

บทความวิจัย (ภาษาไทย)/ Research Article (Thai)

ต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตผลิตภัณฑ์สินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP)
ที่นอนปิคนิคของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา
Cost and the Return on Mattress OTO Product of Ban Nongyarak Community
in Pudsa Subdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

ลินนภัทร์ วุฒิกนกัญจน^{1*}, นลินี อัสวาทิธิสกุล², นิชดา เกียรติอุไร³

Linnapat Wuttikanokkan^{1*}, Nalinee Adsawatithisakul², Nichada Keeratiurairai³

^{1*} รองศาสตราจารย์ หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา ประเทศไทย

^{1*}Associate Professor, Faculty of Management Science, Nakhon Ratchasima Rajabhat University, Nakhon Ratchasima Province, Thailand

² อาจารย์ หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา ประเทศไทย

²Lecturer, Faculty of Management Science, Nakhon Ratchasima Rajabhat University, Nakhon Ratchasima Province, Thailand

³ อาจารย์ ดร. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา ประเทศไทย

³Lecturer Dr., Faculty of Management Science, Nakhon Ratchasima Rajabhat University, Nakhon Ratchasima Province, Thailand

E-mail address (Corresponding author): ^{1*}puk_kanok@hotmail.com; (Authors): ²nalinee.w@nru.ac.th, ³nichada.k@nru.ac.th

รับบทความ: 15 มกราคม 2567/ ปรับแก้ไข: 9 กุมภาพันธ์ 2567/ ตอรับบทความ: 14 กุมภาพันธ์ 2567

Received: 15 January 2024/ Revised: 9 February 2024/ Accepted: 14 February 2024

Abstract

Participating in informing entrepreneurs about operations, allow them to manage value-added and risk appropriately. Leading to research with objectives were: 1) to study production costs, 2) to study return from production, and 3) to analyze costs and returns in producing a One Tambon One Product (OTOP) item, specifically the 3.5 feet, 5 feet, and 6 feet Picnic Mattresses in the Nongyarak community, Phutsa Sub-District, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province. This qualitative research used a specific target group of 11 people selected through structured interview questionnaires that had an index of item-objective congruence between questions and research objectives ranging from 0.67-1.00. Data were collected using in-depth individual interviews conducted in the field, and workshop meetings were held to analyze costs and returns and to prepare profit and loss statements. Content analysis was used to summarize phrases and sentences from interviews, and descriptive statistics were used to find percentages. Financial ratios were used to analyze relationships between cost and return data.

The research findings revealed that 1) overall image of production costs totaling 2,138,576 Baht per year. Direct raw material costs were the cost of poly fabric, synthetic fibers, thread, and needles totaling 910,000 Baht per year. Direct labour costs included costs from sewing and cutting, synthetic fiber filling, and mattress edging, totaling 455,000 Baht per year. Expents consisted of water, electricity, and oil costs totaling 618,310 Baht per year, and operational costs were packaging bag and sticker costs totaling 58,000 Baht per year. 2) Returns from production showed revenue from sales of 2,600,000 Baht per year, averaging 1,850 Baht per unit per year. 3) Gross profit was 520,024 Baht per year with a gross profit margin of 20.00%. Net profit was 461,424 Baht per year with a net profit margin of 17.75%. Return on investment calculated to 559.25%, and return on assets was 76.90%. Therefore, this information could be used as a importance process that businesses need to be aware of in order to manage resources appropriately, create reliable financial, and profit reports continuously for sustainable business growth.

Keywords: Cost and Return; One Tambon One Product (OTOP); Picnic Mat; Community Product

บทคัดย่อ

การมีส่วนร่วมในการช่วยให้ผู้ประกอบการได้ทราบถึงการดำเนินงาน สามารถบริหารจัดการมูลค่าเพิ่มและความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม นำมาสู่การวิจัยที่มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาต้นทุนการผลิต 2) ศึกษาผลตอบแทนจากการผลิต และ 3) วิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนในการผลิต ผลิตภัณฑ์สินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ที่นอนปิคนิคขนาด 3.5 ฟุต 5 ฟุต และ 6 ฟุต ของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ตามระเบียบวิธีวิจัยเชิงคุณภาพ กำหนดกลุ่มเป้าหมายแบบเฉพาะเจาะจง 11 คน โดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างที่มีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่าง

ประเด็นคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัย อยู่ระหว่าง 0.67–1.00 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยการลงพื้นที่ ทำการสัมภาษณ์เชิงลึกเป็นรายบุคคลและจัดประชุมเชิงปฏิบัติการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทน จัดทำงบกำไรขาดทุน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการวิเคราะห์เนื้อหา สรุปค่าและประโยคจากการสัมภาษณ์ ใช้สถิติเชิงพรรณนาในการหาจำนวน ค่าร้อยละ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ และอัตราส่วนทางการเงิน ข้อมูลต้นทุนและผลตอบแทน

ผลการวิจัยในภาพรวมพบว่า 1) ต้นทุนการผลิต รวม 2,138,576 บาทต่อปี โดยมีค่าวัตถุดิบทางตรง คือ ค่าผ้าโพลี ค่าใยสังเคราะห์ ค่าด้ายและเข็ม รวม 910,000 บาทต่อปี ค่าแรงงานทางตรง คือ ค่าแรงจากการเย็บและตัด ค่าใส่ใยสังเคราะห์ และค่ากั๊ตดาที่นอน รวม 455,000 บาทต่อปี ค่าใช้จ่ายการผลิต คือ ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำมัน รวม 618,310 บาทต่อปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าถุงแพ็ค และค่าสติ๊กเกอร์ รวม 58,600 บาทต่อปี 2) ผลตอบแทนจากการผลิต พบว่า มีรายได้จากการขาย 2,600,000 บาทต่อปี เผลี่ย 1,850 บาทต่อหลังต่อปี 3) กำไรขั้นต้น 520,024 บาทต่อปี อัตรากำไรขั้นต้น ร้อยละ 20.00 กำไรสุทธิ 461,424 บาทต่อปี อัตรากำไรสุทธิร้อยละ 17.75 อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน ร้อยละ 599.25 และอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ร้อยละ 76.90 ดังนั้น จึงสามารถนำมาใช้เป็นกระบวนการสำคัญที่กิจการจำเป็นต้องรับรู้เพื่อใช้ในการบริหารจัดการทรัพยากร ให้เหมาะสมกับกิจการ และสร้างรายงาน แสดงสถานะทางการเงิน การทำกำไรที่ชัดเจนและเชื่อถือได้ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้ธุรกิจเติบโตอย่างยั่งยืนต่อไป

คำสำคัญ: ต้นทุนและผลตอบแทน; ผลิตภัณฑ์สินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP); ที่นอนปิกนิก; ผลิตภัณฑ์ชุมชน

บทนำ

ระบบเศรษฐกิจฐานราก เป็นระบบเศรษฐกิจของชุมชนท้องถิ่นแนวราบที่ส่งผลและสร้างความสัมพันธ์ระหว่างผู้คนในชุมชนกับเศรษฐกิจและสังคมให้สามารถพึ่งตนเองภายใต้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ด้วยการช่วยเหลือเอื้อเฟื้อซึ่งกันและกัน มีคุณธรรม และเป็นระบบที่เอื้อต่อการพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม ผู้คน ชุมชน วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม ทรัพยากรธรรมชาติ ในพื้นที่อย่างเข้มแข็งและยั่งยืน ตอบสนองปากท้อง การหาอยู่กิน การบริโภคภายในครัวเรือนและชุมชน โดยมีกิจกรรมที่สร้างรายได้และกิจกรรมในภาคการเกษตร สินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (One Tambon, One Product: OTOP) และการท่องเที่ยวโดยชุมชน (Office of the National Economic and Social Development Council, 2016) เช่นเดียวกับภูมิปัญญาท้องถิ่นของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ที่มีการผลิตผลิตภัณฑ์หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ได้แก่ การทำผ้าหม่นวม การทำที่นอนปิกนิก เป็นต้น (Phutsa Subdistrict Municipality, Mueang District Nakhon Ratchasima Province, 2021)

