

ต้นทุนและผลตอบแทนจากการทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเย ตำบลบ่อแฮ้ว
อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง
Costs and Return of Ceramic Pots of Ban Pa Ya Group, Tambon Bohaeo,
Amphoe Maueng, Lampang Province

อนงศ์วรรณ อุประดิษฐ์¹ อัจฉรา เฮ่ประโคน² พันธุ์วิภา จารุพัฒน์โกคิน³ ชูรีพร วิชิตนาค⁴
Anongwan Upradit, Achara Haeprakhon, Punwira Jarupatphokin, Chureephorn Wichitnak

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเย ตำบล บ่อแฮ้ว อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ ศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบมี โครงสร้างจากผู้ทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเย ตำบลบ่อแฮ้ว อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง จำนวน 20 ราย ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนของการทำกระถางเซรามิกต่อหน่วย ประกอบด้วยต้นทุนของการทำกระถาง เซรามิกต่อหน่วย ประกอบด้วย วัสดุดิบ 2 บาท ต่อหน่วย คิดเป็นร้อยละ 5.53 ค่าแรงงาน 31.50 บาทต่อหน่วย คิดเป็นร้อยละ 87.14 ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ 0.36 บาท ต่อหน่วย คิดเป็นร้อยละ 1.00 และค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร 2.29 บาทต่อหน่วย คิดเป็นร้อยละ 6.33 รวมต้นทุนการทำกระถางเซรามิกต่อหน่วยเท่ากับ 36.15 บาท โดยรายได้จากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อวัน 2,360 บาท ต้นทุนในการทำต่อวัน 1,446 บาท คิดเป็นกำไรขั้นต้นจากการจำหน่ายต่อวันเท่ากับ 914 บาท อัตราส่วนกำไรขั้นต้นต่อยอดขายร้อยละ 38.73. ทำให้การลงทุนทำกระถางเซรามิกมีจุดคุ้มทุนต่อวัน 36.60บาท มีจุดคุ้มทุนต่อเดือน 805.31 บาท มีจุดคุ้มทุนต่อปี 9,663.69 บาท
คำสำคัญ (Words): ต้นทุน; ผลตอบแทน; กระถางเซรามิก

Abstract

The objective of this research was to cost and return of Ceramic pots of Ban Pa Ya Group, Tambon Bohaeo, Amphoe Maueng, Lampang Provice. It is a qualitative research. Using deep interview via structured interviewing questionnaires to collect data from 20 maker of Ban Pa Ya Group. The results of the study showed that the cost of Ceramic pots of Ban Pa Ya Group per unit consisting of materials per unit was 2 baht or

Received: 2020-11-26 Revised: 2020-11-26 Accepted: 2020-12-16

^{1 2 3 4} หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยี วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง Bachelor of Accountancy Program, Faculty of Business Administration and Technology.
e-mail: upradit@gmail.com

5.53 percent, labor per unit was 31.50 baht or 87.14 percent. fixed manufacturing overhead was 0.36 baht or 1.00 percent. variable manufacturing overhead was 2.29 baht or 6.33 percent and total cost per unit was 36.15 baht. Revenues per day were 2,360 baht, expenses per day were 1,446 baht and gross profit per day were 914 baht, gross profit margin per sales were 38.73 percent, Investment of Ceramic pots were breakeven point per day was 36.60 baht, breakeven point per month was 805.31 baht and breakeven point per year was 9,663.69 baht.

Keywords: Cost; Return; Ceramic pots

บทนำ (Introduction)

เซรามิกเป็นผลิตภัณฑ์ที่มีความสำคัญต่อเศรษฐกิจของประเทศไทย เนื่องจากการผลิตเซรามิกจะใช้วัตถุดิบภายในประเทศเป็นหลัก และมีการใช้แรงงานจำนวนมาก ทำให้เป็นแหล่งสร้างอาชีพของคนในท้องถิ่น และสร้างรายได้มูลค่าสูงจากการส่งออกให้กับประเทศ ทำให้ผลิตภัณฑ์เซรามิกกลายเป็นกลุ่มสินค้าเป้าหมายที่รัฐบาลมุ่งให้การสนับสนุนเพื่อยกระดับให้เป็นผลิตภัณฑ์ในโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) โดยอุตสาหกรรมเซรามิกในประเทศไทยมากกว่าร้อยละ 90 เป็นการผลิตแบบ SMEs และวิสาหกิจชุมชน กระบวนการผลิตมักสืบทอดภูมิปัญญาชาวบ้านมาตั้งแต่บรรพบุรุษ ทำให้ผู้ประกอบการเซรามิกขาดความรู้ในด้านเทคโนโลยีการผลิตและการควบคุมคุณภาพของผลิตภัณฑ์ ส่งผลให้เกิดการสูญเสียของผลิตภัณฑ์เป็นจำนวนมาก สินค้าที่ผลิตได้มีคุณภาพต่ำไม่ผ่านการรับรองมาตรฐาน และยังขาดโอกาสทางการตลาด (กรมวิทยาศาสตร์บริการ, 2563)

