



### บทที่ 3

#### ผลการวิเคราะห์จากแบบสอบถาม

จากการศึกษาข้อมูลเอกสาร และงานวิจัยต่างๆในบทที่ 2 ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาร่างแบบสอบถาม<sup>1</sup> เพื่อสอบถามความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับแผนงานและด้านสิ่งแวดล้อม การเตรียมความพร้อมรับมือระเบียบ และข้อกำหนดเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมต่างๆ รวมถึงการเลือกแนวปฏิบัติทางการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม

โดยส่งให้บริษัทผู้ผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้าจำนวน 120 บริษัท ได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวน 37 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 30.83 และส่งให้บริษัทผู้ผลิตชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์จำนวน 34 บริษัท ได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 41.18

#### 1. ความคิดเห็นของนักบัญชีตามข้อมูลจากแบบสอบถาม

ข้อมูลจากแบบสอบถามจะแบ่งออกเป็น 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

ส่วนที่ 3 แผนงานและนโยบายด้านสิ่งแวดล้อม การเตรียมความพร้อมรับมือกับระเบียบ และข้อกำหนดเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมต่างๆ

ส่วนที่ 4 การเลือกแนวปฏิบัติทางการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ในส่วนนี้ของข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามจะถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบถึงตำแหน่งหน้าที่ในการทำงานและประสบการณ์ในการทำงานนั้นๆ รวมถึงระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามด้วย

---

<sup>1</sup>ดูเพิ่มเติมที่ภาคผนวก ก ., หน้า 138 .

โดยแบบสอบถามที่ได้ตอบกลับมาประกอบด้วยบริษัทที่ผลิตสินค้าดังต่อไปนี้

ประเภทเครื่องใช้ไฟฟ้า แบ่งได้เป็น

1. เครื่องรับวิทยุโทรทัศน์ หลอดภาพโทรทัศน์ วีดีโอ อุปกรณ์เครื่องเสียง และส่วนประกอบ
2. ทัตลม, เครื่องคอมเพรสเซอร์ของเครื่องทำความเย็น ตู้เย็น ตู้แช่แข็ง เครื่องปรับอากาศและส่วนประกอบ

1. สายไฟฟ้า สายเคเบิล และหลอดไฟฟ้า
  2. มอเตอร์ หม้อแปลงไฟฟ้าและส่วนประกอบ
  3. เครื่องใช้ไฟฟ้าภายในบ้านอื่นๆ
- และประเภทชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์ แบ่งได้เป็น

1. ลำโพงคอมพิวเตอร์
2. คอมพิวเตอร์เคส
3. คีย์บอร์ด
4. จอภาพ
5. ฮาร์ดดิสก์
6. Power Supply
7. ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์อื่นๆ

ตารางที่ 3.1 จำนวนร้อยละของตำแหน่งผู้ตอบแบบสอบถามกลับ

ตำแหน่งงาน	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
ผู้บริหารฝ่ายบัญชี	24	64.9	12	85.8	36	70.6
ผู้บริหารฝ่ายอื่นๆ	2	5.4	0	0	2	3.9
วิศวกร	2	5.4	1	7.1	3	5.9
อื่นๆ	9	24.3	1	7.1	10	19.6
รวม	37	100	14	100	51	100

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะเป็นผู้บริหารในฝ่ายบัญชีจำนวนถึง 36 คนคิดเป็นร้อยละ 70.6 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด เป็นผู้บริหารในฝ่ายอื่นๆจำนวน 2 คนคิดเป็นร้อยละ 3.9 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด เป็นวิศวกรจำนวน 3 คนคิดเป็นร้อยละ 5.9 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้มีตำแหน่งอื่นๆในบริษัท เช่น ประธานบริษัท ผู้จัดการทั่วไป พนักงาน มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 19.6 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ดังตารางที่ 3.1

โดยสาเหตุที่มีผู้ตอบแบบสอบถามที่ไม่ใช่พนักงานบัญชีด้วยก็เนื่องจาก บางบริษัทพนักงานบัญชีเห็นว่าเรื่องสิ่งแวดล้อมควรจะให้ผู้ที่มีความรับผิดชอบเรื่องสิ่งแวดล้อมเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม บางบริษัทเห็นว่าการตอบแบบสอบถามเป็นการให้ข้อมูลที่เป็นความลับของบริษัทจึงต้องให้ผู้บริหารเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นต้น

ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 45.1 ทำงานในบริษัทนั้นๆ เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี ซึ่งจะเป็นผู้ตอบแบบสอบถามในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์เป็นส่วนใหญ่ ผู้ตอบแบบสอบถามทำงานในบริษัทนั้นๆ 5-10 ปี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 25.5 ทำงานในบริษัทนั้นๆ 11-15 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 17.6 ทำงานในบริษัทนั้นๆ 21-30 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 5.9 และทำงานในบริษัทนั้นๆมากกว่า 30 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 5.9 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ดังตารางที่ 3.2

ตารางที่ 3.2 จำนวนร้อยละของระยะเวลาที่ผู้ตอบแบบสอบถามกลับร่วมงานกับบริษัท

ระยะเวลาที่ร่วมงาน	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
น้อยกว่า 5 ปี	14	37.9	9	64.3	23	45.1
5-10 ปี	9	24.3	4	28.6	13	25.5
11-15 ปี	9	24.3	0	0	9	17.6
16-20 ปี	0	0	0	0	0	0
21-30 ปี	3	8.1	0	0	3	5.9
มากกว่า 30ปี	2	5.4	1	7.1	3	5.9
รวม	37	100	14	100	51	100

นอกจากนี้ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 72.6 ปริญญาโทหรือสูงกว่า จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 17.6 และมีผู้ตอบแบบสอบถามที่ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีเพียง 5 คน คิดเป็นร้อยละ 9.8 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ดังที่แสดงไว้ในตารางที่ 3.3

ตารางที่ 3.3 จำนวนร้อยละของระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามกลับ

ระดับการศึกษา	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	4	10.8	1	7.1	5	9.8
ปริญญาตรี	28	75.7	9	64.3	37	72.6
ปริญญาโท หรือสูงกว่า	5	13.5	4	28.6	9	17.6
รวม	37	100	14	100	51	100

จากข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามที่ส่วนใหญ่เป็นผู้บริหารฝ่ายบัญชี และมีระดับการศึกษาปริญญาตรีนั้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จึงน่าจะมีความรู้ทางด้านบัญชีพอสมควร รวมถึงเข้าใจถึงระบบงานต่างๆในบริษัทของตนได้ดี

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

จากตารางที่ 3.4 บริษัทที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุบริษัท 5-10 ปี จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 39.2 อายุของบริษัท 11- 15 ปี จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 29.4 มีอายุบริษัท มากกว่า 30 ปี จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 11.8 มีอายุบริษัทน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.8 มีอายุบริษัท 21-30 ปี จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.9 และมีอายุบริษัท 16-20 ปี จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.9

ตารางที่ 3.4 จำนวนร้อยละของอายุของบริษัทที่ตอบแบบสอบถามกลับ

อายุของบริษัท	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
น้อยกว่า 5 ปี	2	5.4	3	21.4	5	9.8
5-10 ปี	14	37.9	6	42.9	20	39.2
11-15 ปี	11	29.7	4	28.6	15	29.4
16-20 ปี	2	5.4	0	0	2	3.9
21-30 ปี	2	5.4	1	7.1	3	5.9
มากกว่า 30ปี	6	16.2	0	0	6	11.8
<b>รวม</b>	<b>37</b>	<b>100</b>	<b>14</b>	<b>100</b>	<b>51</b>	<b>100</b>

ตารางที่ 3.5 จำนวนร้อยละของอายุของสัดส่วนผู้ถือหุ้นในบริษัทที่ตอบแบบสอบถามกลับ

สัดส่วนผู้ถือหุ้น	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
ผู้ถือหุ้นไทย 100%	12	32.4	6	42.9	18	35.3
มีผู้ถือหุ้นต่างชาติน้อยกว่า 25%	1	2.7	0	0	1	2
มีผู้ถือหุ้นต่างชาติ 25-50%	1	2.7	0	0	1	2
มีผู้ถือหุ้นต่างชาติ 51-75%	4	10.8	3	21.4	7	13.7
มีผู้ถือหุ้นต่างชาติมากกว่า 75%	19	51.4	5	35.7	24	47
<b>รวม</b>	<b>37</b>	<b>100</b>	<b>14</b>	<b>100</b>	<b>51</b>	<b>100</b>

จากตารางที่ 3.5 พบว่า บริษัทที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีบริษัทต่างชาติถือหุ้นมากกว่า 75% จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 47 มีผู้ถือหุ้นเป็นคนไทย 100% 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 35.3 มีบริษัทต่างชาติถือหุ้น 51-75% จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 13.7 มีผู้ถือหุ้นต่างชาติน้อยกว่า 25%และมีผู้ถือหุ้นต่างชาติ 25-50% จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2