จากการฟื้นตัวของเศรษฐกิจโลก รัฐบาลจึงมีนโยบายส่งเสริมและสนับสนุนอุตสาหกรรมขนาดกลาง และขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) และผู้ประกอบการสินค้า OTOP ทุกตำบลทั่วประเทศ อันจะส่งผลให้เศรษฐกิจระดับพื้นที่กลุ่มจังหวัดดีขึ้นอย่างแน่นอน ซึ่งในปี พ.ศ. 2563 จังหวัดนครราชสีมา มีมูลค่าการจำหน่ายผลิตภัณฑ์หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) มากที่สุดอยู่ที่ 7,045.88 ล้านบาท

คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.95 ของมูลค่าการจำหน่ายในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 (Strategic Management Group, Lower Northeastern Province Group 1, 2023) ซึ่งการพัฒนาและบริหารจัดการธุรกิจของชุมชนท้องถิ่น จำเป็นต้องมีการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายและผลกำไรจากการดำเนินกิจกรรมการผลิตสินค้าหรือบริการ โดยการให้ความสำคัญต่อการบริหารงบประมาณ (Budgeting) ตั้งแต่การประเมินงบประมาณ การจัดทำบัญชี การตรวจสอบด้านการเงิน ไปจนถึงการนำงบประมาณมาใช้อย่างคุ้มค่าที่สุด เป็นหลักการที่รู้จักในระดับสากลสำหรับภาระหน้าที่สำคัญของผู้บริหารกิจการ (Gulick & Urwick, 1973)

ดังนั้น การนำได้นำศาสตร์ความรู้ที่เชี่ยวชาญถ่ายทอดความรู้การวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตไปสู่กลุ่มวิสาหกิจผู้ผลิตผลิตภัณฑ์หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) ที่นอนปิกนิกให้กับชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา เพื่อให้กลุ่มผู้ผลิตที่นอนปิกนิกได้นำมาใช้ในการบริหารจัดการงบประมาณและทรัพยากรของกิจการ ที่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์หลัก “การพัฒนาผลิตภัณฑ์ และผู้ประกอบการ” เพื่อสร้างผู้นำธุรกิจ (MR. OTOP) ยกระดับการบริหารธุรกิจให้เป็นสากล (Secretary of the One Subdistrict Administrative Committee One National Product, 2020) และยกระดับขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบการตามลำดับต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาต้นทุนจากการผลิตผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา
2. เพื่อศึกษาผลตอบแทนจากการผลิตผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา
3. เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนในการผลิตผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

การทบทวนวรรณกรรม

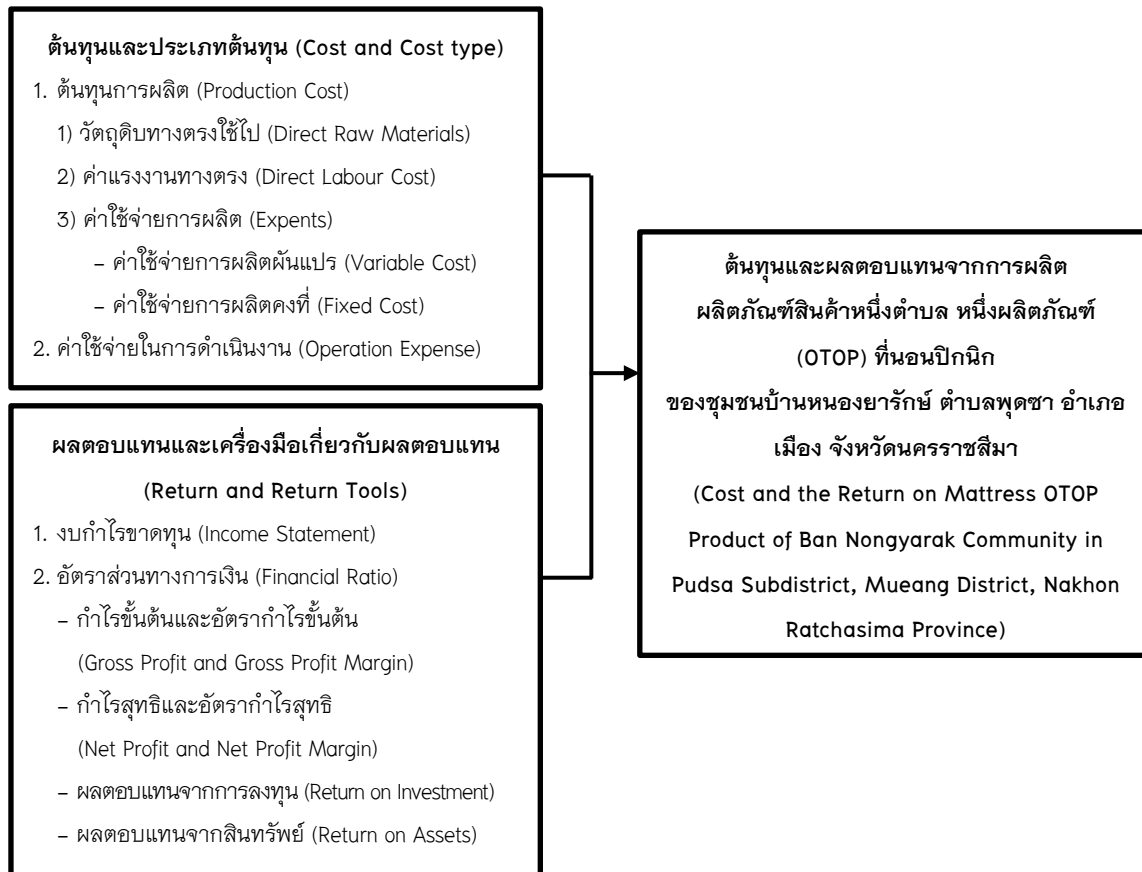
ต้นทุน เป็นมูลค่าของที่สูญเสียไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการจากการผลิต สามารถวัดได้เป็นหน่วยเงินตรา โดยลักษณะการลดลงในสินทรัพย์หรือเพิ่มขึ้นในหนี้สินที่เกิดขึ้น อาจจะทำให้ประโยชน์ในปัจจุบันหรืออนาคตก็ได้ เมื่อต้นทุนใดที่เกิดขึ้นแล้วและกิจการได้ใช้ประโยชน์ไปทั้งสิ้นแล้ว (Thongsukowong, 2016) ซึ่งแนวคิดเบื้องต้นเกี่ยวกับการจำแนกประเภทต้นทุน ขึ้นอยู่กับปัจจัยตามลักษณะหรือองค์ประกอบ คือ วัตถุดิบ (Material) ค่าแรง (Labour) และค่าใช้จ่ายการผลิต (Expents or Overhead) ในการรวบรวมต้นทุนการผลิตสินค้าเพื่อใช้ในการจัดทำงบการเงินและการตัดสินใจของผู้ประกอบการ โดยจำแนกเป็นลักษณะต้นทุนทางตรง (Direct Cost) เช่น วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ส่วนต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) มักจะเป็นต้นทุนที่ใช้ในการผลิตโดยรวม เช่น วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงทางอ้อม เป็นต้น จำแนกตามความผันแปร (By Variability) เป็นการจำแนกต้นทุนตามพฤติกรรม ซึ่งต้นทุนคงที่ (Fixed Cost) คือ ต้นทุนโดยรวมที่เกิดขึ้นอย่างคงที่ไม่ผันแปรไปตามกิจกรรมหรือตามจำนวนสินค้าที่ผลิต เช่น ค่าเช่าอาคาร