ลำปางเป็นจังหวัดที่มีชื่อเสียงในเรื่องของเครื่องปั้นดินเผามาเป็นเวลาหลายร้อยปี ด้วยลักษณะดินของพื้นที่ ส่วนใหญ่จะเป็นดินเหนียว ดินขาวเหนียวที่มีคุณภาพในการผลิตเครื่องปั้นดินเผา ทำให้ผลิตภัณฑ์เซรามิกที่ผลิตจากดินที่นี่มีคุณภาพสูง (สำนักงานจังหวัดลำปาง, 2563) ปัญหาสำคัญของการผลิตเซรามิกก็คือการที่ผู้ประกอบการขาดความรู้ในด้านเทคโนโลยีการผลิตและการควบคุมคุณภาพของผลิตภัณฑ์ ส่งผลให้สินค้ามีคุณภาพต่ำไม่เป็นที่ต้องการของตลาด และไม่ได้มีการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ชุมชน เนื่องจากผู้ประกอบการส่วนใหญ่ผลิตตามแบบและตามคำสั่งของลูกค้าซึ่งเดินทางมาหาถึงโรงงาน จึงทำให้เกิดการตัดราคากันเองในระหว่างผู้ผลิตส่งผลให้ไม่สามารถกำหนดราคาและสร้างมูลค่าเพิ่มจากรูปแบบที่มีเอกลักษณ์ ประกอบกับในสภาพการณ์ปัจจุบันรูปแบบของผลิตภัณฑ์เครื่องปั้นดินเผาหรือเซรามิกในโรงงานของผู้ประกอบการ ยังคงมีรูปแบบเดิม ๆ ทำให้เกิดการสูญเสียคุณค่าและมูลค่าเพิ่มของผลิตภัณฑ์ และการที่ผู้ผลิตเซรามิกของไทยบางส่วนยังไม่สามารถกำหนดราคาเซรามิกให้ถูกต้อง ไม่สามารถตั้งราคาได้และไม่ทราบถึงวิธีการที่จะกำหนดราคา โดยส่วนใหญ่จะตั้งราคากันขึ้นมาเองไม่มีการคิดราคาจากต้นทุนการผลิตที่แท้จริง (กิตติศักดิ์ สมุทธารักษ์, 2557) นอกจากนี้จุดอ่อนด้านคุณภาพของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตยังไม่มีควมสม่ำเสมอ ทำให้ต้องนำเข้าวัตถุดิบบางชนิดจากต่างประเทศ และการผู้ประกอบการที่เป็นอุตสาหกรรมขนาดย่อม

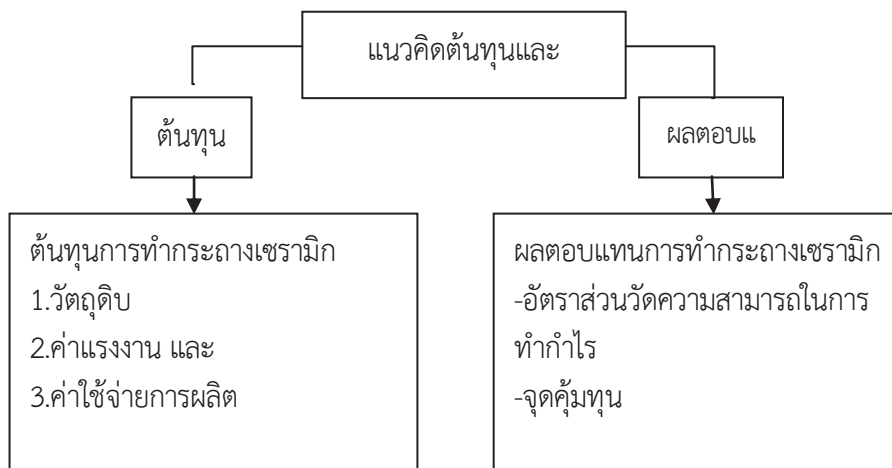
(SMEs) ยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องการผสมดินให้ได้คุณภาพ ดังนั้นจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาผลิตภัณฑ์เซรามิกให้มีคุณภาพและได้มาตรฐานในระดับสากล แต่ปัจจุบันผู้ประกอบการได้มีการนำดินชนิดอื่นจากในหลายพื้นที่มาเป็นส่วนผสมเพื่อคุณภาพของผลิตภัณฑ์เซรามิกที่ดี และพยายามที่จะลดต้นทุนในการผลิตเพื่อให้สามารถขายได้ในราคาต่ำลง โดยเริ่มใช้เครื่องปั้นหรือเครื่องจักรเกอร์เข้ามาช่วยในการผลิตแทนรูปแบบเดิมๆ ทำให้มีการพัฒนาผลิตภัณฑ์เซรามิกเป็นผลิตภัณฑ์ประเภทต่างๆ หลากหลายมากยิ่งขึ้น เช่น กระจกดอกไม้ แก้วน้ำ พวงกุญแจ ฯลฯ ซึ่งปัจจุบันคนนิยมใช้กระถางเซรามิกเป็นเครื่องตกแต่ง เพราะนอกจากสวยงาม และเป็นเอกลักษณ์เฉพาะตัวบนชิ้นงานของเซรามิกแล้ว ก็ยังมีจุดเด่นในเรื่องของความทนทานต่อสภาพแวดล้อมอีกด้วยการนำเอากระถางเซรามิก มาใช้ในการปลูกไม้ดอกไม้ประดับก็จะไม่เกิดสารพิษกับสิ่งแวดล้อม (บริษัทเซรามิก เอส.ที.ซี. จำกัด, 2563) ด้วยเหตุผลดังกล่าวคณะผู้วิจัยจึงมีความประสงค์ที่จะทำการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการทำกระถางเซรามิกกลุ่มบ้านป่าเยะ ตำบลบ่อแฮ้ว อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง เนื่องจากในปัจจุบันได้มีการนำดินชนิดอื่นๆ จากหลายพื้นที่มาเป็นส่วนผสม เพื่อเพิ่มคุณภาพของผลิตภัณฑ์ให้ดีขึ้น ดังนั้นกระถางเซรามิกจึงสามารถนำมาพัฒนาเป็นสินค้าใหม่ที่สร้างรายได้ จากฝีมือและภูมิปัญญาของท้องถิ่นได้ และเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ผลิต สามารถนำข้อมูลที่ได้ไปพิจารณาลดต้นทุน และหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำกระถางเซรามิกหรือผู้ที่สนใจลงทุนทำกระถางเซรามิก สามารถนำข้อมูลที่ได้ไปพิจารณาการลงทุนได้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