ตารางที่ 3.6 จำนวนร้อยละของบริษัทที่มีการส่งออก

	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
มีการส่งออก	35	94.6	12	85.7	47	92.2
ไม่มีการส่งออก	2	5.4	2	14.3	4	7.8
รวม	37	100	14	100	51	100

ตารางที่ 3.7 แสดงประเทศที่ทำการส่งออก

	จำนวน	เครื่องใช้ไฟฟ้า	ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์
ส่งออกไปยังกลุ่มประเทศในสหภาพยุโรป	38	27	7
ส่งออกไปยังประเทศอื่นๆ	34	25	9

จากตารางที่ 3.6 จะเห็นได้ว่า บริษัทที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะมีการส่งออก จำนวน 47 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.2 และมีบริษัทที่ไม่ได้ทำการส่งออกเลย จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.8 ซึ่งจากตารางที่ 3.7 จะเห็นได้ว่า บริษัทที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ส่งออกไปยังกลุ่มประเทศในสหภาพยุโรป 38 บริษัท และมีบริษัทที่ส่งออกไปยังประเทศอื่นๆ จำนวน 34 บริษัท จะเห็นได้ว่าบริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าส่งออกไปยังกลุ่มประเทศสหภาพยุโรป 27 บริษัทนั้น คิดเป็นร้อยละ 72.97 และบริษัทในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์ส่งออกไปยังกลุ่มประเทศสหภาพยุโรป คิดเป็นร้อยละ 50 ซึ่งบริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าส่งออกไปยังกลุ่มประเทศสหภาพยุโรปมากกว่า ทำให้อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าจำเป็นจะต้องคำนึงถึงการปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการจัดการสารเหลือทิ้งของผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า (WEEE) และระเบียบว่าด้วยการจำกัดการใช้สารอันตรายบางประเภทในผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าและ

อิเล็กทรอนิกส์ (RoHs) มากกว่าอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์ ดังนั้นจึงเลือกบริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าเป็นตัวอย่างกรณีศึกษา

ตารางที่ 3.8 จำนวนร้อยละของบริษัทที่ได้รับการรับรองมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อม

การได้รับการรับรอง	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
ได้รับ	7	18.9	3	21.4	10	19.6
ไม่ได้รับ	20	54.1	9	64.3	29	56.9
กำลังดำเนินการ	10	27.0	2	14.3	12	23.5
รวม	37	100	14	100	51	100

จากตารางที่ 3.8 บริษัทที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ไม่ได้รับการรับรองมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อม จำนวน 29 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 56.9 กำลังดำเนินการขอการรับรองมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อม (ISO 14000) จำนวน 12 บริษัท และได้รับการรับรองมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อมจำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 23.5 และ 19.6 ตามลำดับ





จากตารางที่ 3.9 พบว่า บริษัทที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังไม่มีแผนงานและนโยบายด้านสิ่งแวดล้อม และบริษัทยังไม่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเท่าที่ควร โดยสัดส่วนของการจัดทำแผนงานและนโยบายด้านสิ่งแวดล้อม : ไม่จัดทำ : กำลังดำเนินงาน คือ 27 : 55 : 18

ในส่วนเหตุผลที่บริษัททั้ง 37 บริษัท คำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ตอบว่า เนื่องมาจากเพื่อการปฏิบัติตามกฎหมาย จำนวน 24 บริษัท เพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับบริษัท จำนวน 21 บริษัท เพื่อปฏิบัติตามข้อกำหนด หรือความต้องการของลูกค้า จำนวน 19 บริษัท เพื่อความได้เปรียบคู่แข่งขัน จำนวน 4 บริษัท เพื่อสร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 1 บริษัท และอื่นๆ จำนวน 2 บริษัท ดังตารางที่ 3.10

ตารางที่ 3.10 เหตุผลที่บริษัทคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

เหตุผล	เครื่องใช้ไฟฟ้า	ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์	จำนวน
ปฏิบัติตามข้อกำหนด หรือความต้องการของลูกค้า	19	7	26
ปฏิบัติตามกฎหมาย	24	7	31
เพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดี	21	10	31
เพื่อความได้เปรียบคู่แข่งขัน	4	3	7
เพื่อสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ถือหุ้น	1	3	4
อื่นๆ	2	1	3