ค่าเสื่อมราคา ต้นทุนผันแปร (Variable Cost) คือต้นทุนที่ผันแปรไปตามระดับกิจกรรมหรือตามหน่วยที่ผลิต ส่วนต้นทุนกึ่งผันแปร (Semi-variable Cost) คือต้นทุนที่มีลักษณะผสมโดยจำนวนหนึ่งมีลักษณะคงที่ และอีกส่วนหนึ่งมีลักษณะผันแปรไปตามกิจกรรม สำหรับการจำแนกตามความสามารถในการควบคุม (By controllability) กรณีจำแนกเป็นต้นทุนที่ควบคุมได้กับต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้ มักใช้กับการบริหารต้นทุนที่สามารถควบคุมได้และไม่ได้ขึ้นอยู่กับปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยภายนอก เช่น การนำเข้า ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้อาจมาจากความไม่แน่นอนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ราคาสินค้า ผลกระทบทางการเมืองและเศรษฐกิจ เป็นต้น และจำแนกตามความปกติ (By Normality) เป็นการจำแนกเพื่อการจัดการ เช่น ต้นทุนการสูญเสียที่เป็นไปตามปกติ อาจถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนรวม แต่ถ้าการสูญเสียไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ กรณีเกิดจากความผิดปกติของกระบวนการผลิต พลังงาน หรืออุบัติเหตุ จะแยกต้นทุนต่างหากจากการผลิตตามปกติ (Rodwanna, 2013) สามารถจำแนกตามการนำไปใช้ประโยชน์ และวัตถุประสงค์เพื่อบ่งชี้การวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจในการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายของกิจการ แบ่งออกเป็น 4 ประเภท คือ 1) ต้นทุนตามหน้าที่ (Function) เป็นการจัดกลุ่มต้นทุนตามประเภทของกิจกรรมที่ทำให้เกิดเป็นต้นทุนนั้น เช่น การผลิต การตลาด หรือการบริการ เป็นต้น โดยยึดหลักการจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่าย (Matching Principle) ตามหลักการบัญชีการเงิน ซึ่งเป็นเกณฑ์คงค้าง (Accrual) คือ ต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อให้เกิดรายได้ ควรจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่มีการรับรู้รายได้ แต่หากต้นทุนนั้น ยังไม่ได้ก่อให้เกิดรายได้ ควรจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เสียก่อน สามารถคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือต้นทุนสินค้า (Product Cost and Inventoriable) ซึ่งคำนวณขึ้นตามวัตถุประสงค์ของการบัญชีการเงินเป็นต้นทุนทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการผลิตหรือซื้อสินค้า โดยแบ่งต้นทุนการผลิตออกเป็น (1) ค่าวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Costs) หมายถึง มูลค่าของวัตถุดิบ (Raw Materials) ที่ใช้ในการผลิตสินค้าโดยตรงและเป็นส่วนสำคัญที่สามารถจัดสรรเป็นต้นทุนของหน่วยที่ผลิตได้โดยง่าย เช่น ค่าผ้าที่ใช้ตัดเสื้อผ้า ค่าหนังที่ใช้ทำรองเท้า ส่วนต้นทุนของวัตถุดิบที่ไม่สามารถจัดสรรให้กับหน่วยคิดต้นทุนได้โดยง่ายหรือไม่ได้เป็นส่วนประกอบหลักของสินค้า คือ วัตถุดิบทางอ้อม เช่น กาว น้ำมันหล่อลื่น เป็นต้น (2) ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labour Costs) เป็นต้นทุนแรงงานการผลิตที่เกิดขึ้นในการผลิตสินค้าโดยตรง สามารถจัดสรรหรือมอบหมายให้เป็นต้นทุนของหน่วยคิดต้นทุนได้ง่ายและชัดเจน เช่น ค่าแรงงานของคนงานในแต่ละสายการผลิต เป็นต้น ส่วนค่าแรงงานที่ไม่สามารถจัดสรรให้กับหน่วยคิดต้นทุนได้โดยง่าย เช่น เงินเดือนหัวหน้าคนงาน ค่าจ้างพนักงานทำความสะอาด เรียกว่า ค่าแรงทางอ้อม จัดเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นต้น (3) ค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing or Overhead) เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการผลิตทุกรายการแต่ไม่รวมถึงค่าวัตถุดิบทางตรง ไม่สามารถจัดสรรเข้ากับหน่วยคิดต้นทุนได้อย่างชัดเจน หรือประโยชน์ที่ได้รับการจัดสรรต้นทุนให้กับหน่วยคิดต้นทุนโดยตรง ไม่คุ้มค่ากับต้นทุนที่เกิดขึ้นในการคัดสรร เช่น เงินเดือนผู้ควบคุม การผลิตซึ่งเป็นค่าแรงทางอ้อม ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าโรงงาน และค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร เป็นต้น โดยส่วนประกอบของต้นทุนการผลิตประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรง เรียกว่า ต้นทุนขั้นต้น (Prime Cost) ซึ่งเป็นต้นทุนเบื้องต้นที่จะต้องใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการ หากรวมค่าแรงงานทางตรงและค่าใช้จ่ายการผลิต

เข้าด้วยกัน เรียกว่า ต้นทุนแปลงสภาพ (Conversion Cost) หรือต้นทุนแปรสภาพ (4) ต้นทุนตามงวดเวลา (Period Cost) คือต้นทุนทุกรายการที่ไม่ใช่ต้นทุนผลิตภัณฑ์ หรือเป็นต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิต (Nonmanufacturing Cost) โดยตรง กิจการจะบันทึกต้นทุนเหล่านี้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่เกิดต้นทุน และแสดงในงบกำไรขาดทุน ซึ่งเป็นไปตามหลักการจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่าย เนื่องจากต้นทุนเหล่านี้ก่อให้เกิดรายได้หรือประโยชน์ในงวดปัจจุบันและไม่คาดว่าจะก่อให้เกิดรายได้ในอนาคต 2) ต้นทุนตามความสามารถในการติดตามต้นทุน (Traceability) จะพิจารณาว่าต้นทุนรายการหนึ่ง สามารถจัดสรรเป็นต้นทุนของหน่วยคิดต้นทุน (Cost Object) 3) ต้นทุนตามพฤติกรรม (Behavior) ซึ่งพิจารณาดูต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร ต้นทุนผสม ต้นทุนกึ่งคงที่ และ 4) ต้นทุนสำหรับการตัดสินใจ (Relevant Cost) ที่พิจารณาดูต้นทุนส่วนต่าง ต้นทุนค่าเสียโอกาส และต้นทุนที่หลีกเลี่ยงได้ (Rattanaiphop, 2018; Phadungsit, 2019)

แนวคิดเกี่ยวกับผลตอบแทนได้ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานที่ได้รับจากการผลิต จำหน่ายสินค้าแต่ละประเภท และสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการวิเคราะห์เพื่อวัดประสิทธิภาพในการทำงาน มีการแสวงหารายได้ ควบคุมต้นทุนในการผลิต การขาย และบริหารได้อย่างเหมาะสม (Phajongwong, 2006) โดยมูลค่าหรือทรัพย์สินที่ลงทุนไปแล้วได้รับกลับมาในรูปของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินกิจกรรมที่ใช้วิธีวัดผลตอบแทนจากการลงทุน (Pichetkul, 2015) ซึ่ง กัลยากรณ์ ปานมะเร็ง เบอร์ก (Panmareng Berk, 2003) ได้กล่าวถึงเครื่องมือเกี่ยวกับผลตอบแทนที่ใช้ในการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินเพื่อช่วยตัดสินใจในการลงทุน ประกอบด้วย 1) กำไรขั้นต้น 2) กำไรสุทธิ 3) อัตรากำไรขั้นต้น 4) อัตรากำไรสุทธิ 5) อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน และ 6) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ สำหรับประเภทของรายการทางบัญชีที่แยกแยะตามลักษณะเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ สามารถแบ่งองค์ประกอบของงบการเงิน (The Elements of Financial Statements) ประเภทองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานะการเงิน สินทรัพย์ (Assets) ซึ่งเป็นทรัพยากรในความควบคุมของกิจการ หนี้สิน (Liabilities) ที่เป็นการผูกพันในปัจจุบันของกิจการ และส่วนของผู้ถือหุ้น (Equity) คือส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งหมดออกแล้ว และประเภทที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงาน คือ รายได้ (Income) เป็นการเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลารายงานในรูปของกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น รวมถึงรายการที่เป็นรายได้ (Revenue) และผลกำไร (Gain) และค่าใช้จ่าย (Expenses) เป็นการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลารายงานในรูปของกระแสออกหรือการลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง แต่ไม่รวมถึงการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้มีส่วนร่วมในส่วนของผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ผลขาดทุนเป็นรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายเช่นเดียวกัน (Federation of Accounting Professions Building Under Royal Patronage, 2015)

ทั้งนี้ คณะวิจัยได้ทำการสังเคราะห์ข้อมูลการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น และทำการสรุปข้อมูลจากนั้นทำการประยุกต์ใช้สร้างเป็นกรอบแนวคิดการวิจัย แสดงดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

