิต

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารวิธีการใช้ระยะเวลาในการประเมินต้นทุนการผลิตในตารางที่ 4-17

ตารางที่ 4-17 แสดงจำนวนและร้อยละการเปรียบเทียบต้นทุนที่กำหนดไว้ (ต้นทุนมาตรฐาน) กับต้นทุนจริง

การเปรียบเทียบต้นทุนที่กำหนดไว้ (ต้นทุนมาตรฐาน) กับต้นทุนจริง	จำนวน	ร้อยละ
การหาผลต่างด้านราคาวัตถุดิบ	163	58.21
การหาผลต่างด้านปริมาณการใช้วัตถุดิบ	99	35.36
การหาผลต่างด้านอัตราการจ้างค่าแรงงาน	97	34.64
การหาผลต่างด้านประสิทธิภาพค่าแรงงาน	47	16.79
การผลต่างด้านค่าใช้จ่ายในการผลิตทางด้านผันแปร	50	17.86
การผลต่างด้านค่าใช้จ่ายในการผลิตทางด้านคงที่	26	9.29

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-17 พบว่า การเปรียบเทียบต้นทุนที่กำหนดไว้ (ต้นทุนมาตรฐาน) กับต้นทุนจริงส่วนใหญ่เกิดผลต่างด้านราคาวัตถุดิบคิดเป็นร้อยละ 58.21 รองลงมาได้แก่ ผลต่างด้านปริมาณการใช้วัตถุดิบคิดเป็น

ร้อยละ 35.36 ผลต่างด้านอัตราการจ้างค่าแรงงานคิดเป็นร้อยละ 34.64 ผลต่างด้านค่าใช้จ่ายในการผลิตทางด้านการแปรรูปคิดเป็นร้อยละ 17.86 ผลต่างด้านประสิทธิภาพค่าแรงงานคิดเป็นร้อยละ 16.79 และผลต่างด้านค่าใช้จ่ายในการผลิตทางด้านคงที่คิดเป็นร้อยละ 9.29

4.4.2.3 การจัดทำงบประมาณ (Budgeting)

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารวิธีการจัดทำงบประมาณ (Budgeting) ในตารางที่ 4-18

ตารางที่ 4-18 แสดงจำนวนและร้อยละการจัดทำงบประมาณ (Budgeting)

การจัดทำงบประมาณ (Budgeting)	จำนวน	ร้อยละ
การจัดทำงบประมาณวัตถุดิบ	153	54.64
การจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต	137	48.93
การจัดทำงบประมาณค่าแรงงานทางตรง	111	39.64

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-18 พบว่า การจัดทำงบประมาณ (Budgeting) ส่วนใหญ่จัดทำงบประมาณวัตถุดิบคิดเป็นร้อยละ 54.64 รองลงมาได้แก่ การจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเป็นร้อยละ 48.93 และการจัดทำงบประมาณค่าแรงงานทางตรงคิดเป็นร้อยละ 39.64

การใช้แนวคิดการจำแนกต้นทุนในลักษณะต่างๆ

4.4.2.4 การใช้แนวคิดการจำแนกต้นทุนในลักษณะต่างๆ

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารการใช้แนวคิดการจำแนกต้นทุนในลักษณะต่างๆ ในตารางที่ 4-19

ตารางที่ 4-19 แสดงจำนวนและร้อยละการใช้แนวคิดการจำแนกต้นทุนในลักษณะต่างๆ

ใช้แนวคิดการจำแนกต้นทุนในลักษณะใดบ้าง	จำนวน	ร้อยละ
จำแนกต้นทุนตามพฤติกรรมของต้นทุน ได้แก่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนคงที่ เป็นต้น	73	26.07
จำแนกต้นทุนเพื่อการควบคุม คือ ต้นทุนควบคุม และต้นทุนควบคุมไม่ได้	66	23.57
จำแนกต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ คือ ต้นทุนส่วนต่าง ต้นทุนเสียโอกาส และต้นทุนจม	58	20.71
จำแนกต้นทุนตามหน้าที่การทำงาน คือ วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต	170	60.71

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-19 พบว่า การใช้แนวคิดการจำแนกต้นทุนส่วนใหญ่จำแนกต้นทุนตามหน้าที่การทำงาน คือ วัตถุประสงค์ทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเป็นร้อยละ 60.71 รองลงมาได้แก่ จำแนกต้นทุนตามพฤติกรรมของต้นทุน ได้แก่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนคงที่ เป็นต้นคิดเป็นร้อยละ 26.07 จำแนกต้นทุนเพื่อการควบคุม คือ ต้นทุนควบคุม และต้นทุนควบคุมไม่ได้คิดเป็นร้อยละ 23.57 และจำแนกต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ คือ ต้นทุนส่วนต่าง ต้นทุนเสียโอกาส และต้นทุนจมคิดเป็นร้อยละ 20.71

