



บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

อุตสาหกรรมรถยนต์และชิ้นส่วนรถยนต์เป็นอุตสาหกรรมที่มีความสำคัญกับการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมากเพราะในปัจจุบันนั้นรถยนต์และชิ้นส่วนรถยนต์เป็นสินค้าส่งออกอันดับต้นๆ ของประเทศไทย และแนวโน้มของการส่งออกก็สูงขึ้นอย่างต่อเนื่องมาจนถึงปัจจุบัน โดยในปัจจุบันนั้นประเทศไทยก็ยังเป็นฐานการผลิตรถยนต์ที่สำคัญในภูมิภาคเอเชียอีกด้วย ส่งผลให้ความต้องการชิ้นส่วนรถยนต์เพิ่มมากขึ้นด้วย ซึ่งถือว่าส่งผลดีกับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์เป็นอย่างมาก แต่เนื่องจากในวันที่ 1 มกราคม 2543 รัฐบาลได้มีการยกเลิกนโยบายใช้ชิ้นส่วนภายในประเทศไทยตามนโยบายเปิดเสรีทางการค้าภายใต้ข้อตกลงกับองค์การการค้าโลก และได้รับผลกระทบจากการยกเลิกภาษีนำเข้าส่วนประกอบรถยนต์ทำให้ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์ต้องประสบกับภาวะการแข่งขันที่สูง จึงทำให้ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์ต้องเพิ่มความสามารถในการแข่งขันให้ทัดเทียมหรือเหนือคู่แข่ง ข้อมูลต้นทุนจึงเข้ามามีบทบาทสำคัญในการเพิ่มความสามารถในการแข่งขันให้กับธุรกิจ เพราะข้อมูลต้นทุนนั้นเป็นข้อมูลที่มีความจำเป็นสำหรับผู้บริหารเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจด้านต่างๆ ในกิจการ ในปัจจุบันจะเห็นได้ว่ามีวิธีการคำนวณต้นทุนที่หลากหลายการเลือกใช้วิธีการคำนวณต้นทุนนั้นต้องคำนึงถึงปัจจัยหลายๆ ด้านด้วยกัน ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์ ประโยชน์ที่ได้รับและปัญหาที่พบจากการใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ ซึ่งสามารถสรุปผลการวิจัยดังต่อไปนี้

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ค่าใช้จ่ายการผลิต มีความสัมพันธ์กับการเลือกเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ แต่ความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นไม่ได้อยู่ในรูปเชิงเส้น และกล่าวได้ว่าความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นเป็นไปในทิศทางตรงกันข้าม คือ เมื่ออัตราส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้นผู้ประกอบการจะเลือกใช้วิธีต้นทุนผันแปรน้อยกว่าวิธีต้นทุนเต็ม ส่วน ขนาดกิจการ กลยุทธ์ระดับธุรกิจ จำนวนสายผลิตภัณฑ์ ต้นทุนแรงงานทางตรง และลักษณะการผลิตนั้นพบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กับการเลือกเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์

ดังนั้นจึงสามารถสรุปผลการศึกษาระดับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ โดยปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ คือ ค่าใช้จ่ายการผลิต และสำหรับปัจจัย ขนาดกิจการ กลยุทธ์ระดับธุรกิจ จำนวนสายผลิตภัณฑ์ ต้นทุนแรงงานทางตรง และลักษณะการผลิต ไม่มีผลต่อการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์

สำหรับประโยชน์ที่ได้รับจากเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ใช้ พบว่าโดยรวมผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์ได้รับประโยชน์ในระดับมากจากเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ใช้ ซึ่งเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์นั้นไม่ว่าจะเป็นวิธีต้นทุนผันแปร วิธีต้นทุนฐานกิจกรรม และวิธีต้นทุนเต็ม เมื่อพิจารณาระดับประโยชน์ที่ได้รับของแต่ละวิธีพบว่าได้รับประโยชน์ในระดับมาก ทั้งสามวิธี

ส่วนปัญหาที่พบจากเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ใช้ในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์ ได้ผลสรุปว่าปัญหาที่ผู้ประกอบการพบเป็นส่วนใหญ่ คือ บุคลากรขององค์กรไม่มีความพร้อมและขาดความรู้เกี่ยวกับเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ใช้ และปัญหาที่พบรองลงมา คือ เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ใช้นั้นมีความยุ่งยากในการปฏิบัติ ส่วนปัญหาที่พบมากเป็นอันดับที่ 3 คือ ข้อมูลที่ได้จากการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ไม่สะท้อนต้นทุนที่แท้จริง ส่วนปัญหาที่องค์กรขาดความพร้อมทางด้านเทคโนโลยีถือว่าเป็นปัญหาที่พบมากเป็นอันดับที่ 4 และมีผู้ประกอบการเพียงส่วนน้อยที่คิดว่าประโยชน์ที่ได้รับจากการนำเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์มาใช้ไม่คุ้มกับต้นทุนที่เสียไป

เมื่อพิจารณาปัญหาจากเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์แต่ละวิธี พบว่าปัญหาที่พบมากสำหรับผู้ประกอบการที่ใช้ต้นทุนผันแปรในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ คือ บุคลากรขององค์กรไม่มีความพร้อมและขาดความรู้เกี่ยวกับเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ ปัญหาที่พบมากสำหรับผู้ประกอบการที่ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรม คือ บุคลากรขององค์กรไม่มีความพร้อมและขาดความรู้เกี่ยวกับเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ เช่นเดียวกัน และปัญหาที่พบมากสำหรับผู้ประกอบการที่ใช้วิธีต้นทุนเต็มในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ คือ เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ใช้นั้นมีความยุ่งยากในการปฏิบัติ

อภิปรายผลการวิจัย

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ พบว่า ผู้ประกอบการโดยส่วนใหญ่ ใช้วิธีต้นทุนเต็มในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงบริหารซึ่งไม่สอดคล้องกับคำกล่าวของ Winicur ซึ่งได้กล่าวว่า วิธีต้นทุนผันแปร มีประโยชน์อย่างมากสำหรับใช้ในการตัดสินใจ ดังนั้นผู้ประกอบการย่อมมีแนวโน้มที่จะเลือกใช้วิธีต้นทุนผันแปรเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงบริหาร ที่เป็นเช่นนี้อาจสืบเนื่องมาจากการที่ กิจการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ด้วยวิธีต้นทุนเต็มเพื่อใช้เสนอรายงานทางการเงินอยู่แล้ว ผู้ประกอบการจึงใช้ข้อมูลส่วนนี้ในการตัดสินใจเชิงบริหาร สำหรับการวิเคราะห์ความถดถอย โลจิสติก พบว่า ค่าใช้จ่ายการผลิต มีความสัมพันธ์กับการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ ซึ่งสอดคล้องกับคำกล่าวของ Clarke ที่ได้กล่าวไว้ว่าองค์ประกอบของต้นทุนการผลิต เป็นปัจจัยสำคัญที่จะส่งผลต่อการเลือกเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ แต่สำหรับการศึกษา ปัจจัยอื่น ๆ นั้นพบว่าไม่สอดคล้องกับงานวิจัยในอดีต ทั้งนี้อาจเป็นเพราะกิจการไม่ได้คำนึงถึงความสอดคล้องของปัจจัยต่างๆ ก่อนเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ หรือใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์วิธีใดก็ใช้วิธีนั้นมาตลอดไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง

จากการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ พบว่ามีผู้ประกอบการบางส่วนไม่พบปัญหาจากการใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์เลย ซึ่งผู้ประกอบการที่ไม่พบปัญหาส่วนใหญ่ใช้วิธีต้นทุนเต็มในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากวิธีต้นทุนเต็มมีการใช้มาเป็นเวลานาน และผู้ประกอบการก็มีความรู้ความเข้าใจเป็นอย่างดี ดังนั้นจึงไม่ค่อยพบปัญหามากนัก ส่วนผู้ประกอบการที่ใช้วิธีต้นทุนฐานกิจกรรมไม่มีรายใดที่ไม่พบปัญหาเลย เนื่องจากวิธีต้นทุนฐานกิจกรรมเป็นวิธีการคำนวณต้นทุนที่เพิ่งริเริ่มนำมาใช้ และมีความซับซ้อนเมื่อนำมาใช้จึงก่อให้เกิดปัญหา

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยในครั้งนี้มุ่งศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์ ซึ่งเป็นอุตสาหกรรมที่มีการผลิตสินค้าที่มีความซับซ้อนและใช้เทคโนโลยีสูงในการผลิต โดยการศึกษาในครั้งนี้ศึกษาเฉพาะอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์ ทำให้ผลการศึกษาที่ได้เน้นจำกัดอยู่เฉพาะในส่วนของอุตสาหกรรมชิ้นส่วนรถยนต์เท่านั้น ผู้วิจัยจึงมีความเห็นว่าการวิจัยในครั้งต่อไปควรมีการขยายขอบเขตของการศึกษาโดยศึกษาในหลายๆ อุตสาหกรรมที่มีลักษณะการผลิตใกล้เคียงกันเพื่อขยายผลของการศึกษาให้กว้างขึ้นทำให้สามารถ

เห็นความสัมพันธ์ของปัจจัยที่ศึกษาเกี่ยวกับการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ได้ชัดเจน และถูกต้องมากขึ้น นอกจากนี้ก็ยังสามารถเปรียบเทียบผลการศึกษาของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม ทำให้ผลการศึกษาที่ได้ขยายขอบเขตกว้างยิ่งขึ้น