และในส่วนของระเบียบว่าด้วยการกำจัดเศษเหลือทิ้งของผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ไฟฟ้าและชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์ บริษัทส่วนใหญ่ได้รับผลกระทบน้อย และได้รับผลกระทบปานกลาง จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 31.4 รองลงมาได้รับผลกระทบน้อยที่สุด จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 23.5 ได้รับผลกระทบมาก 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 11.8 และ ได้รับผลกระทบมากที่สุด 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.9 ของบริษัทที่ตอบแบบสอบถาม ดังตารางที่ 3.11 ซึ่งจะเห็นได้ว่าบริษัทส่วนใหญ่ได้รับผลกระทบน้อยและปานกลาง เนื่องมาจากบริษัทส่วนใหญ่ไม่ได้ทำการส่งออกสินค้าไปยังกลุ่มประเทศแถบยุโรป ที่มีการใช้ระเบียบว่าด้วยการกำจัดเศษเหลือทิ้งของผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ไฟฟ้าและชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์นั่นเอง

ตารางที่ 3.11 จำนวนร้อยละของการได้รับผลกระทบจากระเบียบว่าด้วยการกำจัดเศษเหลือทิ้ง  
ของผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ไฟฟ้าและชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์

ได้รับผลกระทบ	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
มากที่สุด	1	2.7	0	0	1	1.9
มาก	4	10.8	2	14.3	6	11.8
ปานกลาง	9	24.3	7	50	16	31.4
น้อย	13	32.2	3	21.4	16	31.4
น้อยที่สุด	10	27.0	2	14.3	12	23.5
รวม	37	100	14	100	51	100

โดยเหตุผลที่บริษัทส่วนใหญ่ได้รับผลกระทบจากระเบียบว่าด้วยการกำจัดเศษเหลือทิ้ง  
ของผลิตภัณฑ์น้อย ก็เนื่องจาก

- บริษัทไม่มีการติดต่อซื้อขายกับประเทศในแถบสหภาพยุโรป หรือมีการส่งออกไปจำหน่าย  
น้อย ก็ไม่มีผลกระทบ
- วัสดุที่ใช้ในการผลิต ไม่ค่อยมีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม
- บริษัทจะขายเศษเหลือทิ้ง เป็นเศษซากส่งออก เพราะได้รับ BOI จึงไม่มีการทำลาย
- บริษัทไม่ส่งออกไปยังสหภาพยุโรปเนื่องจากต้องเสียค่าใช้จ่ายในการจัดหาวัตถุดิบใหม่  
และออกแบบใหม่

ในบริษัทที่เริ่มมีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน  
(เลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) จำนวน 12 บริษัทนั้น ตอบว่าผู้บริหารฝ่ายที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้าน  
สิ่งแวดล้อมโดยตรงมีบทบาทในการจัดทำ จำนวน 11 ความเห็น ตอบว่าฝ่ายตรวจสอบและ  
รับประกันคุณภาพมีบทบาทในการจัดทำ จำนวน 7 ความเห็น ตอบว่าผู้บริหารฝ่ายทรัพยากร  
บุคคลมีบทบาทในการจัดทำ จำนวน 7 ความเห็น ตอบว่าฝ่ายผลิตมีบทบาทในการจัดทำ จำนวน  
4 ความเห็น คิดเป็นร้อยละ 50 ตอบว่าฝ่ายบัญชีการเงินมีบทบาทในการจัดทำ จำนวน 6  
ความเห็น ตอบว่าฝ่ายบัญชีการเงินมีบทบาทในการจัดทำ จำนวน 3 ความเห็น และตอบว่าฝ่าย  
บัญชีต้นทุนหรือบัญชีโรงงานมีบทบาทในการจัดทำ จำนวน 2 ความเห็น ดังตารางที่ 3.12

ตารางที่ 3.12 ผู้มีบทบาทในการจัดทำรายงานข้อมูลและสารสนเทศต่างๆ  
ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม

	เครื่องใช้ไฟฟ้า	ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์	รวม จำนวน
ฝ่ายผลิต	3	3	6
ฝ่ายตรวจสอบและรับประกันคุณภาพ	3	4	7
ฝ่ายบัญชีการเงิน	3	0	3
ฝ่ายบัญชีต้นทุนหรือบัญชีโรงงาน	0	2	2
ผู้บริหารฝ่ายทรัพยากรบุคคล	3	4	7
ผู้บริหารฝ่ายที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรง	7	4	11
อื่นๆ	1	0	1

ส่วนของการจัดทำรายงานข้อมูลและสารสนเทศต่างๆที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน เสนอต่อผู้บริหาร เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารสิ่งแวดล้อมของบริษัทในปัจจุบัน บริษัทส่วนใหญ่ยังไม่มีการรายงาน จำนวน 39 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 76.5 และมีการรายงาน จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 23.5 ดังตารางที่ 3.13