Figure 1. Conceptual Framework

วิธีดำเนินการวิจัย

ระเบียบวิธีวิจัยที่เลือกใช้ในงานวิจัย คือ การวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Method) ด้วยการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research Methodology) บูรณาการร่วมกับการวิจัยเชิงปฏิบัติการ (Action Research) (Kemmis & Taggart, 2010) และการวิจัยเชิงปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วม (Participatory Action Research: PAR) เพื่อให้ชาวบ้านเข้ามามีส่วนร่วมวิจัย เป็นการเรียนรู้จากประสบการณ์ โดยอาศัยการมีส่วนร่วมอย่างแข็งขันจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย (Chantawanich, 2022) ซึ่งมีลักษณะเป็นอิสระ มีความยืดหยุ่น และปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ในการดำเนินการวิจัยดังต่อไปนี้

ประชากรในการวิจัย คือ ประชาชนที่อาศัยอยู่ในชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 826 คน (Official statistic registrations systems, 2022) กำหนดกลุ่มเป้าหมายด้วยวิธีการเลือกแบบเฉพาะเจาะจงคุณสมบัติ คือ เป็นสมาชิกกลุ่มอาชีพผ่านแม่กะวีย์ โดยไม่จำกัดเพศ และมีการดำเนินการผลิตที่นอนปิกนิกตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไปอย่างต่อเนื่องภายในชุมชน จำนวน 11 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง (Structure Interview Form) จำแนกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเฉพาะบุคคลเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด

จำนวนสมาชิกในครอบครัว ประสบการณ์ในการทำที่นอนปิกนิก อาชีพอื่นนอกจากการทำที่นอนปิกนิก และแหล่งที่มาของข้อมูล มีลักษณะเป็นแบบเลือกตอบ (Check List) และระบุข้อความ และส่วนที่ 2 ข้อมูลต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตที่นอนปิกนิก จำนวน 3 ขนาด คือ ขนาด 3.5 ฟุต 5 ฟุต และ 6 ฟุต จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย 1) ข้อมูลต้นทุนจากการผลิต 2) ข้อมูลปริมาณผลตอบแทน 3) ข้อมูลเงินลงทุนในการผลิต 4) ข้อมูลสินทรัพย์ในการผลิต และ 5) ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินจากการผลิต มีลักษณะเป็นแบบปลายเปิด (Open-end)

การหาคุณภาพและผลคุณภาพเครื่องมือ คณะวิจัยดำเนินการ นำแบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง เสนอผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถสาขาวิชาการบัญชี จำนวน 3 คน พิจารณาให้คะแนนความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาในด้านความเหมาะสมของภาษาพร้อมให้ข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงข้อคำถาม กำหนดเกณฑ์การพิจารณา 1 คะแนน เท่ากับ แน่ใจว่ามีความเหมาะสม 0 คะแนน เท่ากับ ไม่แน่ใจว่ามีความเหมาะสม และ -1 คะแนน เท่ากับ แน่ใจว่าไม่มีความเหมาะสม (Tirakanan, 2006) นำข้อมูลที่ได้มาหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างประเด็นคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัย (IOC) ด้วยการสูตรการคำนวณของสุมิธิตรานันท์ (Tirakanan, 2006) โดยค่าที่ได้ควรมีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป พบว่า มีค่าอยู่ระหว่าง 0.67-1.00

งานวิจัยนี้ ได้รับการรับรองจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ จากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา เลขที่ HE-141-2566 เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2566

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนการวิจัยเชิงปฏิบัติการ (Kemmis & Taggart, 2010) ดำเนินการลงพื้นที่ทำการสัมภาษณ์เชิงลึก (In Depth Interview) เป็นรายบุคคล ร่วมกับการสังเกตอย่างมีส่วนร่วม (Participant Observation) เพื่อค้นหาข้อมูลที่สามารถนำมาวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตที่นอนปิกนิก เริ่มจากการวางแผน (Planning) กำหนดการลงพื้นที่ โดยคณะวิทยานิพนธ์ผ่านตัวแทนกลุ่มเป้าหมายในการสัมภาษณ์ล่วงหน้า 1 วัน และปฏิบัติการ (Action) ด้วยการลงพื้นที่ในวันหยุดราชการ คือ วันอาทิตย์ที่ 9 ตุลาคม 2566 ณ วิสาหกิจชุมชนกลุ่มอาชีพฟ้านวมแม่กะวีย ชุมชนบ้านหนองยารักษ์ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา โดยคณะวิจัย 3 คน ทำการสัมภาษณ์เชิงลึกช่วงเช้าตั้งแต่เวลา 09.00-12.00 นาฬิกา กับกลุ่มเป้าหมาย 3-4 คน ต่อผู้วิจัย 1 คน ใช้เวลาประมาณ 25-30 นาทีต่อคน จากนั้นปฏิบัติการ (Action) และสังเกตการณ์ (Obsrvation) ในช่วงบ่ายตั้งแต่เวลา 13.00-16.00 น. โดยดำเนินการจัดกิจกรรมฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการวิเคราะห์ผลตอบแทนจากการลงทุน เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนให้กับกลุ่มเป้าหมาย แบ่งออกเป็น 3 ช่วง คือ ช่วงที่ 1 บรรยายข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทน ช่วงที่ 2 ฝึกปฏิบัติการวิเคราะห์ผลตอบแทนจากการลงทุนและฝึกการจัดทำงบกำไรขาดทุน และการสะท้อนกลับ (Reflection) ในช่วงที่ 3 จากการถามตอบข้อสงสัย พร้อมให้คำแนะนำในการฝึกปฏิบัติการวิเคราะห์ให้กับกลุ่มเป้าหมาย ทั้งนี้มีการจัดระยะเวลาสำหรับการพักในแต่ละช่วงเป็นเวลา 15 นาที

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ ประกอบด้วย 1) ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มเป้าหมาย ใช้สถิติเชิงพรรณนาด้วยการหาค่าร้อยละ และใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ในการสรุปค่าและประโยค

จากการสัมภาษณ์ 2) ข้อมูลต้นทุน ใช้การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ประกอบด้วย (1) ต้นทุนการผลิต เท่ากับ วัตถุประสงค์ทางตรง บวก ค่าแรงทางตรง บวก ค่าใช้จ่ายการผลิต (2) การเปรียบเทียบจำนวนต้นทุนการผลิต เท่ากับ ต้นทุนการผลิต บวก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สำหรับ (3) ข้อมูลผลตอบแทนโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน (Panmarerng Berk, 2003) ประกอบด้วย

กำไรขั้นต้น (Gross Profit) = รายได้จากการขาย – ต้นทุนขาย

กำไรสุทธิ (Net Profit) = รายได้จากการขาย – ต้นทุนรวม

อัตรากำไรขั้นต้น (Gross Profit Margin) = $\frac{\text{กำไรขั้นต้น}}{\text{รายได้จากการขาย}} \times 100$

อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin) = $\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{รายได้จากการขาย}} \times 100$

อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (Return on Investment: ROI) = $\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{เงินลงทุน}} \times 100$

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Assets: ROA) = $\frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}} \times 100$

ทั้งนี้ แสดงผลการวิจัยด้วยรูปแบบการจัดทำงบกำไรขาดทุน ตาราง ภาพ ข้อความ และสรุปเป็นตัวเลข พร้อมการบรรยายเชิงพรรณนา

ผลการวิจัย

การศึกษาต้นทุนจากการผลิตผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ที่นอนปิคนิคของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา แสดงผลการวิจัยดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มเป้าหมายซึ่งเป็นสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่ผลิตผลิตภัณฑ์ที่นอนปิคนิค กลุ่มแม่กะวีย์ในชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 90.9 มีอายุ 61-70 ปี ร้อยละ 54.5 จบการศึกษาสูงสุดในระดับชั้นประถมศึกษาปีที่ 6 ร้อยละ 54.5 และมีจำนวนสมาชิกในครอบครัว 1-3 คน ร้อยละ 63.6 สำหรับอาชีพอื่นนอกจากการทำที่นอนปิคนิค คือ ทำเกษตรกรรม ร้อยละ 54.5 โดยแหล่งที่มาของเงินทุน คือ เงินตัวเอง ร้อยละ 100.0

สำหรับประเภทต้นทุนจากการผลิต พบว่า 1) วัตถุประสงค์ทางตรง คือ ค่าผ้าโพลี ค่าใยสังเคราะห์ ค่าด้ายและเข็ม 2) ค่าแรงงานทางตรง คือ ค่าแรงจากการเย็บและตัด ค่าใส่ใยสังเคราะห์ และค่ากั๊ตดา ที่นอน 3) ค่าใช้จ่ายการผลิต คือ ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำมัน และ 4) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าถุงแพ็ค และค่าสติ๊กเกอร์ และประเภทผลตอบแทนจากการผลิต พบว่า มีรายได้จากการขายที่นอนปิคนิคขนาด 3.5 ฟุต 5 ฟุต และ 6 ฟุต