เพื่อศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเยะ ตำบลบ่อแฮ้ว อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง

กรอบแนวคิดงานวิจัย

การศึกษาเรื่องต้นทุนและผลตอบแทนจากการทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเยะ ตำบลบ่อแฮ้ว อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง คณะผู้วิจัยได้ทำการศึกษาจากเอกสารแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง คือแนวคิดเกี่ยวกับต้นทุนของลำไย มากเจริญ (2560) และแนวคิดเกี่ยวกับผลตอบแทนแนวคิดผลตอบแทนของดวงสมร อรพินท์ และคณะ (2557) รายละเอียดแสดงได้ดังนี้



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

วิธีการดำเนินการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วยรูปแบบการวิจัย ประชากร เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย ดังนี้

รูปแบบการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงสำรวจ

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในงานวิจัยครั้งนี้ได้แก่ ผู้ทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเยาะ ตำบลบ่อแก้ว อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง จำนวนทั้งหมด 20 ราย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ คือ แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกที่ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องและความเที่ยงตรงของเนื้อหาจากผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 2 ท่าน โดยแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสัมภาษณ์ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา อาชีพในการประกอบกิจการ และประสบการณ์ในการทำกระถางเซรามิก ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจการทำกระถางเซรามิก ประกอบด้วยประเภทของธุรกิจ แหล่งเงินทุนระยะเวลาในการประกอบธุรกิจการทำกระถางเซรามิก เงินลงทุนในการประกอบธุรกิจ จำนวนลูกค้าของธุรกิจได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอก เหตุผลในการประกอบธุรกิจ การออกแบบผลิตภัณฑ์ของธุรกิจ ปริมาณการผลิตกระถางเซรามิก ช่องทางในการจำหน่าย และผลการดำเนินงาน 1 ปีที่ผ่านมา ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการทำกระถางเซรามิก ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับผลตอบแทนการทำกระถางเซรามิก และ ส่วนที่ 5 ปัญหาหรือข้อเสนอแนะ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ศึกษาจากเอกสาร วารสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างและขอคำปรึกษาจากผู้ทรงคุณวุฒิ
2. นำแบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างไปทดลองใช้กับผู้ประกอบการที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 10 ราย และทำการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
3. ตรวจสอบแบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างและดำเนินการเก็บข้อมูลด้วยตัวเอง

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

คณะผู้วิจัยได้นำสถิติมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสัมภาษณ์ ใช้วิธีทางสถิติเชิงพรรณนาด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางคอมพิวเตอร์ โดยหาการร้อยละและนำเสนอข้อมูลในลักษณะบรรยายผล

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจการทำกระถางเซรามิก ใช้วิธีทางสถิติเชิงพรรณนาด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางคอมพิวเตอร์โดยหาการร้อยละและนำเสนอข้อมูลในลักษณะบรรยายผล

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการทำกระถางเซรามิกใช้แนวคิดและสูตรการคำนวณ ดังนี้ ต้นทุนการทำกระถางเซรามิก ประกอบด้วย วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต ค่าแรงงานการผลิต และ ค่าใช้จ่ายการผลิต

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับผลตอบแทนการทำกระถางเซรามิก ใช้แนวคิดและสูตรการคำนวณ ดังนี้

4.1 อัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)

คณะผู้วิจัยทำการคำนวณอัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios) โดยใช้อัตราส่วนกำไรขั้นต้นต่อยอดขาย ซึ่งสามารถที่จะคำนวณได้จาก

$$\text{อัตรากำไรขั้นต้น (\%)} = \frac{\text{กำไรขั้นต้น}}{\text{ยอดขายสุทธิ}}$$

4.2 จุดคุ้มทุน (Break-Even Point Analysis) ซึ่งสามารถที่จะคำนวณได้จาก

$$\text{จุดคุ้มทุน (บาท)} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่}}{\text{อัตรากำไรส่วนเกิน}}$$

$$\text{โดยที่ อัตรากำไรส่วนเกิน} = \frac{\text{ยอดขาย} - \text{ต้นทุนผันแปร}}{\text{ยอดขาย}}$$

