

การวิเคราะห์ต้นทุนและแนวทางการกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนของผลิตภัณฑ์

กระเป๋าสานเส้นพลาสติกของวิสาหกิจชุมชนบ้านขามป้อม

ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น

Cost Analysis and Guidelines for Determining Sales Prices Based on the Cost  
Method of Plastic Woven Bag Products of Ban Kham Pom Community  
Enterprise, Suan Mon Subdistrict, Manchakhiri District Khon Kaen Province

ภัทรภร กิณพันธ์

Patharaphorn Kiniphan

หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

Bachelor of Accounting, Faculty of Business Administration, Northeastern University

อีเมล: Patharaphorn.kin@neu.ac.th

วันที่รับบทความ (Received)

2 ธันวาคม 2566

วันที่แก้ไขบทความ (Revised)

15 ธันวาคม 2566

วันที่ตอบรับบทความ (Accepted)

23 ธันวาคม 2566

**บทคัดย่อ**

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกของวิสาหกิจชุมชนบ้านขามป้อม ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น 2. วิเคราะห์แนวทางการกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนของกระเป๋าสานเส้นพลาสติกของวิสาหกิจชุมชนบ้านขามป้อม ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น ภายใต้แนวทาง 2 ทางเลือก คือ 1) กำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนเต็ม 2) กำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนผันแปร กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 10 ราย เลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจงเครื่องมือที่ใช้แบบสัมภาษณ์ สถิติที่ใช้ ได้แก่ จำนวน ร้อยละ การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิต พบว่า ต้นทุนการผลิตทั้งหมด 6,551.47 บาทต่อเดือน โดยจำแนกเป็นต้นทุนวัตถุดิบ 921.47 บาท ค่าแรงงาน 5,100 บาท และ ค่าใช้จ่ายการผลิต 530 บาท ต้นทุนกระเป๋าสานเส้นพลาสติก 54.60 บาท ต่อใบ การกำหนดราคาขายโดยวิธีต้นทุนรวมเท่ากับ 119.20 บาทและต้นทุนผันแปร เท่ากับ 117.02 บาท เนื่องจากผลการคำนวณมีราคาที่สูงเกินไป ผู้วิจัยเสนอแนวทางการกำหนดราคาขายที่เหมาะสมของผลิตภัณฑ์กระเป๋าสานเส้นพลาสติกในราคา 120 บาท ต่อใบ ถ้าต้องการกำไร 9,000 บาท ต้องขายกระเป๋าสานพลาสติก จำนวน 159 ใบ

**คำสำคัญ:** วิเคราะห์ต้นทุน, การกำหนดราคาขาย, วิธีต้นทุน

**ABSTRACT**

The purposes of this study were: 1. to analyze the cost of producing plastic woven bags at Ban Kham Pom Community Enterprise, Suan Mon Subdistrict, Manchakhiri District; Khon Kaen Province. and 2. to analyze the method for determining the selling price according to

the cost method of plastic woven bags of the Ban Kham Pom Community Enterprise, Suan Mon Subdistrict, Manchakhiri District. Khon Kaen Province under the guidelines of 2 options: 1) Set the selling price according to the full cost method 2) Set the selling price according to the variable cost method. The sample group was 10 people. The specific sample group was selected. The tools used were interviews. Statistics used included number and percentage. Production cost analysis found that total production costs were 6,551.47 Baht per month, classified as raw material costs 921.47 Baht, labor costs 5,100 Baht, and production costs 530 Baht, plastic woven bag cost 54.60 Baht per bag, determining the selling price using the total cost method is 119.20 Baht and variable costs is 117.02 Baht because the calculation results have similar prices. The researcher proposes guidelines for determining the appropriate selling price of the plastic woven bag product at 120 Baht per bag. If you want a profit of 9,000 baht, you must sell 159 plastic woven bags.