2. ต้นทุนจากการผลิตผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ที่นอนปิคนิคของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา แสดงดังตารางที่ 1 ถึงตารางที่ 2 และภาพที่ 2

ตารางที่ 1 ต้นทุนการผลิตที่นอนปิกนิกชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา (เฉลี่ยต่อปี)

Table 1. Production Cost in Mattress OTOP Product of Ban Nongyarak Community in Pudsasubdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province (Average per year)

ขนาด (Size)	ปริมาณการผลิต ตลอดปี (หลัง) (Annual production volume (unit))	ต้นทุนการผลิต (บาท/ปี) (Production Cost (Baht per year))			รวม (บาท) Total (Baht)
		วัตถุดิบทางตรง (Direct Raw Materials)	ค่าแรงทางตรง (Direct Labour Costs)	ค่าใช้จ่ายการผลิต (Expents)	
3.5 ฟุต (3.5 Feet)	7,000	910,000	455,000	618,310	1,983,310
5 ฟุต (5 feet)	100	22,700	12,800	8,833	44,333
6 ฟุต (6 feet)	100	28,000	15,500	8,833	52,333
รวม (Total)	7,200	960,700	483,300	635,976	2,079,976

กลุ่มอาชีพผ่านววมแม่กะวัย (Occupation group of Mae Ka Wai's Quilt)					
งบต้นทุนการผลิต (Production Cost Budget)					
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 (Annual Cost, ended on 31 December B.E.2565 (2022))					
	3.5 ฟุต (3.5 Feet)	5 ฟุต (5 Feet)	6 ฟุต (6 Feet)	รวม	
วัตถุดิบทางตรง:					
(Direct Raw Materials)					
วัตถุดิบต้นงวด	0.00	0.00	0.00	0.00	
(Beginning Raw materials)					
บวก ซื้อ Plus (Buy)					
ค่าผ้าโพลี	350,000	8,500	10,000	368,500	
(Poly fabric)					
ค่าใยสังเคราะห์	511,000	13,500	17,300	541,800	
(Synthetic fibers)					
ค่าด้ายและเข็ม	49,000 910,000	700 22,700	700 28,000	50,400	960,700
(Thread, and needles)					
วัตถุดิบที่มีเพื่อใช้ (Raw materials	910,000	22,700	28,000	960,700	
available in use)					
หัก วัตถุดิบปลายงวด	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	0.00	
Deduct (Ending Raw materials)					
วัตถุดิบที่เบิกใช้ (Raw materials used)	910,000	22,700	28,000	<u>960,700</u>	960,700
ค่าแรงงานทางตรง:					
(Direct Labour Cost:)					
ค่าแรงจากการเย็บและตัด	35,000	800	1,000	36,800	
(Sewing and Cutting)					

ค่าใส่ใยสังเคราะห์ (Synthetic fiber filling)	105,000		2,000		2,500		109,500	
ค่ากั๊ตตาที่นอน (Mattress edging)	<u>315,000</u>	455,000	<u>10,000</u>	12,800	<u>12,000</u>	15,500	<u>483,300</u>	629,600
ค่าใช้จ่ายการผลิต: (Overhead:)								
ค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้า (Water and electricity costs)	21,000		300		300		21,600	
ค่าน้ำมัน (Oil costs)	14,000		200		200		14,400	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร (Equipment depreciation)	<u>583,310</u>	<u>618,310</u>	<u>8,333</u>	<u>8,833</u>	<u>8,333</u>	<u>8,833</u>	<u>599,976</u>	635,976
ต้นทุนการผลิต: (Production Cost)		<u>1,983,310</u>		<u>44,333</u>		<u>52,333</u>		<u>2,079,976</u>

ภาพที่ 2 งบประมาณการผลิตที่นอนปิกนิกกลุ่มอาชีพผ่านนมแม่กะว๊ย ชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา

Figure 2. Production Cost Budget in Mattress OTOP Product of Ban Nongyarak Community in Pudsá Subdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

จากตารางที่ 1 และภาพที่ 2 พบว่า การผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา จำแนกเป็นที่นอนปิกนิกขนาด 3.5 ฟุต ปริมาณการผลิต 7,000 หลัง มีต้นทุนการผลิตเฉลี่ย/ปี ประกอบด้วย วัสดุดิบทางตรง 910,000 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 455,000 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 618,310 บาท/ปี รวม 1,983,310 บาท/ปี ที่นอนปิกนิกขนาด 5 ฟุต มีต้นทุนการผลิตเฉลี่ย/ปี ประกอบด้วย วัสดุดิบทางตรง 22,700 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 12,800 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 8,333 บาท/ปี รวม 44,333 บาท/ปี และที่นอนปิกนิกขนาด 6 ฟุต ปริมาณการผลิต 100 หลัง มีต้นทุนการผลิตเฉลี่ย/ปี ประกอบด้วย วัสดุดิบทางตรง 28,000 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 15,500 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 8,333 บาท/ปี รวม 52,333 บาท/ปี

ตารางที่ 2 การเปรียบเทียบจำนวนต้นทุนการผลิตเฉลี่ย/ปี จากการผลิตที่นอนปิกนิกชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา

Table 2. Comparison of Average Total Production Costs/Year from Mattress Production of Ban Nongyarak Community in Pudsá Subdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

ขนาด (Size)	ปริมาณการผลิตตลอดปี (หลัง) (Annual production volume (unit))	ต้นทุนการผลิต (บาท/ปี)				ค่าใช้จ่ายใน	
		วัสดุดิบทางตรง (Direct Raw Materials)	ค่าแรงทางตรง (Direct Labour Costs)	ค่าใช้จ่าย การผลิต (Expents)	รวม (Total)	การดำเนินงาน (Operating Expenses)	รวม (บาท) Total (Baht)
3.5 ฟุต (3.5 feet)	7,000	910,000	455,000	618,310	1,983,310	56,000	2,039,310
5 ฟุต (5 feet)	100	22,700	12,800	8,833	44,333	1,300	45,633
6 ฟุต (6 feet)	100	28,000	15,500	8,833	52,333	1,300	53,633
รวม (Total)	7,200	960,700	483,300	635,976	2,079,976	58,600	2,138,576

จากตารางที่ 2 พบว่า มีต้นทุนการผลิตรวมเฉลี่ย/ปี เป็นอันดับแรก คือ ที่นอนปิกนิกขนาด 3.5 ฟุต ปริมาณการผลิต 7,000 หลัง รวม 2,039,310 บาท/ปี ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิต คือ วัตถุดิบทางตรง 910,000 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 455,000 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 618,310 บาท/ปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 56,000 บาท/ปี รองลงมาคือ ที่นอนปิกนิกขนาด 6 ฟุต ปริมาณการผลิต 100 หลัง รวม 53,633 บาท/ปี ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิต คือ วัตถุดิบทางตรง 28,000 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 15,500 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 8,833 บาท/ปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 1,300 บาท/ปี และอันดับสุดท้าย คือ ที่นอนขนาด 5 ฟุต ปริมาณการผลิต 100 หลัง รวม 45,633 บาท/ปี ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิต คือ วัตถุดิบทางตรง 22,700 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 12,800 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 8,833 บาท/ปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 1,300 บาท/ปี

การศึกษาผลตอบแทนจากการผลิตผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา แสดงผลการวิจัยดังต่อไปนี้

ตารางที่ 3 รายได้การขายที่นอนปิกนิกชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

Table 3. Mattress Production Income of Ban Nongyarak Community in Pudsasubdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

ขนาด (Size)	ปริมาณการผลิตตลอดปี (หลัง) (Annual production volume (unit))	รายได้จากการขาย (Income)	
		บาท/หลัง (Baht/Unit)	บาท/ปี (Baht/Year)
3.5 ฟุต (3.5 feet)	7,000	350	2,450,000
5 ฟุต (5 feet)	100	700	70,000
6 ฟุต (6 feet)	100	800	80,000
รวม (Total)	7,200	1,850	2,600,000