4.4.2.5 การใช้ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน – จำนวน – กำไร

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารวิธีการใช้ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน – จำนวน – กำไร ในตารางที่ 4-20

ตารางที่ 4-20 แสดงจำนวนและร้อยละการใช้ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน – จำนวน – กำไร

ใช้ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน – จำนวน – กำไร	จำนวน	ร้อยละ
การหาจุดคุ้มทุน	183	65.36
การคำนวณหาส่วนเกิน(ปลอดภัย)จุดคุ้มทุน	66	23.57
การวิเคราะห์ความยืดหยุ่นของกำไร	114	40.71

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-20 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน – จำนวน – กำไรส่วนใหญ่ใช้ความสัมพันธ์การหาจุดคุ้มทุน คิดเป็นร้อยละ 65.36 รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์ความยืดหยุ่นของกำไรคิดเป็นร้อยละ 40.71 และการคำนวณหาส่วนเกิน (ปลอดภัย) จุดคุ้มทุนคิดเป็นร้อยละ 23.57

4.4.2.6 การใช้การใช้เทคนิคการจัดการต้นทุน

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารวิธีการใช้เทคนิคการจัดการต้นทุน ในตารางที่ 4-21

ตารางที่ 4-21 แสดงจำนวนและร้อยละการใช้เทคนิคการจัดการต้นทุน

ใช้เทคนิคการจัดการต้นทุน	จำนวน	ร้อยละ
การคำนวณและควบคุมต้นทุนเชิงกิจกรรม	88	31.43
ใช้วิธีการบัญชีตามศูนย์ความรับผิดชอบ	58	20.71
การคำนวณต้นทุนโดยแบ่งตามหน่วยงาน	88	31.43
ต้นทุนตามเป้าหมาย	122	43.57

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีจำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-21 พบว่า การใช้เทคนิคการจัดการต้นทุนส่วนใหญ่ใช้ต้นทุนตามเป้าหมายคิดเป็นร้อยละ 43.57 รองลงมาได้แก่ การคำนวณและควบคุมต้นทุนเชิงกิจกรรมและการคำนวณต้นทุนโดยแบ่งตามหน่วยงานคิดเป็นร้อยละ 31.43 และใช้วิธีการบัญชีตามศูนย์ความรับผิดชอบคิดเป็นร้อยละ 20.71

4.4.2.7 การใช้วิธีการของต้นทุนคุณภาพ

ผลการวิเคราะห์การลดต้นทุนโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารวิธีการของ
ต้นทุนคุณภาพ ในตารางที่ 4-22

ตารางที่ 4-22 แสดงจำนวนและร้อยละการใช้วิธีการของต้นทุนคุณภาพ

ใช้วิธีการของต้นทุนคุณภาพอย่างไรบ้าง	จำนวน	ร้อยละ
ควบคุมโดยการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดสินค้าด้อย คุณภาพ เช่น การบำรุงรักษาอุปกรณ์	197	70.36
ควบคุมโดยการประเมิน เช่น การตรวจสอบคุณภาพของวัตถุดิบตามคำสั่ง ซื้อ	156	55.71
ควบคุมโดยเน้นที่ความล้มเหลวภายในเช่น การแก้ไขสินค้าก่อนส่งมอบให้ ลูกค้า	80	28.57
ควบคุมโดยเน้นที่ความล้มเหลวภายนอกได้แก่ การประกันสินค้าตามสัญญาประกัน	28	10.00

หมายเหตุ : ในแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ (ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมี
จำนวน 280 ราย)

จากตารางที่ 4-22 พบว่า การใช้วิธีการของต้นทุนคุณภาพส่วนใหญ่ควบคุมโดยการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิด
สินค้าด้อยคุณภาพ เช่น การบำรุงรักษาอุปกรณ์คิดเป็นร้อยละ 70.36 รองลงมาได้แก่ ควบคุมโดยการ
ประเมิน เช่น การตรวจสอบคุณภาพของวัตถุดิบตามคำสั่งซื้อคิดเป็นร้อยละ 55.71 ควบคุมโดยเน้นที่ความ
ล้มเหลวภายในเช่น การแก้ไขสินค้าก่อนส่งมอบให้ลูกค้าคิดเป็นร้อยละ 28.57 และควบคุมโดยเน้นที่ความ
ล้มเหลวภายนอกได้แก่ การประกันสินค้าตามสัญญาประกันคิดเป็นร้อยละ 10.00