ผลการวิจัย (Research Results)

คณะผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาเรื่อง ต้นทุนและผลตอบแทนจากการทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเยาะ ตำบลบ่อแฮ้ว อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง สามารถสรุปได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชายจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 และเพศหญิงจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 มีอายุส่วนใหญ่ระหว่าง 51-60 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาได้แก่อายุระหว่าง 31-40 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 อายุระหว่าง 41-50 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 และอายุมากกว่า 60 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 ตามลำดับ มีสถานภาพสมรส จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 และสถานภาพโสดจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 ตามลำดับ มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 และระดับปริญญาตรี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 ตามลำดับ ประกอบกิจการกระถางเซรามิกเป็นอาชีพหลัก จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 โดยมีประสบการณ์ในการทำกระถางเซรามิก 1-5 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 และ 6-10 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจการทำกระถางเซรามิก

พบว่า ลักษณะประเภทของกิจการเป็นบุคคลธรรมดา ทั้งจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 100 มีแหล่งเงินทุนในการประกอบการมาจากส่วนของเจ้าของและกู้ยืมจากสถาบันการเงิน จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 และกู้ยืมจากสถาบันการเงิน จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการประกอบกิจการทำกระถางเซรามิก 1-5 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 และ 5-10 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 มีเงินลงทุนในการประกอบกิจการตั้งแต่ 30,001 บาท ขึ้นไป จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00

ธุรกิจมีจำนวนลูกค้าส่วนใหญ่อยู่ภายในและนอกเขตจังหวัด 16 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 และอยู่นอกเขตจังหวัด จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกในด้านอุปกรณ์/เครื่องมือ/วัสดุดิบ ทั้งจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 สาเหตุในการเลือกประกอบธุรกิจส่วนใหญ่มีคือนมาชักชวน จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 สืบทอดจากครอบครัว จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 และอื่นๆ จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 ตามลำดับ

การออกแบบผลิตภัณฑ์ ส่วนใหญ่ออกแบบโดยลูกค้า จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 รองลงมาคือผู้ผลิตออกแบบเอง จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 โดยปริมาณการผลิตขึ้นอยู่กับการจัดหรือสั่งทำ ทั้งจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 และมีช่องทางในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ โดยผ่านพ่อค้าคนกลาง ทั้งจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 ผลการดำเนินงาน 1 ปีที่ผ่านมา ได้รับผลตอบแทนคงที่ จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 และได้กำไร จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ต้นทุนการทำกระถางเซรามิก

ในการคำนวณต้นทุนการทำกระถางเซรามิก ประกอบด้วยวัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิตดังนี้

1. วัตถุดิบ (Materials)

วัตถุดิบ ประกอบด้วย ดินสำเร็จรูปและสีน้ำอะคริลิกชนิดเงา แสดงรายละเอียดได้ดังนี้

ดินสำเร็จรูป 1 ถัง ราคาถังละ 70 บาท ผลิตกระถางเซรามิกได้จำนวน 40 หน่วย ต้นทุนต่อหน่วย คิดเป็นเงินเท่ากับ 1.75 บาท ($70/40$)

สีน้ำอะคริลิกชนิดเงา ราคาถังละ 350 บาท ผลิตกระถางเซรามิกได้จำนวน 1,400 หน่วย ต้นทุนต่อหน่วย คิดเป็นเงินเท่ากับ 0.25 บาท ($350/1,400$)

จะเห็นว่า ต้นทุนต่อหน่วยของวัตถุดิบโดยตรงในการทำกระถางเซรามิก คิดเป็นเงิน 2.00 บาท

2. ค่าแรง (Labor)

จากการสัมภาษณ์ผู้ทำกระถางเซรามิก แรงงาน จำนวน 4 คน คนละ 315 บาทต่อวัน รวมเป็นเงิน 1,260 บาท (4×315) โดยเฉลี่ย 1 วัน สามารถทำกระถางเซรามิกได้จำนวน 40 ใบ ต้นทุนค่าแรงต่อการทำกระถาง 1 ใบ คิดเป็นเงินเท่ากับ 31.50 บาท ($1,260/40$) คณะผู้วิจัยใช้อัตราค่าแรงงานขั้นต่ำตามประกาศคณะกรรมการค่าจ้าง เรื่อง อัตราค่าจ้างขั้นต่ำ (ฉบับที่ 10) (กระทรวงแรงงาน, 2563) ซึ่งกำหนดอัตราค่าจ้างขั้นต่ำของจังหวัดลำปางอยู่ที่ 315 บาท

3. ค่าใช้จ่ายการผลิต (Factory Overhead)

ค่าใช้จ่ายในการผลิต ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ และ ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร

3.1 ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ คิดจากเครื่องมือและอุปกรณ์ในการทำกระถางเซรามิก ที่นำมาคิดค่าเสื่อมราคา ประกอบด้วย แม่พิมพ์ ใบเลื่อยตัดเหล็ก ฟองน้ำ ถังน้ำ เขี่ยก้อนน้ำพลาสติก แสดงรายละเอียดดังนี้