ตารางที่ 3.13 จำนวนร้อยละของการจัดทำรายงานข้อมูลและสารสนเทศต่างๆที่เกี่ยวข้องกับ  
สิ่งแวดล้อมที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน เสนอต่อผู้บริหาร  
เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารสิ่งแวดล้อมของบริษัท

	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
มีการรายงาน	8	21.6	4	28.6	12	23.5
ไม่มีการรายงาน	29	78.4	10	71.4	39	76.5
<b>รวม</b>	<b>37</b>	<b>100</b>	<b>14</b>	<b>100</b>	<b>51</b>	<b>100</b>

เหตุผลของบริษัทที่ยังไม่มีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินจำนวน 39 บริษัทนั้น บริษัทส่วนใหญ่ตอบว่าเนื่องจากผู้บริหารไม่ต้องการ จำนวน 29 ความเห็น เนื่องจากต้นทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมต่ำ และเนื่องจากไม่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สนับสนุน จำนวน 10 ความเห็น และอื่นๆ จำนวน 8 ความเห็น ดังตารางที่ 3.14

ตารางที่ 3.14 เหตุผลที่ไม่จัดทำรายงานข้อมูลและสารสนเทศต่างๆที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม

	เครื่องใช้ไฟฟ้า	ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์	รวม จำนวน
ต้นทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมต่ำ	9	1	10
ผู้บริหารไม่ต้องการ	17	12	29
ไม่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สนับสนุน	9	1	10
อื่นๆ	4	4	8

#### ส่วนที่ 4 การเลือกแนวปฏิบัติทางการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม

ผู้วิจัยได้ทำการสอบถามก่อนว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเคยได้ทราบเรื่องบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมมาก่อนหรือไม่ พบว่าจากตารางที่ 3.15 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่เคยทราบเรื่องบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมมาก่อน

ตารางที่ 3.15 แสดงร้อยละของการทราบเกี่ยวกับบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมมาก่อน

	จำนวน	ร้อยละ
เคยทราบ	9	17.6
เคยได้ยินแต่ไม่ทราบรายละเอียด	13	25.5
ไม่เคยทราบ	29	56.9
รวม	51	100

เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ไม่เคยทราบเกี่ยวกับเรื่องบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมมาก่อน การตอบแบบสอบถามนั้น ผู้ตอบแบบสอบถามจะไม่ทราบว่าแบบใดเป็นแนวปฏิบัติทางการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมของประเทศญี่ปุ่น และแบบใดแนวปฏิบัติทางการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมของสหประชาชาติ ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกแบบที่ตรงกับแนวปฏิบัติของประเทศญี่ปุ่นมากกว่า ซึ่งจากการสอบถามผู้ที่ตอบแบบสอบถามกลับมาพบว่า เหตุผลที่เลือกแบบที่ตรงกับแนวปฏิบัติของประเทศญี่ปุ่น เนื่องจากการแบ่งหมวดหมู่ต้นทุน การแบ่งหมวดหมู่ผลได้ วิธีการวิเคราะห์ต้นทุน วิธีการวิเคราะห์ผลได้ และรายงานด้านสิ่งแวดล้อมเหล่านี้ ผู้ตอบแบบสอบถามพบเห็นในชีวิตประจำวัน หรือพบในการทำงาน และผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าเป็นแบบที่เข้าใจง่ายกว่า

จากตารางที่ 3.16-3.20 จะกล่าวถึงความคิดเห็นเกี่ยวกับการเลือกแนวปฏิบัติ ซึ่งในตอนนี้มีบริษัทที่ไม่ตอบแบบสอบถามมา 5 บริษัท เหลือแบบสอบถามที่ใช้ได้ จำนวน 46 บริษัท เป็นบริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้า 32 บริษัท และบริษัทในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์ 14 บริษัท ซึ่งเหตุผลที่ผู้ตอบแบบสอบถามบางส่วนไม่ได้ตอบแบบสอบถามในส่วนนี้มาเนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบเฉพาะในส่วนที่เข้าใจเท่านั้น ในส่วนที่ไม่เข้าใจผู้ตอบแบบสอบถามจะไม่ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 3.16 จำนวนร้อยละของการเลือกหมวดหมู่ต้นทุนสิ่งแวดล้อม

	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
แบบญี่ปุ่น	21	65.6	11	78.6	32
แบบสหประชาชาติ	10	31.3	3	21.4	13
อื่นๆ	1	3.1	0	0	1
<b>รวม</b>	<b>32</b>	<b>100</b>	<b>14</b>	<b>100</b>	<b>46</b>