5.0 ผลการวิเคราะห์เนื้อหาจากแบบสอบถามปลายเปิดเป็นข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะอื่นๆ ของผู้ตอบ แบบสอบถาม

การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) จากแบบสอบถามปลายเปิดเป็นข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
อื่นๆ ของผู้ตอบแบบสอบถาม ปรากฏผลดังนี้

ลำดับที่	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	ความถี่
1	ต้องการให้มีการตรวจสอบคุณภาพและประกันสังคม	12
2	ต้องการให้มีสวัสดิการแก่ผู้ทำงาน	12
3	ต้องการให้ค่าแรงเพิ่มขึ้น	6
4	ต้องการความปลอดภัยและเพิ่มวันหยุด	2

5.1 การสัมภาษณ์เชิงลึก กับเจ้าหน้าที่หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับแรงงานนอกระบบ

5.1 คำถามเกี่ยวกับบทบาทของหน่วยงานที่ทำงานเพื่อช่วยเหลือแรงงาน โดยเฉพาะพนักงานเสิร์ฟ อาหารไม่ให้ถูกเอารัดเอาเปรียบจากนายจ้างอย่างไรบ้าง

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า ทางสำนักงานจะมีการจัดเจ้าหน้าที่ทำการตรวจความปลอดภัยการทำงาน สภาพการทำงานซึ่งรวมอัตราค่าจ้างของแรงงานด้วย และทำการประชาสัมพันธ์ให้นายจ้างและลูกจ้างมีความเข้าใจถึงสิทธิหน้าที่ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ตลอดจนสามารถเข้าร้องเรียนต่อสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดอุบลราชธานี ในกรณีที่ไม่ได้รับความเป็นธรรมจากนายจ้าง

5.2 คำถามเกี่ยวกับบทบาทของหน่วยงานที่ลงทะเบียนต่อนายจ้างที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายแรงงานอย่างไรบ้าง

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า เคยมีการร้องเรียนในกรณีที่นายจ้างจ่ายค่าจ้างต่ำกว่าอัตราค่าจ้างขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด โดยได้มีการสืบสวนเพื่อหาข้อเท็จจริงและหากพบว่าข้อเท็จจริงเป็นไปตามที่ร้องเรียนก็จะดำเนินคดีต่อนายจ้างตามกฎหมายโดยการเปรียบเทียบปรับไม่เกิน 20,000 บาท ซึ่งหัวหน้าสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดอุบลราชธานี ได้ให้ข้อคิดเห็นเพิ่มเติมว่าบทลงโทษโดยการเปรียบเทียบปรับไม่เกิน 20,000 บาทนั้นต่ำเกินไป

5.3 คำถามเกี่ยวกับหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกับแรงงานมีการทำงานแบบ “โครงข่ายความร่วมมือเพื่อแรงงานอย่างไรบ้าง”

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดอุบลราชธานี และรักษาการแรงงานจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า ทางแรงงานจังหวัด ได้มีการจัดตั้งเครือข่ายอาสาสมัครแรงงาน เพื่อทำภารกิจเป็นสื่อกลางระหว่างชุมชนกับกระทรวงแรงงาน เช่น เรื่องชาวบ้านถูกหลอกลวงไปทำงานต่างประเทศ เป็นต้น สำหรับสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด ได้มีการจัดตั้งเครือข่ายการคุ้มครองแรงงานขึ้นมาเพื่อให้ทำหน้าที่สอดส่องดูแลแจ้งเบาะแสและให้การช่วยเหลือดูแลลูกจ้างให้ได้รับสิทธิประโยชน์ตามกฎหมายคุ้มครองแรงงานได้รับสวัสดิการตามที่กฎหมายกำหนด มีความปลอดภัยในการทำงานรวมทั้งให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเครือข่ายให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างสะดวก รวดเร็ว และครบวงจร เช่น เครือข่ายที่ปรึกษาแรงงานหญิงในสถานประกอบการ เครือข่ายครูแนะแนว เครือข่ายคณะกรรมการสวัสดิการในสถานประกอบการ เครือข่ายท้องถิ่น และเครือข่ายผู้ประกอบการ เป็นต้น