แม่พิมพ์ ราคา 3,200 บาท อายุการใช้งาน 1 ปี ต้นทุนการผลิตต่อปี 3,200 บาท ต้นทุนการผลิตต่อวัน 8.77 บาท ($3,200/365$) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย 0.22 บาท ($8.77/40$)

ใบเลื่อยตัดเหล็ก ราคา 120 บาท อายุการใช้งาน 1 ปี ต้นทุนการผลิตต่อปี 120 บาท ต้นทุนการผลิตต่อวัน 0.33 บาท ($120/365$) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย 0.01บาท ($0.33/40$)

ฟองน้ำ ราคา 240 บาท อายุการใช้งาน 1 ปี ต้นทุนการผลิตต่อปี 240 บาท ต้นทุนการผลิตต่อวัน 0.66 บาท ($240/365$) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย 0.02 บาท ($0.66/40$)

ถังน้ำพร้อมฝา ราคา 1,200 บาท อายุการใช้งาน 1 ปี ต้นทุนการผลิตต่อปี 1,200 บาท ต้นทุนการผลิตต่อวัน 3.29 บาท ($1,200/365$) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย 0.08 บาท ($3.29/40$)

ถังน้ำพลาสติก ราคา 150 บาท อายุการใช้งาน 1 ปี ต้นทุนการผลิตต่อปี 150 บาท ต้นทุนการผลิตต่อวัน 0.41 บาท ($150/365$) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย 0.01 บาท ($0.41/40$)

เหยือกน้ำ ราคา 240 บาท อายุการใช้งาน 1 ปี ต้นทุนการผลิตต่อปี 240 บาท ต้นทุนการผลิตต่อวัน 0.66บาท (240/365) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย 0.02 บาท (0.66/40)

รวมค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ต่อหน่วยจำนวน 0.36 บาท ต้นทุนการผลิตต่อวัน 14.12 บาท และ ต้นทุนการผลิตต่อปี 5,150 บาท

3.2 ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร คือ ค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นในการทำกระถางเซรามิก ที่ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต มีรายละเอียดดังนี้

ค่าน้ำประปาต่อเดือน 100.00 บาท คิดเป็นต้นทุนการผลิตต่อหน่วย เท่ากับ 0.11 (100/880)

ค่าไฟต่อเดือน 460.00 บาท คิดเป็นต้นทุนการผลิตต่อหน่วยเท่ากับ 0.52 (460/880)

ค่าน้ำมันต่อเดือน 500.00 บาท คิดเป็นต้นทุนการผลิตต่อหน่วยเท่ากับ 0.57 (500/880)

ค่าโทรศัพท์ต่อเดือน 200.00 บาท คิดเป็นต้นทุนการผลิตต่อหน่วยเท่ากับ 0.23 (200/880)

ค่าขนส่งต่อเดือน 210.00 บาท คิดเป็นต้นทุนการผลิตต่อหน่วยเท่ากับ 0.24 (210/880)

ค่าถุงหิ้วต่อเดือน 196.00 บาท คิดเป็นต้นทุนการผลิตต่อหน่วยเท่ากับ 0.22 (196/880)

ค่าถุงใส่ต่อเดือน 352.00 บาท คิดเป็นต้นทุนการผลิตต่อหน่วยเท่ากับ 0.40 (352/880)

รวมค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปรต่อหน่วยเท่ากับ 2.29 บาท

สรุปได้ว่าต้นทุนของการทำกระถางเซรามิกต่อหน่วย ประกอบด้วย วัตถุดิบ 2 บาท ต่อหน่วย คิดเป็นร้อยละ 5.53 ค่าแรงงาน 31.50 บาทต่อหน่วย คิดเป็นร้อยละ 87.14 ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ 0.36 บาท ต่อหน่วย คิดเป็นร้อยละ 1.00 และค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร 2.29 บาทต่อหน่วย คิดเป็นร้อยละ 6.33 รวมเป็นต้นทุนการทำกระถางเซรามิกต่อหน่วยเท่ากับ 36.15 บาท

ต้นทุนของการทำกระถางเซรามิกต่อวัน ประกอบด้วย วัตถุดิบ 80 บาท (2*40) ค่าแรงงาน 1,260 บาท (31.50*40) ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ 14.40 บาท (0.36*40) ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร 91.60 บาท (2.29*40) ต้นทุนการผลิตต่อวันเท่ากับ 1,446 บาท

ต้นทุนของการทำกระถางเซรามิกต่อเดือน ประกอบด้วย วัตถุดิบ 1,760 บาท (80*22) ค่าแรงงาน 27,720 บาท (1,260*22) ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ 316.80 บาท (14.40*22) ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร 2,015.20 บาท (91.60*22) ต้นทุนการผลิตต่อเดือนเท่ากับ 31,812 บาท

ต้นทุนของการทำกระถางเซรามิกต่อปี ประกอบด้วย วัตถุดิบ 21,120 บาท (1,760*12) ค่าแรงงาน 332,640 บาท (27,720*12) ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ 3,801.60 บาท (316.80*12) ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร 24,182.40 บาท (2,015.20*12) ต้นทุนการผลิตต่อปีเท่ากับ 381,744 บาท