จากตารางที่ 3.16 พบว่า บริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าเลือกการแบ่งหมวดหมู่ ต้นทุนสิ่งแวดล้อมตามแบบญี่ปุ่น จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 65.6 และเลือกแบบสหประชาชาติ จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 31.3 นอกจากนี้ยังมีความคิดเห็นอื่นๆอีก 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.1

ส่วนบริษัทในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์เลือกแบบญี่ปุ่น จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 78.6 และเลือกแบบสหประชาชาติ จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21.4

ตารางที่ 3.17 จำนวนร้อยละของการเลือกหมวดหมู่ผลได้เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
แบบญี่ปุ่น	26	81.3	13	92.9	39
แบบสหประชาชาติ	5	15.6	1	7.1	6
อื่นๆ	1	3.1	0	0	1
รวม	32	100	14	100	46

จากตารางที่ 3.17 พบว่า บริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าเลือกการแบ่งหมวดหมู่ผลได้เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามแบบญี่ปุ่น จำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 81.3 และเลือกแบบสหประชาชาติ จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15.6 นอกจากนี้ยังมีความคิดเห็นอื่นๆอีก 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.1

ส่วนบริษัทในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์เลือกการแบ่งหมวดหมู่ผลได้เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามแบบญี่ปุ่น จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.9 และเลือกการแบ่งหมวดหมู่ผลได้เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามแบบสหประชาชาติ จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.1

ตารางที่ 3.18 จำนวนร้อยละของการเลือกวิธีวิเคราะห์ต้นทุนสิ่งแวดล้อม

	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
การคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม	12	37.5	8	57.1	20
การปันส่วนต้นทุนแบบง่าย ๆ	19	59.4	6	42.9	25
อื่นๆ	1	3.1	0	0	1
<b>รวม</b>	<b>32</b>	<b>100</b>	<b>14</b>	<b>100</b>	<b>46</b>

จากตารางที่ 3.18 พบว่า บริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าเลือกวิธีการปันส่วนต้นทุนแบบง่าย ๆ โดยใช้เปอร์เซ็นต์ จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 59.4 และเลือกการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 37.5 นอกจากนี้ยังมีความคิดเห็นอื่นๆอีก 1บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.1

ส่วนบริษัทในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์เลือกการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 57.1 และเลือกวิธีการปันส่วนต้นทุนแบบง่าย ๆ โดยใช้เปอร์เซ็นต์ จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 42.9

ตารางที่ 3.19 จำนวนร้อยละของการเลือกวิธีวัดผลได้เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
วัดผลได้พื้นฐานเทียบกับปีปัจจุบัน	8	25	4	28.6	12
เปรียบเทียบผลได้หลังปรับปรุง					
กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมกับปีฐาน	16	50	6	42.8	22
เปรียบเทียบกับตัวชี้วัด	8	25	4	28.6	12
<b>รวม</b>	<b>32</b>	<b>100</b>	<b>14</b>	<b>100</b>	<b>46</b>

จากตารางที่ 3.19 พบว่า บริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าเลือกการเปรียบเทียบผลได้หลังปรับปรุงกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมกับปีฐาน จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 50 เลือกการวัดผลได้ปีฐานเทียบกับปีปัจจุบัน และวิธีเปรียบเทียบกับตัวชี้วัด จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25

ส่วนบริษัทในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์เลือกการเปรียบเทียบผลได้หลังปรับปรุงกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมกับปีฐาน จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 42.8 เลือกวิธีเปรียบเทียบกับตัวชี้วัด และการวัดผลได้ปีฐานเทียบกับปีปัจจุบัน จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 28.6

ตารางที่ 3.20 รายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมกับบริษัท

	เครื่องใช้ไฟฟ้า	ชิ้นส่วน คอมพิวเตอร์	รวม
รายงานที่เน้นต้นทุน	6	0	6
รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกับผลได้	18	5	23
รายงานเปรียบเทียบผลได้กับผลได้ทางเศรษฐศาสตร์	1	2	3
รายงานต้นทุนสิ่งแวดล้อมจำแนกตามหน่วยงานหรือกิจกรรม	13	8	21
รายงานแนวโน้มอัตราต้นทุนกับยอดขาย	9	6	15
รายงานวิเคราะห์ผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมตาม			
วัฏจักรผลิตภัณฑ์	11	2	13
รายงานต้นทุนคุณภาพ	10	3	13
รายงานแสดงผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมในงบการเงิน			
ประจำงวด	6	4	10
รายงานทางการเงินโดยทั่วไป	7	1	8
รายงานเปรียบเทียบกับตัวชี้วัด	5	3	8
รายงานโครงการต่างๆ เปรียบเทียบเป็นรายปี	7	4	11