จากตารางที่ 3 พบว่า การผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จำแนกเป็นที่นอนปิกนิกขนาด 3.5 ฟุต ปริมาณการผลิตตลอดปี 7,000 หลัง มีรายได้จากการขายเฉลี่ย/หลัง 350 บาท รายได้จากการขายเฉลี่ย/ปี 2,450,000 บาท ที่นอนปิกนิกขนาด 5 ฟุต ปริมาณการผลิตตลอดปี 100 หลัง มีรายได้จากการขายเฉลี่ย/หลัง 700 บาท รายได้จากการขายเฉลี่ย/ปี 70,000 บาท และที่นอนปิกนิกขนาด 6 ฟุต ปริมาณการผลิตตลอดปี 100 หลัง มีรายได้จากการขายเฉลี่ย/หลัง 800 บาท รายได้จากการขายเฉลี่ย/ปี 80,000 บาท

ตารางที่ 4 กำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้นจากการผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

Table 4. Gross Profit and Gross Profit Margin for Mattress Production of Ban Nongyarak Community in Pudsasubdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

ขนาด (Size)	รายได้จากการขาย (Income (Baht/Year))	ต้นทุนการผลิต (บาท/ปี) (Production Cost (Baht/Year))				กำไรขั้นต้น (บาท) (Gross Profit (Baht))	อัตรากำไรขั้นต้น (%) (Gross Profit Margin (%))
		วัตถุดิบทางตรง (Direct Raw Materials)	ค่าแรงทางตรง (Direct Labour Costs)	ค่าใช้จ่ายการผลิต (Expents)	รวม (Total)		
3.5 ฟุต (3.5 feet)	2,450,000	910,000	458,000	618,310	1,983,310	466,690	19.05
5 ฟุต (5 feet)	70,000	22,700	12,800	8,833	44,333	25,667	36.67
6 ฟุต (6 feet)	80,000	28,000	15,500	8,833	52,333	27,667	34.58
รวม (Total)	2,600,000	960,700	483,300	635,976	2,079,976	520,024	20.00

จากตารางที่ 4 พบว่า การผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา มีกำไรขั้นต้นรวม 520,024 บาท อัตรากำไรขั้นต้น 20% โดยมีรายได้จากการขาย 2,600,000 บาท/ปี ต้นทุนการผลิตรวม 2,079,976 บาท/ปี ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง 960,700 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 483,300 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 635,976 บาท/ปี เมื่อจำแนกเป็นที่นอนปิกนิกขนาด 3.5 ฟุต ปริมาณการผลิตตลอดปี 7,000 หลัง มีกำไรขั้นต้นรวม 466,690 บาท อัตรากำไรขั้นต้น 19.05% โดยมีรายได้จากการขาย 2,450,000 บาท/ปี ต้นทุนการผลิตรวม 1,983,310 บาท/ปี ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง 910,000 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 458,000 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 618,310 บาท/ปี ที่นอนปิกนิกขนาด 5 ฟุต ปริมาณการผลิตตลอดปี 100 หลัง มีกำไรขั้นต้นรวม 25,667 บาท อัตรากำไรขั้นต้น 36.67% โดยมีรายได้จากการขาย 70,000 บาท/ปี ต้นทุนการผลิตรวม 44,333 บาท/ปี ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง 22,700 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 12,800 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 8,833 บาท/ปี และที่นอนปิกนิกขนาด 6 ฟุต ปริมาณการผลิตตลอดปี 100 หลัง มีกำไรขั้นต้นรวม 27,667 บาท อัตรากำไรขั้นต้น 34.58% โดยมีรายได้จากการขาย 80,000 บาท/ปี ต้นทุนการผลิตรวม 52,333 บาท/ปี ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง 28,000 บาท/ปี ค่าแรงทางตรง 15,500 บาท/ปี ค่าใช้จ่ายการผลิต 8,833 บาท/ปี

ตารางที่ 5 กำไรสุทธิและอัตรากำไรสุทธิจากการผลิตที่นอนปิกนิกชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา

Table 5. Net Profit and Net Profit Margin for Mattress Production of Ban Nongyarak Community in Pudsasubdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

ขนาด (Size)	รายได้จากการขาย (บาท/ปี) (Income (Baht/Year))	ต้นทุนการผลิต (บาท/ปี) (Production Cost (Baht/Year))			กำไรสุทธิ (บาท) (Net Profit (Bhat))	อัตรากำไรสุทธิ (%) (Net Profit Margin (%))
		ต้นทุนการผลิต (Production Cost)	ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (Operating Expenditures)	รวม (Total)		
3.5 ฟุต (3.5 feet)	2,450,000	1,983,310	56,000	2,039,310	410,690	16.76
5 ฟุต (5 feet)	70,000	44,333	1,300	45,633	24,367	34.81
6 ฟุต (6 feet)	80,000	52,333	1,300	53,633	26,367	32.96
รวม (Total)	2,600,000	2,079,976	58,600	2,138,576	461,424	17.75

กลุ่มอาชีพผ่านวแม่กะวีย (Occupation group of Mae Ka Wai's Quilt)		
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (The Statement of Comprehensive Income)		
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 (Annual Cost, ended on 31 December B.E.2565 (2022)) (หน่วย : บาท) (Unit: Baht)		
รายได้ (Income)		
รายได้จากการขายที่นอนปิกนิก (Mattresses Income)		2,600,00.00
หัก ต้นทุนขาย (Deduct Cost of Sales)		
วัตถุดิบทางตรง	1,983,310.00	
(Direct Raw Materials)		
ค่าแรงทางตรง	44,333.00	
(Direct Labour Costs)		
ค่าใช้จ่ายการผลิต	52,333.00	
(Expents)		
กำไรขั้นต้น (Gross Profit)		520,024.00
อัตรากำไรขั้นต้น (Gross Profit Margin)		20.00%
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Deduct Operating Expenditures)		58,600.00
กำไรสุทธิ (Net Profit)		461,424.00
อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin)		17.75%

ภาพที่ 3 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่นอนปิกนิกของกลุ่มอาชีพผ่านวแม่กะวีย ชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา

Figure 3. The Statement of Comprehensive Income from Mattress Production of Ban Nongyarak Community in Pudsasubdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

จากตารางที่ 5 และภาพที่ 3 พบว่า การผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา มีกำไรสุทธิรวม 461,424 บาท อัตรากำไรสุทธิ 17.75% โดยมีรายได้จากการขาย 2,600,000 บาท/ปี และต้นทุนรวมรวม 2,138,576 บาท/ปี ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิต

2,079,976 บาท/ปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 58,600 บาท/ปี เมื่อจำแนกเป็นพื้นที่นอนปิกนิกขนาด 3.5 ฟุต มีกำไรสุทธิรวม 410,690 บาท อัตรากำไรสุทธิ 16.76% โดยมีรายได้จากการขาย 2,450,000 บาท/ปี และต้นทุนรวมรวม 2,039,310 บาท/ปี ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิต 1,983,310 บาท/ปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 50,000 บาท/ปี ที่นอนปิกนิกขนาด 5 ฟุต มีกำไรสุทธิรวม 24,367 บาท อัตรากำไรสุทธิ 34.81% โดยมีรายได้จากการขาย 70,000 บาท/ปี และต้นทุนรวม 45,633 บาท/ปี ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิต 44,333 บาท/ปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 1,300 บาท/ปี และที่นอนปิกนิกขนาด 6 ฟุต มีกำไรสุทธิรวม 26,367 บาท อัตรากำไรสุทธิ 32.96% โดยมีรายได้จากการขาย 80,000 บาท/ปี และต้นทุนรวมรวม 53,633 บาท/ปี ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิต 52,333 บาท/ปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 1,300 บาท/ปี

การวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนการผลิตผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา แสดงผลการวิจัยดังต่อไปนี้

ตารางที่ 6 เงินลงทุนในการผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

Table 6 Investment Fund on Mattress OTOP Product of Ban Nongyarak Community in Pudsa Subdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

จำนวนเงินลงทุนครั้งแรก (บาท/คน) (Start-up Investment (Baht/Person))	จำนวนสมาชิก (คน) (Members (Person))	รวมเป็นเงิน (บาท) (Total (Baht))
7,000	11	77,000

จากตารางที่ 6 พบว่า การผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา มีจำนวนเงินลงทุนครั้งแรก 7,000 บาท/คน จำนวนสมาชิก 11 คน รวมเป็นเงิน 77,000 บาท

ตารางที่ 7 สินทรัพย์รวมในการผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