ส่วนที่ 4 ผลตอบแทนการทำกระถางเซรามิก

ในการคำนวณผลตอบแทน คณะผู้วิจัยได้แยกการคำนวณออกเป็น 2 ส่วนคือ

4.1 อัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร

จากการสัมภาษณ์ ผู้ประกอบธุรกิจกระถางเซรามิก ทำให้ทราบว่าจำนวนที่ขายได้ต่อวัน เท่ากับจำนวนที่ผลิตได้ ทำให้พบว่ารายได้จากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อวันเท่ากับ 2,360 บาท ต้นทุนใน

การทำกระถางเซรามิก ต่อวัน เท่ากับ 1,446 บาท กำไรขั้นต้นจากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อวัน เท่ากับ 914 บาท อัตราส่วนกำไรขั้นต้นต่อยอดขายร้อยละ 38.73

รายได้จากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อเดือนเท่ากับ 51,920 บาท ต้นทุนในการทำกระถางเซรามิกต่อเดือน เท่ากับ 31,812 บาท กำไรขั้นต้นจากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อเดือน เท่ากับ 20,108 บาท อัตราส่วนกำไรขั้นต้นต่อยอดขายร้อยละ 38.73

รายได้จากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อปีเท่ากับ 623,040 บาท ต้นทุนในการทำกระถางเซรามิกต่อปี เท่ากับ 381,744 บาท กำไรขั้นต้นจากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อปี เท่ากับ 241,296 บาท อัตราส่วนกำไรขั้นต้นต่อยอดขายร้อยละ 38.73

4.2 จุดคุ้มทุน (Break-Even Point Analysis)

เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ และกำไร เพื่อวิเคราะห์หาจุดที่ปริมาณขายของกิจการมีรายได้คุ้มกับค่าใช้จ่ายทั้งหมดเพื่อไม่ให้ขาดทุนและใช้ในการวางแผนระยะสั้น (ไพบูลย์ ผจงวงศ์, 2561) การคำนวณจุดคุ้มทุนของผู้ลงทุนทำกระถางเซรามิก เพื่อหายอดขายที่ต้องขายกระถางเซรามิกเป็นจำนวนเงินเท่าไร จึงจะคุ้มทุนโดยใช้สูตร ดังนี้

$$\text{จุดคุ้มทุน} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่}}{\text{อัตรากำไรส่วนเกิน}}$$

พบว่าจุดคุ้มทุนของผู้ลงทุนทำกระถางเซรามิก มีจุดคุ้มทุนต่อวันอยู่ที่ 36.66 บาท มีจุดคุ้มทุนต่อเดือน อยู่ที่ 805.31 บาท มีจุดคุ้มทุนต่อปีอยู่ที่ 9,663.69 บาท ซึ่งสามารถแสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 แสดงรายได้ ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร กำไรขั้นต้นและจุดคุ้มทุนของกระถางเซรามิก

รายการ	วัน (บาท)	เดือน (บาท)	ปี (บาท)
รายได้จากการจำหน่าย	2,360.00	51,920.00	623,040.00
ต้นทุนคงที่			
ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	14.40	316.80	3,801.60
ต้นทุนผันแปร			
วัตถุดิบ	80.00	1,760.00	21,120.00
ค่าแรงงาน	1,260	27,720.00	332,640.00
ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	91.60	2,015.20	24,182.40
รวมต้นทุนผันแปร	1,431.60	31,495.20	377,942.40
รวมต้นทุนการผลิต	1,446.00	31,812.00	381,744.00
กำไรขั้นต้น	914.00	20,108.00	241,296.00
อัตรากำไรขั้นต้น	38.73	38.73	38.73
จุดคุ้มทุน	36.60	805.31	9,663.69

จากตารางที่ 1 พบว่า รายได้จากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อวันเท่ากับ 2,360 บาท ต้นทุนในการทำกระถางเซรามิกต่อวัน เท่ากับ 1,446 บาท กำไรขั้นต้นจากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อวัน เท่ากับ 914 บาท อัตราส่วนกำไรขั้นต้นต่อยอดขายร้อยละ 38.73

รายได้จากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อเดือนเท่ากับ 51,920 บาท ต้นทุนในการทำกระถางเซรามิกต่อเดือน เท่ากับ 31,812 บาท กำไรขั้นต้นจากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อเดือน เท่ากับ 20,108 บาท อัตราส่วนกำไรขั้นต้นต่อยอดขายร้อยละ 38.73

รายได้จากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อปีเท่ากับ 623,040 บาท ต้นทุนในการทำกระถางเซรามิกต่อปี เท่ากับ 377,942 บาท กำไรขั้นต้นจากการจำหน่ายกระถางเซรามิกต่อปี เท่ากับ 241,296 บาท อัตราส่วนกำไรขั้นต้นต่อยอดขายร้อยละ 38.73

จากการคำนวณจุดคุ้มทุน แสดงว่าจะต้องขายกระถางเซรามิกได้วันละ 36.60 บาท เดือนละ 805.31 บาท และ ปีละ 9,663.69 บาท ตามลำดับ จึงจะคุ้มทุน