ส่วนการรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมนั้น(เลือกได้มากกว่า 1 ข้อ) บริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าส่วนใหญ่ เลือกรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกับผลได้ จำนวน 18 บริษัท เลือกรายงานต้นทุนสิ่งแวดล้อมจำแนกตามหน่วยงานหรือกิจกรรม จำนวน 13 บริษัท เลือกรายงานวิเคราะห์ผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมตามวัฏจักรผลิตภัณฑ์ จำนวน 11 บริษัท เลือกรายงานต้นทุนคุณภาพ จำนวน 10 บริษัท เลือกรายงานแนวโน้มอัตราต้นทุนกับยอดขาย และรายงานโครงการต่างๆ เปรียบเทียบเป็นรายปี จำนวน 7 บริษัท เลือกรายงานทางการเงินโดยทั่วไป และรายงานเปรียบเทียบกับตัวชี้วัด จำนวน 5 บริษัท เลือกรายงานที่เน้นต้นทุน และรายงานแสดงผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมในงบการเงินประจำงวด จำนวน 6 บริษัท และเลือกรายงานเปรียบเทียบกับผลได้ทางเศรษฐศาสตร์ จำนวน 1 บริษัท

ส่วนบริษัทในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์ส่วนใหญ่เลือกรายงานต้นทุนสิ่งแวดล้อมจำแนกตามหน่วยงานหรือกิจกรรม จำนวน 8 บริษัท เลือกรายงานแนวโน้มอัตราต้นทุนกับยอดขาย จำนวน 6 บริษัท เลือกรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกับผลได้ จำนวน 5 บริษัท เลือกรายงานแสดงผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมในงบการเงินประจำงวด และรายงานโครงการต่างๆ เปรียบเทียบเป็นรายปี จำนวน 4 บริษัท เลือกรายงานต้นทุนคุณภาพ และรายงานเปรียบเทียบกับตัวชี้วัด จำนวน 3 บริษัท เลือกรายงานเปรียบเทียบกับผลได้ทางเศรษฐศาสตร์ และรายงานวิเคราะห์ผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมตามวัฏจักรของผลิตภัณฑ์ จำนวน 2 บริษัท และเลือกรายงานทางการเงินโดยทั่วไป จำนวน 1 บริษัท ดังตารางที่ 3.20

ตารางที่ 3.21 จำนวนร้อยละของการจัดทำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมในอนาคต

	เครื่องใช้ไฟฟ้า		ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์		รวม จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
จัดทำ	18	48.7	7	50	25	49
ไม่จัดทำ	7	18.9	3	21.4	10	19.6
ไม่แน่ใจ	12	32.4	4	28.6	16	31.4
รวม	37	100	14	100	51	100

สำหรับการจัดทำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมในอนาคตนั้น ส่วนใหญ่ตอบว่าจะจัดทำ จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 49 ไม่แน่ใจว่าจะจัดทำหรือไม่ จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 31.4 และไม่จัดทำ จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 19.6 ดังตารางที่ 3.21

เหตุผลที่บริษัทจะจัดทำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมในอนาคตนั้น ส่วนใหญ่ตอบว่า จัดทำ เนื่องจากมีประโยชน์ในการบริหารต้นทุน จำนวน 16 บริษัท จัดทำ เนื่องจากช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน จำนวน 14 บริษัท จัดทำ เนื่องจากสามารถแบ่งแยกต้นทุนที่หลบซ่อนอยู่กับต้นทุนต่างๆได้ จำนวน 11 บริษัท จัดทำ เนื่องจากมีประโยชน์ในการลดต้นทุน จำนวน 9 บริษัท และอื่นๆ จำนวน 1 บริษัท ดังตารางที่ 3.22

ตารางที่ 3.22 เหตุผลการเลือกจัดทำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมในอนาคต

	เครื่องใช้ไฟฟ้า	ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์	จำนวน
จัดทำ เนื่องจากมีประโยชน์ในการบริหารต้นทุน	12	4	16
จัดทำ เนื่องจากมีประโยชน์ในการลดต้นทุน	7	2	9
จัดทำ เนื่องจากสามารถแบ่งแยกต้นทุนที่หลบซ่อนอยู่กับต้นทุนต่างๆได้	8	3	11
จัดทำ เนื่องจากช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน	11	3	14
อื่นๆ	1	0	1

