

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

3.1 ขอบเขตการศึกษา

ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ประกอบด้วย การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของการทำ
นิตยสารนาว และการตัดสินใจทางการลงทุน (Investment Decision) จากการจำแนกต้นทุน
ตามลักษณะของการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อการตัดสินใจโดยวิธีต้นทุนส่วนที่แตกต่าง (Differential
Cost) และวิเคราะห์จุดคุ้มทุน (Break Event Analysis) รวมถึงวิเคราะห์ผลตอบแทนการลงทุนของ
โครงการ โดยผลของการวิเคราะห์ ระยะเวลาการคืนทุน (Payback Period) ต้น มูลค่าปัจจุบันสุทธิ
(Net Present Value: NPV) มีค่ามากกว่าศูนย์ และอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง มีค่าสูงกว่าอัตรา
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำหรือสูงกว่าต้นทุนของเงินทุน เช่น สูงกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ในปัจจุบัน

ขอบเขตประชากร

ศึกษาข้อมูลเบื้องต้นจากตัวเลข ข้อมูลปริมาณการผลิต ต้นทุน และรายได้จากข้อมูล
ในการบันทึกบัญชีของนิตยสารนาว ในรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ปี พ.ศ. 2549 ถึง พ.ศ. 2552 โดย
การสัมภาษณ์กลุ่มผู้บริหาร พนักงานแผนกบัญชีและการเงิน และพนักงานทุกแผนกที่เกี่ยวข้องของ
บริษัท เพื่อนำข้อมูลมาวิเคราะห์ศึกษาด้านการลงทุน ต้นทุนและผลตอบแทนการลงทุน ตลอดจน
ปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ในการดำเนินธุรกิจ

3.2 วิธีการศึกษา

3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามเป็นแนวทางในการ
สัมภาษณ์ผู้บริหาร พนักงานบัญชีและการเงินของบริษัท โดยแบบสอบถามในการสัมภาษณ์
ผู้บริหาร เกี่ยวกับความรู้ทั่วไปในการผลิตนิตยสารทั่วไปและนิตยสารนาว คู่แข่ง ปัญหาและ
อุปสรรคในการดำเนินงาน ขั้นตอนในการดำเนินงานเกี่ยวกับการขาย การผลิตและการจัดจำหน่าย
การพิจารณาการตัดสินใจในการลงทุน แบบสอบถามในการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีและการเงิน

เกี่ยวกับข้อมูลและรายละเอียดการบันทึกรายการต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตจำหน่าย นิตยสารนาว

2) **ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** โดยการศึกษาจากเอกสารรายงานและข้อมูลทางการเงินของนิตยสารนาว ข้อมูลทางวิชาการ หนังสือ วารสาร รายงานและข้อมูลการวิจัยที่เกี่ยวข้อง

3.2.2 การวิเคราะห์ข้อมูล

ทางด้านต้นทุน

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการสัมภาษณ์ และนำมาวิเคราะห์โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายในการบริหาร การจำแนกต้นทุนตามลักษณะส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์ ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนทางตรง (Direct Cost) ได้แก่ วัสดุดิบทางตรง (Direct Material) ค่าแรงทางตรง (Direct Labor) ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) ได้แก่ วัสดุดิบทางอ้อม ค่าแรงทางอ้อม และต้นทุนการผลิตหรือค่าใช้จ่ายโรงงาน ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานรวมของกิจการในฝ่ายต่าง ๆ ได้แก่ ฝ่ายการตลาด ฝ่ายบัญชี ฝ่ายดูแลลูกค้าและฝ่ายธุรการ โดยที่ไม่สามารถระบุได้อย่างชัดเจนว่าเป็นค่าใช้จ่ายของผลิตภัณฑ์ใดโดยตรง จึงต้องพิจารณาเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนที่จัดสรร

ด้านผลตอบแทน

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการสัมภาษณ์ และนำมาวิเคราะห์โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา นำมาจัดทำงบกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (Operating Cash Flow Statement) พิจารณาความน่าลงทุนจากการคำนวณหาระยะเวลาคืนทุน (Payback period : PB) และระยะเวลาคืนทุนสะสมรวมกัน คำนวณหามูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net present value : NPV) หากมูลค่าปัจจุบันสุทธิ มีค่าเป็นบวกหรือเท่ากับศูนย์ จะตัดสินใจยอมรับโครงการ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ มีค่า เป็นลบจะตัดสินใจปฏิเสธโครงการ คำนวณหาอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (Rate of return on investment : ROI) สามารถคำนวณได้โดยนำกำไรจากการดำเนินงานหารด้วยสินทรัพย์ที่นำมาลงทุนอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (ROI) สามารถใช้เพื่อเปรียบเทียบการทำงานของ

แต่ละฝ่าย ถ้าอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (ROI) ยิ่งสูง แสดงว่ามีการใช้สินทรัพย์ก่อให้เกิดรายได้ได้มากกว่า

การบัญชีเพื่อการตัดสินใจ

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการสัมภาษณ์ และนำมาวิเคราะห์โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณานำมาจัดทำงบกำไรขาดทุนส่วนเพิ่ม (Marginal Contribution Statement) เพื่อวิเคราะห์หากำไรส่วนเพิ่ม (Contribution Margin Analysis) เลือกว่าจะผลิตหรือไม่ผลิต (Add or Drop Product Line) เมื่อกำไรส่วนที่เพิ่มขึ้นจากการผลิตสินค้าใหม่ (Marginal Contribution) มีค่าเป็นบวก และนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาคำนวณด้วยวิธีวิเคราะห์จุดคุ้มทุน (Break Event Analysis) หาจำนวนผลิตที่จุดคุ้มทุน ราคาขายที่จุดคุ้มทุน และราคาขายที่คุ้มทุน ณ ยอดการผลิตที่แตกต่างกัน