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

จากการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเยาะ ตำบลบ่อแฮ้ว อำเภอมืองจังหวัดลำปาง พบว่าในการผลิตกระถางเซรามิก 1 หน่วย มีต้นทุนการผลิตคงที่ 0.36 บาทและมีต้นทุนการผลิตผันแปร เท่ากับ 35.79 บาท ซึ่งประกอบด้วย วัสดุดิบ 2 บาท ค่าแรงงาน 31.50 บาทและค่าใช้จ่ายในการผลิต 2.29 บาท ซึ่งเป็นสัดส่วนของค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปรมากกว่าค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ โดยต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่จะเป็นค่าแรงงาน คิดเป็นร้อยละ 87.14 ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของอดุลย์ ทรายตัน (2557) ที่ศึกษาศักยภาพและกลยุทธ์ระบบการบริหารจัดการของโรงงานเซรามิกขนาดเล็กในการเตรียมความพร้อมเพื่อการดำรงอยู่อย่างยั่งยืน: กรณีศึกษาจังหวัดลำปางที่พบว่าการที่โรงงานเซรามิกขนาดเล็กมีรูปแบบการบริหารจัดการแบบครอบครัวเป็นการบริหารแบบเป็นกันเอง โดยโรงงานเซรามิกมักใช้แรงงานในชุมชนหรือในพื้นที่ถือเป็นการเข้าถึงแหล่งแรงงานของโรงงานสอดคล้องกับกลยุทธ์ต้นทุนต่ำในตลาด เฉพาะงานที่เจ้าของโรงงานสามารถเข้าถึงแหล่งวัตถุดิบ แรงงาน ฐานการผลิตที่มีราคาต่ำได้ สอดคล้องกับกลยุทธ์ต้นทุนต่ำในตลาดตามแนวคิดของนงลักษณ์ สุทธิวิวัฒน์พันธ์ (2563) เนื่องจากการใช้แรงงานที่เป็นคนในชุมชนหรือในพื้นที่ที่โรงงานตั้งอยู่ถือเป็นการใช้ฐานการผลิตที่ใกล้ชิดและแรงงานบางคนเป็นผู้ที่มีประสบการณ์ จากโรงงานขนาดใหญ่มาก่อน เป็นการเข้าถึงแหล่งของแรงงานที่แม้จะมีระดับการศึกษาที่ไม่สูงมากนัก แต่มีประสบการณ์สูงกว่าแรงงานบางคนที่ยังไม่มีองค์ความรู้ด้านการผลิตเซรามิก ทำให้ไม่ต้องสิ้นเปลืองเวลาหรือค่าใช้จ่ายในการฝึกฝนแรงงานใหม่ๆ ดังนั้นเจ้าของโรงงานควรมีบทบาทเป็นผู้บริหารควบคู่ไปกับการปฏิบัติกรทำหน้าที่ในภาคการผลิตด้วย จะทำให้ช่วยลดค่าใช้จ่ายในการจ้างงานเพิ่ม เป็นการลดต้นทุนในการผลิตและทำให้แรงงานเห็นเป็นแบบอย่างที่ดี เกิดความกระตือรือร้นในการทำงานมากขึ้น อีกทั้งยังเป็นการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างนายจ้างกับลูกจ้างด้วย

ในส่วนด้านผลตอบแทนจากการลงทุนทำกระถางเซรามิก คณะผู้วิจัยทำการวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไรและจุดคุ้มทุน พบว่า มีผลตอบแทนจากการลงทุนค่อนข้างต่ำ โดยมีอัตรากำไรขั้นต้นต่อยอดขายร้อยละ 38.73 เนื่องมาจากต้นทุนค่าแรงงานในการผลิตต่อหน่วยค่อนข้างสูง ส่วนจุดคุ้มทุนเฉลี่ยต่อวันเท่ากับ 36.60 บาท ต่อเดือนเท่ากับ 805.31 บาทและต่อปีเท่ากับ 9,663.69 บาท ดังนั้นหากผู้ลงทุนทำกระถางเซรามิกสามารถจำหน่ายกระถางเซรามิกได้เป็นจำนวนมากขึ้นจะทำให้ผู้ลงทุนมีกำไรสูงขึ้น ดังนั้นควรปรับเปลี่ยนรูปแบบการจ้างแรงงานคือการปรับจากการจ้างงานรายวัน เป็นการจ้างงานแบบเหมารายชิ้นเพื่อป้องกันปัญหาแรงงานขาดงานหรือทำงานแบบเฉื่อยชา อีกทั้งการจ้างเหมารายชิ้นเป็นการกระตุ้นให้แรงงานมีแรงผลักดันในการปฏิบัติงานมากขึ้น หากมีคนทำงานได้มากขึ้นและมีคุณภาพจะชักจูงให้แรงงานทำตามโรงงานก็จะได้รับผลประโยชน์มากขึ้นจากจำนวนสินค้าที่มากขึ้น และผลิตทันต่อความต้องการของตลาด ซึ่งเป็นกลยุทธ์ต้นทุนต่ำในตลาด เฉพาะงานที่เจ้าของโรงงานสามารถเข้าถึงแหล่งวัตถุดิบ แรงงาน ฐานการผลิตที่มีราคาต่ำได้ ตามแนวคิดของนงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์ (2563) เนื่องจากต้นทุนของผลิตภัณฑ์เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาไม่คงที่ แต่ราคาของผลิตภัณฑ์ยังคงเดิม ทำให้กำไรที่ได้มาในแต่ละช่วงเวลาไม่เท่ากัน บางปีมีกำไรน้อยและบางปีมีกำไรมากขึ้นอยู่กับช่วงระยะเวลาของเศรษฐกิจในปีนั้นๆ ผู้ลงทุนต้องการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้ามาช่วยเหลือ โดยการหาแหล่งเงินทุนหรือแหล่งเงินกู้ พร้อมกับพัฒนารูปแบบของผลิตภัณฑ์เพื่อให้ผู้ลงทุนทำกระถางเซรามิกสามารถดำรงอยู่ได้ในสภาพเศรษฐกิจปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. จากการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนของการทำกระถางเซรามิก พบว่าต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ จะเป็นค่าแรงงาน คิดเป็นร้อยละ 87.14 ซึ่งหากต้องการที่จะลดต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายดังกล่าวลง จะต้องมีการพัฒนาทักษะของแรงงาน หรือควรจะมีการเปลี่ยนแปลงโดยมีการนำเครื่องมือที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการผลิต เพื่อเพิ่มผลผลิตให้มากขึ้น อันจะนำไปสู่การลดลงของต้นทุนการผลิตได้