ส่วนเหตุผลที่บริษัทจะไม่จัดทำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมในอนาคตนั้น ส่วนใหญ่ตอบว่าไม่จัดทำ เนื่องจากต้นทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมต่ำ และเนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ จำนวน 5 บริษัท ไม่จัดทำ เนื่องจากเป็นเรื่องใหม่ จำนวน 2 บริษัท และไม่จัดทำ เนื่องจากคู่แข่งไม่ได้นำมาใช้ จึงไม่มีความจำเป็น จำนวน 1 บริษัท ดังตารางที่ 3.23 (เลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ตารางที่ 3.23 เหตุผลการเลือกไม่จัดทำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมในอนาคต

	เครื่องใช้ไฟฟ้า	ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์	จำนวน
ไม่จัดทำ เนื่องจากต้นทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมต่ำ	5	0	5
ไม่จัดทำ เนื่องจากเป็นเรื่องใหม่	1	1	2
ไม่จัดทำ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้	3	2	5
ไม่จัดทำ เนื่องจากคู่แข่งไม่ได้นำมาใช้ จึงไม่มีความจำเป็น	1	0	1
ไม่จัดทำ เนื่องจากหน่วยงานรัฐบาลไม่สนับสนุน	0	0	0
อื่นๆ	0	0	0

#### ข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถาม

จากในแบบสอบถามได้เปิดโอกาสให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม ได้รวบรวมข้อมูลสรุปมาดังนี้

1. การจัดทำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมถือเป็นแนวคิดที่ดี และมีประโยชน์ต่อนักบัญชี แต่เนื่องจากเรื่องการบริหารสิ่งแวดล้อมเป็นเรื่องใหม่สำหรับผู้ประกอบการ และยังไม่มีการจัดทำการบริหารสิ่งแวดล้อมที่เป็นบรรทัดฐานสำหรับธุรกิจถือปฏิบัติในประเทศไทย ผู้ประกอบการไม่มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมเท่าที่ควร จึงควรมีการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับเรื่องนี้ให้มากขึ้น ให้ผู้ประกอบการได้ทราบถึงประโยชน์ และให้เห็นความสำคัญในการจัดทำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม เพื่อนำไปสู่การจัดทำแนวปฏิบัติซึ่งผู้ประกอบการในประเทศไทยสามารถปฏิบัติตาม และนำไปใช้จริงได้
2. ในส่วนของรัฐบาลควรรณรงค์ให้ธุรกิจเห็นความสำคัญของบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม และควรมีการจูงใจให้บริษัทต่างๆนำมาจัดทำ เช่น มาตรการจูงใจด้านภาษี โดยการลดหย่อนภาษี งดเว้นภาษีต่างๆ

3. การนำบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมมาใช้ ต้องระวังไม่ให้กลุ่มประเทศมหาอำนาจนำมาใช้เป็นข้ออ้างในการกีดกันทางการค้าจากประเทศที่กำลังพัฒนาอย่างมาตรฐานอื่นๆ เช่น ISO9001 ISO9002 ที่ประเทศไทยกำลังถูกกีดกันทางการค้าจากมาตรฐานเหล่านี้ในปัจจุบัน

แบบสอบถามในบทนี้ผู้วิจัยจะทำการเก็บข้อมูลในภาพรวม 2 อุตสาหกรรม ซึ่งจากแบบสอบถามพบว่า ยังไม่มีบริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าบริษัทใดเลยที่ได้ประยุกต์แนวคิดบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม ส่วนในอุตสาหกรรมชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์ก็มีเพียง 1 บริษัทที่ได้นำแนวคิดทางบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมมาประยุกต์ ซึ่งจากการสอบถามบริษัทที่ได้ทำการประยุกต์พบว่า การประยุกต์เพิ่งเริ่มต้น โดยผู้ประยุกต์ทำตามแบบของบริษัทแม่ในประเทศญี่ปุ่น แต่ผู้วิจัยได้เลือกทำการประยุกต์แนวคิดบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้า เนื่องจากมีข้อจำกัดในการเก็บรวบรวมข้อมูล บริษัทในอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ส่วนใหญ่ไม่ต้องการที่จะเปิดเผยข้อมูลภายในบริษัท ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้เลือกบริษัทที่สามารถให้ข้อมูลได้ และนอกจากนี้ยังมีข้อจำกัดในเรื่องของเวลา ผู้วิจัยจึงเลือกประยุกต์ในบริษัทตัวอย่างเพียง 1 บริษัทเท่านั้น