Table 7 Total Assets on Mattress OTOP Product of Ban Nongyarak Community in Pudsa Subdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

รายการสินทรัพย์ (Asset Items)	จำนวน (Amounts)	ราคา/หน่วย (Price/Unit)	จำนวนเงิน (บาท) (Amount of Money)
เครื่องจักรอุตสาหกรรม (Machinery)	1 เครื่อง (1 Machinery)	20,000	20,000
เครื่องปั่นโย (Spin Blender)	4 เครื่อง (4 Blenders)	20,000	80,000
เครื่องกัดเบาะ (Bed milling machine)	1 เครื่อง (1 Machine)	100,000	100,000
รถยนต์ (Car)	1 คัน (1 Car)	400,000	400,000
รวม (Total)			600,000

จากตารางที่ 7 พบว่า การผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา มีจำนวนข้อมูลสินทรัพย์รวมของกลุ่มอาชีพผ่านแม่กะวีย์ 600,000 บาท เมื่อจำแนกตามรายการทรัพย์สิน พบว่า เครื่องจักรอุตสาหกรรม จำนวน 1 เครื่อง ราคา 20,000 บาท/หน่วย เป็นเงิน 20,000 บาท เครื่องปั้นใบ จำนวน 4 เครื่อง ราคา 20,000 บาท/หน่วย เป็นเงิน 80,000 บาท เครื่องกัดเบาะ จำนวน 1 เครื่อง ราคา 10,000 บาท/หน่วย เป็นเงิน 100,000 บาท และรถยนต์ จำนวน 1 คัน ราคา 400,000 บาท/หน่วย รวมเป็นเงิน 400,000 บาท

ตารางที่ 8 อัตราส่วนทางการเงินจากการผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

Table 8. Financial Ratio from Mattress Production of Ban Nongyarak Community in Pudsa Subdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province

กำไรขั้นต้น (Gross Profit)	=	รายได้จากการขาย – ต้นทุนการผลิต (Income – Costs)		
	=	2,600,000 – 2,079,976		
	=	520,024		
กำไรสุทธิ (Net Profit)	=	รายได้จากการขาย – ต้นทุนรวม (Income – Total Costs)		
	=	2,600,000 – 2,138,576		
	=	461,424		
อัตรากำไรขั้นต้น (Gross Profit Margin)	=	กำไรขั้นต้น (Gross Profit)		
		$\frac{\text{รายได้จากการขาย (Income)}}{2,600,000}$	X	100
	=	$\frac{520,024}{2,600,000}$	X	100
	=	20%		
อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin)	=	กำไรสุทธิ (Net Profit)		
		$\frac{\text{รายได้จากการขาย (Income)}}{2,600,000}$	X	100
	=	$\frac{461,424}{2,600,000}$	X	100
	=	17.75%		
อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (ROI) (Return on Investment)	=	กำไรสุทธิ (Net Profit)		
		$\frac{\text{กำไรสุทธิ (Net Profit)}}{\text{เงินลงทุน (Investment)}}$	X	100
	=	$\frac{461,424}{77,000}$	X	100
	=	599.25%		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (Return on Assets)	=	กำไรสุทธิ (Net Profit)		
		$\frac{\text{กำไรสุทธิ (Net Profit)}}{\text{สินทรัพย์รวม (Total Assets)}}$	X	100

ตารางที่ 8 (ต่อ)

Table 8. (Cont.)

	=	$\frac{461,424}{600,000}$	X	100
	=	76.90%		
ปริมาณการขาย ณ จุดคุ้มทุน (หน่วย) (Sales at Break Even Point (Unit))	=	ต้นทุนคงที่ (Total Fixed Cost)		
		$\frac{\text{ราคาขายต่อหน่วย} - \text{ต้นทุนผันแปรต่อหน่วย}}{(\text{Unit Price} - \text{Total Variable Cost})}$	X	100
	=	599,976		
		616.67 - 5		
	=	980.88		
	=	981 หน่วย		

จากตารางที่ 6 พบว่า อัตราส่วนทางการเงินจากการผลิตที่นอนปิกนิกชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา มีกำไรขั้นต้น 520,024 บาท กำไรสุทธิ 461,424 บาท อัตรากำไรขั้นต้น 20% อัตรากำไรสุทธิ 17.75% อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (ROI) 599.25% และอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) 76.90%

อภิปรายผล

การผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา เกิดจากวัตถุดิบที่เป็นผ้าโพลี โยสังเคราะห์ ด้าย เข็ม โดยมีค่าใช้จ่ายในด้านค่าแรงเย็บ ตัด โยสังเคราะห์ กัดดาที่นอน รวมไปถึงค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าถุงแพ็ค ค่าน้ำมัน ซึ่งต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต และค่าถุงแพ็ค ค่าสติ๊กเกอร์ที่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุภาพร อามาตย์ (Armart, 2023) ที่พบว่า ต้นทุนในการผลิตหอมแดงศรีสะเกษ ตามมาตรฐานสินค้าสิ่งบ่งชี้ทางภูมิศาสตร์ไทย ของเกษตรกรผู้ปลูกหอมแดงในพื้นที่จังหวัดศรีสะเกษ ประกอบด้วย ค่าซื้อหัวหอมพันธุ์ ค่าปุ๋ย ค่าใช้จ่ายในการเตรียมพื้นที่เพาะปลูก ค่าจ้างแรงงานในการไถแปลงปลูก ค่าจ้างแรงงานในการปลูกและเก็บเกี่ยว ค่าจ้างแรงงานใส่ปุ๋ย ยาฆ่าแมลงและการดูแลรักษาในการปลูก ค่าขนส่ง และค่าใช้จ่ายอื่น ดังนั้น ต้นทุนจึงเป็นปัจจัยหลักในการดำรงอยู่และความสำเร็จในตลาดแข่งขันของธุรกิจ เนื่องจากส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้บริโภคที่หวังจะได้รับผลิตภัณฑ์ใหม่ (นวัตกรรม) อย่างรวดเร็วที่สุด (เวลา) ด้วยคุณภาพสูงสุด (คุณภาพ) และราคาที่เหมาะสมที่สุด (ต้นทุน) (Hasan et al., 2023)

ผลตอบแทนจากการผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอมือง จังหวัดนครราชสีมา สามารถทำกำไรสุทธิได้ 461,424 บาทต่อปี โดยกำหนดราคาขายที่นอนปิกนิก ขนาด 3.5 ฟุต เท่ากับ 350 บาทต่อหลัง 5 ฟุต เท่ากับ 700 บาทต่อหลัง และ 6 ฟุต เท่ากับ 800 บาทต่อหลัง ทั้งนี้ ผลตอบแทนที่ได้จากการผลิตสินค้าเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อกำไรและความยั่งยืนของกิจการ

เป็นอย่างมาก เนื่องจากการผลิตสินค้าที่มีต้นทุนต่ำและมีการตลาดที่ดีสามารถทำกำไรได้มากขึ้น ช่วยในการควบคุมต้นทุน การจัดการต้นทุน สามารถบ่งบอกถึงความสำเร็จของกิจการ มีโอกาสที่กิจการจะเติบโตได้มากขึ้น สามารถปรับตัวได้ตามความต้องการของตลาด มีความยืดหยุ่นในการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของตลาดได้ รวมทั้งนำไปใช้ในการวางแผนและดำเนินการผลิตที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของสุทามาต ไชยคำ และคณะ (Chaiyakham et al., 2020) ทำการศึกษาการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนการผลิตข้าวเม่า ที่แสดงให้เห็นว่ารายได้ที่ได้รับนั้นมากกว่าต้นทุนการผลิตข้าวเม่า โดยการแปรรูปข้าวเม่าจะมีต้นทุนการผลิตต่อถุง 21.07 บาท ช่วงการเก็บมีปริมาณการขายเท่ากับ 12,000 ถุง เป็นจำนวนเงิน 960,000 บาท เมื่อหักต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 242,520 บาท