2. หน่วยงานภาครัฐและเอกชนควรจะมีส่วนร่วมในการให้ความรู้ คำแนะนำในการออกแบบผลิตภัณฑ์ เพื่อให้ผู้ลงทุนจะได้นำความรู้ไปพัฒนารูปแบบ ได้หลากหลายมากขึ้น เป็นการลดต้นทุนให้แก่ผู้ลงทุน เพื่อให้ได้ผลผลิตที่มีต้นทุนที่เหมาะสมและสามารถขยายตลาดและเพิ่มมูลค่าของสินค้าได้ รวมทั้งหน่วยงานภาครัฐควรจะให้ความช่วยเหลือในการหาแหล่งเงินทุนหรือแหล่งเงินกู้ให้แก่ผู้ลงทุนต่อไป

จากการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการลงทุนทำกระถางเซรามิก กลุ่มบ้านป่าเยาะ ตำบลบ่อแก้ว อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง ครั้งนี้ ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะสำหรับผู้ทำกระถางเซรามิก เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาในการทำกระถางเซรามิก ให้สามารถลดต้นทุนและเพิ่มยอดกำไร ทั้งนี้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต วัตถุดิบ

ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิตของกระถางเซรามิกเท่านั้น ในการศึกษาครั้งต่อไปควร
ทำการศึกษาในประเด็นของการหาเครื่องมือเครื่องจักรช่วยในการพัฒนากระบวนการผลิตอันจะ
นำไปสู่การลดต้นทุนต่อไป

เอกสารอ้างอิง (References)

- กรมวิทยาศาสตร์บริการ. (2563). **การพัฒนาผลิตภัณฑ์เซรามิก**, [ออนไลน์]. แหล่งที่มา :
<http://otop.dss.go.th/index.php/knowledge/informationrepack/359-2020-01-24-08-42-46>. [25 กรกฎาคม 2563.]
- กิตติศักดิ์ สมุทธารักษ์. (2557). ปัญหาและความต้องการของผู้ประกอบการผลิตอุตสาหกรรมเซรามิก ในจังหวัดลำปาง. **วารสารวิชาการคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง**. 7(1), 1-13.
- ดวงสมร อรพินท์และคณะ. (2557). **การบัญชีการเงิน**. กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- นงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์. (2563). **ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพขององค์กรส่งเสริมให้องค์กรมีความแข็งแกร่ง**, [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <http://www.ejobeas.com>. [12 ตุลาคม 2563.]
- บริษัทเซรามิก เอส ที ซี จำกัด. (2563). **เรื่องน่ารู้เกี่ยวกับเซรามิก**, [ออนไลน์]. แหล่งที่มา :
<https://www.ceramicstc.co.th/>. [26 กรกฎาคม 2563.]
- ไพบุลย์ ผจงวงศ์ (2561). **การบัญชีเพื่อการจัดการ**, กรุงเทพฯ: แสงดาว.
- ราชกิจจานุเบกษา. (2563). **ประกาศคณะกรรมการค่าจ้าง เรื่อง อัตราค่าจ้างขั้นต่ำ (ฉบับที่ 10) เล่ม 136 ตอนพิเศษ 316 ง. 65-66**
- ลำไย มากเจริญ. (2560). **การบัญชีต้นทุน**. กรุงเทพมหานคร: บริษัท ทริปเพิ้ลเอ็ดดูเคชั่น จำกัด
- สำนักงานจังหวัดลำปาง. (2563). **ประวัติจังหวัดลำปาง**, [ออนไลน์]. แหล่งที่มา :
<http://www.lampang.go.th/public55/recapitulate55.pdf>. [25 กรกฎาคม 2563.]
- อดุลย์ ทรายตัน. (2557). ศักยภาพและกลยุทธ์ระบบการบริหาร จัดการของโรงงานเซรามิกขนาดเล็ก ในการเตรียมความพร้อม เพื่อการค้า รงอยู่อย่างยั่งยืน : กรณีศึกษาจังหวัดลำปาง. **วารสารวิจัยเพื่อการพัฒนาเชิงพื้นที่**. 6(3), 24-36.