ต้นทุนและผลตอบแทนในการผลิตที่นอนปิกนิกของชุมชนบ้านหนองยารักษ์ ตำบลพุดซา อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา มีต้นทุนซึ่งเกิดจากเงินลงทุนครั้งแรก 7,000 บาทต่อคน โดยผลตอบแทนที่เป็นอัตรากำไรขั้นต้น 20% อัตรากำไรสุทธิ 17.75% อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน 599.25% และผลตอบแทนจากสินทรัพย์ 76.90% และปริมาณการขาย ณ จุดคุ้มทุน 981 หน่วย ดังนั้น จึงมีความเป็นไปได้ในการประกอบกิจการผลิตที่นอนปิกนิกซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ได้อย่างต่อเนื่องต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของเพ็ญภา เชาวนา และคณะ (Chaowana et al., 2021) ที่ทำการศึกษาและวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนในการลงทุนปลูกข้าวของเกษตรกรในอำเภอรัตนบุรี จังหวัดสงขลา พบว่า ต้นทุนรวมเฉลี่ย 3,577.61 บาทต่อไร่ ต้นทุนคงที่รวมเฉลี่ย 679.15 บาทต่อไร่ ต้นทุนผันแปรรวมเฉลี่ย 2,227.19 บาทต่อไร่ อัตราส่วนกำไรต่อต้นทุน 43.52% อัตรากำไรต่อยอดขาย 30.33% อัตราผลตอบแทนของสินทรัพย์ 28.32% อัตราผลตอบแทนจากเงินลงทุน 8.42% และการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน 0.23 ตัน ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่าการใช้ตัวชี้วัดที่ได้จำแนกตามต้นทุนและผลตอบแทนในการผลิตสินค้า สามารถช่วยในการวิเคราะห์และติดตามประสิทธิภาพทางการเงินของกิจการ และสามารถช่วยในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดทำกำไรการลงทุน และการใช้ทรัพยากรในกิจการอย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งเบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ (Abhisitpinyo, 2012) ได้จำแนกต้นทุนตามส่วนประกอบผลิตภัณฑ์ไว้ 3 ส่วน คือ 1) วัตถุดิบทางตรง เป็นองค์ประกอบหลักของสินค้าที่ถูกนำมาใช้แปรสภาพเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป 2) แรงงานทางตรง เป็นค่าจ้างที่ให้คนงาน 3) ค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรง โดยผลตอบแทน วัดความสามารถในการทำกำไรของกิจการ (Thuwanimitrakul, 2020)

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรดำเนินการวิจัยเพื่อพัฒนาวิธีการสร้างรายงานทางการเงินสำหรับผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชนด้วยเทคโนโลยีใหม่ เพื่อสร้างรายงานและการวิเคราะห์ทางการเงิน ซึ่งจะส่งผลให้เจ้าของกิจการได้ทราบถึงสถานะทางการเงินและการทำกำไรของกิจการที่ชัดเจนและเชื่อถือได้
2. ควรดำเนินการวิจัยเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนและผลตอบแทนกับความต่อเนื่องของกิจการ เพื่อการเชื่อมโยงระหว่างการลงทุนในคุณภาพและตลาด ทำให้กิจการหรือธุรกิจมีความยั่งยืน

การนำไปใช้

ผู้ประกอบการสามารถนำผลการวิจัยและหลักการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินในงานวิจัยไปใช้ในการดำเนินกิจการ ได้ดังต่อไปนี้

1. สามารถนำผลการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตสินค้าไปใช้ในการวิเคราะห์แนวโน้มทางการเงินของกิจการเพื่อกำหนดกำไรในอนาคต
2. สามารถใช้ข้อมูลต้นทุนเพื่อปรับแผนกลยุทธ์การผลิต โดยการเลือกใช้วัตถุดิบที่มีต้นทุนต่ำและมีประสิทธิภาพสูง
3. สามารถนำข้อมูลผลตอบแทนจากการลงทุนในการผลิตเข้ามาใช้ในการตัดสินใจเพื่อการลงทุนใหม่ และใช้เป็นเสมือนเครื่องมือในการวางแผนการพัฒนากิจการ
4. สามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการผลิตให้เป็นไปในทิศทางที่ทำให้มีประสิทธิภาพและลดต้นทุน

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ ได้รับทุนสนับสนุนจากคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เอกสารอ้างอิง

- Abhisitpinyo, B. (2012). *Cost Accounting 1*. SE-Education.
- Armart, S. (2023). Management of Production Quality Control Systems Costs, and Returns for Sisaketshallot Production in Accordance with Thai Geographical Indication Product Standard of Shallot Farmers in Sisaket Province. *Journal of Management and Development Ubon Ratchathani Rajabhat University*, 10(1), 1–19.
- Chaiyakham, S., Sriyong, P., Boonlert, R., Boriboonmangsa, S., & Kasala, C. (2020). *Cost and Return Analysis of Pounded Unripe Rice Production: Case Study of Operator in Ban Klangyai, Klangyai Sub-District, Banphue District, Udonthani Province*. Research Report. Faculty of Management Science, Udon Thani Rajabhat University.
- Chantawanich, S. (2022). *Qualitative Research Methods* (26th ed.). Chulalongkorn University Press.
- Chaowana, P., Tuncharo, S., & Konggachod, A. (2021). *An Analysis for Cost and Return on Investment from Rice Farms of the Farmers in Rattaphum District, Songkhla Province*. Research Report. Rattaphum College, Rajamangala University of Technology Srivijaya.
- Federation of Accounting Professions Building Under Royal Patronage. (2015). The Elements of Financial Statements. In *Manual explaining the Conceptual Framework for Financial Reporting*. <https://www.tfac.or.th/upload/9414/lhJcrKfW69.pdf>
- Gulick, L., & Urwick, L. (1973). *The Science of Administration*. Columbia University.

- Hasan, S. I., Saeed, H. S., Al-Abedi, T. K., & Flayyih, H. H. (2023). The role of target cost management approach in reducing costs for the achievement of competitive advantage as a mediator: an applied study of the iraqi electrical industry. *International Journal of Economics and Finance Studies*, 15(2), 214–230. Doi: 10.34109/ijefs.202315211
- Kemmis, A., & Taggart, R. (2010). *The Action research planner*. Deakin University.
- Office of the National Economic and Social Development Council. (2016). *Project of Development of a statistical data system and indicators for government administration according to the national strategy: Issue 16 grassroots economy*. Academic Service Center of Chulalongkorn University.
- Official statistic registrations syttems. (2022, 13 December). *Population in 2022. Download village level statistics: Nong Yarak Village, Phutsa Subdistrict, Mueang District, Nakhon Ratchasima Province* (stat_m65 file). https://stat.bora.dopa.go.th/new_stat/webPage/statByYear.php
- Panmarerng Berk, K. (2003). Financial Accounting. Top.
- Phadungsit, M. (2019). *Cost accounting* (9th ed.). Physics Center.
- Phajongwong, P. (2006). *Accounting for management*. Saengdao.
- Phutsa Subdistrict Municipality, Mueang District Nakhon Ratchasima Province. (2021). *Local development plan 2023–2027, Change No. 1*. [http://www.pudsa.go.th/news/doc_download/1แผนพัฒนาท้องถิ่น%20พ.ศ.2566–2570%20เปลี่ยนแปลง%20\(ฉบับที่%201\)_210623_120928.pdf](http://www.pudsa.go.th/news/doc_download/1แผนพัฒนาท้องถิ่น%20พ.ศ.2566–2570%20เปลี่ยนแปลง%20(ฉบับที่%201)_210623_120928.pdf)
- Pichetkul, N. (2015). *Financial reporting and analysis* (5th ed.). Rajamangala University of Technology Thanyaburi.
- Rattanaiphop, P. (2018). *Principles of cost accounting*. Faculty of Business Administration, Kasetsart University.
- Rodwana, P. (2013). *Cost Accounting Principles and Processes*. Julalongkorn University Press.
- Secretary of the One Subdistrict Administrative Committee One National Product. (2020). *Action plan to drive the project One Subdistrict One Product year 2019–2022*. Secretary of the One Subdistrict Administrative Committee One National Product. <https://cep.cdd.go.th/wp-content/uploads/sites/108/2020/06/OTOPActionPlan62.pdf>
- Strategic Management Group, Lower Northeastern Province Group 1. (2023). *Volume reporting the objectives and future development directions of the group of provinces (2023–2027)*. Office of Strategic Management Lower Northeastern Province Group 1. http://www.osmnortheast-s1.moi.go.th/plan_develop.php
- Thongsukowong, A. (2016). *Cost accounting*. SE–Education.
- Thuwanimitrakul, P. (2020). *Business Finance* (11th ed.). Thammasat University.
- Tirakanan, S. (2006). *Creating tools to measure variables in social science research: guidelines for practice*. Chulalongkorn University Printing House.