**Keywords:** Cost analysis, Sales pricing, Cost method

## บทนำ

วิสาหกิจชุมชนเป็นกิจการชุมชนเกี่ยวกับผลิตสินค้าการให้บริการ หรือการอื่น ๆ ที่ดำเนินการโดย คณะบุคคลที่มีความผูกพันกัน มีวิถีชีวิตร่วมกันและรวมตัวกันประกอบกิจการในชุมชนมีการรวมตัวกันเพื่อ ประกอบธุรกิจในระดับรากหญ้าอยู่มางมาย ซึ่งเป็นธุรกิจที่ยังมีขนาดไม่ถึงวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SME) หรือสหกรณ์ แต่เป็นธุรกิจที่สามารถช่วยเหลือเศรษฐกิจของประเทศได้ในระดับหนึ่ง(สำนักงาน เลขาธิการ คณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน,2566) การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดราคาขายเป็น การตัดสินใจระยะสั้นและการตัดสินใจที่มีความสำคัญ เนื่องจากในการทำธุรกิจนั้นเป้าหมายของธุรกิจคือ การขายสินค้าหรือบริการให้ได้กำไรสูงสุด เพื่อให้ธุรกิจสามารถอยู่รอดได้ในระยะยาว ดังนั้นการกำหนดราคา ผู้บริหารจะต้องตัดสินใจอย่างรอบคอบ เพราะถ้าราคาที่ตั้งไว้สูงเกินไปก็จะทำให้สินค้าหรือบริการขายไม่ได้ (ไพบุลย์ ผจงวงศ์, 2561) ต้นทุนการผลิตถือเป็นหัวใจสำคัญของการดำเนินงานเพราะเมื่อต้นทุนเพิ่มขึ้นจะ ส่งผลต่อกำไรลดลงโดยผู้บริหารจะต้องวิเคราะห์ต้นทุนให้ถูกต้องเพื่อการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ (สัมฤทธิ์ ศิริคะเนรัตน์ และ นิรนาท เสนาจันทร์, 2565) ซึ่งผู้ผลิตสินค้าชุมชนมีจุดอ่อนด้านการจัดทำระบบ บัญชีที่ไม่ครบถ้วน และขาดความรู้เรื่องการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ตั้งแต่เริ่มผลิตสินค้า จึงไม่ทราบต้นทุน ผลิตภัณฑ์ที่แท้จริง ซึ่งบางกลุ่มมีการตั้งราคาสินค้าสูงเกินไป และบางกลุ่มตั้งราคาสินค้าโดยไม่คำนึงถึงต้นทุน ส่งผลให้ กลุ่มผู้ผลิตประสบภาวะขาดทุนจากการจำหน่ายและขาดสภาพคล่องทางการเงิน (อรอุมา สำลี, กนกนถ ศรีกาญจน์ และ เจษฎา ร่มเย็น, 2565)

การกำหนดราคาสินค้าผลิตภัณฑ์สามารถกำหนดได้หลายวิธี บางวิธีจะใช้ทฤษฎีทางเศรษฐศาสตร์มาช่วยใน การกำหนดราคามีดังนี้ การกำหนดราคาโดยวิธีตามความต้องการ (Demand-based Methods)

เป็นการกำหนดราคาโดยใช้ทฤษฎีทางเศรษฐศาสตร์ ราคากำหนดขึ้นภายใต้ความต้องการของผู้บริโภค (Demand) และความสามารถที่จะจำหน่ายของผู้ขาย (Supply) การกำหนดราคาโดยวิธีตามการแข่งขัน (Competitive Based Method) เป็นการกำหนดราคาตลาด (Market-based pricing) โดยขึ้นอยู่กับคู่แข่งในตลาด โดยถ้าคู่แข่งมีการลดราคา กิจการก็ต้องลดราคาลงเพื่อเท่ากับคู่แข่ง การกำหนดราคาโดยวิธีตามต้นทุน (Cost Based Pricing) เป็นวิธีที่ใช้ข้อมูลทางบัญชีต้นทุนในการกำหนดราคา โดยใช้ต้นทุนของผลิตภัณฑ์และบริการเป็นฐานแล้วมีการบวกเพิ่ม (Markup) เข้าไปกับต้นทุนของผลิตภัณฑ์และบริการ ซึ่งการกำหนดราคาวิธีนี้ต้นทุนประกอบไปด้วยต้นทุนเต็มและต้นทุนผันแปร การกำหนดราคาตามต้นทุนเต็มเป็นการใช้กับธุรกิจที่ผลิตสินค้าขึ้นมาเอง ราคาต้นทุนเต็มจะประกอบด้วยวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิต และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร รวมกันเป็นต้นทุนสินค้าและต้องบวกเพิ่มกำไรที่ต้องการ ส่วนกำหนดราคาตามต้นทุนผันแปร ต้นทุนที่นำมาพิจารณาจะคิดเฉพาะต้นทุนผันแปรเท่านั้น นอกจากนี้ยังมีวิธีการกำหนดราคาโดยใช้อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (Return on Investment Pricing) เป็นวิธีที่นำเอาผลตอบแทนจากการลงทุนที่ได้มา บวกกับต้นทุนการผลิตและบวกกับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร เหมาะกับการตั้งราคาสินค้าชนิดใหม่ การกำหนดราคาโดยวิธีต้นทุนตามเป้าหมาย (Target Costing) ใช้จะกำหนดตามราคาตลาด โดยนำราคาขายหักกำไรที่ต้องการ การกำหนดราคาโดยวิธีต้นทุนตามกิจกรรม (Activity-Based Pricing) เป็นกำหนดราคาตั้งแต่การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ตามกิจกรรม การกำหนดราคาสำหรับผลิตใหม่ (New Products Pricing) ใช้สำหรับผลิตภัณฑ์ที่ยังไม่เคยวางตลาดเลยและการกำหนดราคาสำหรับคำสั่งซื้อพิเศษ (Special Orders Pricing) ใช้สำหรับคำสั่งพิเศษราคาที่เกิดขึ้นโดยปกติจะต่ำกว่าราคาจำหน่ายปกติ (ไพบูลย์ ผจงวงศ์, 2561) จากทบทวนวรรณกรรมการกำหนดราคาผู้วิจัยเลือกการกำหนดราคาโดยวิธีตามต้นทุนมาใช้เป็นสถิติในการทำวิจัย

จากการลงพื้นที่ของผู้วิจัยที่วิสาหกิจชุมชนบ้านขามป้อม หมู่ที่ 12 ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น เป็นวิสาหกิจชุมชนที่ผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกซึ่งมีผลิตภัณฑ์หลายแบบและหลายขนาดด้วยกันแต่ละแบบจะมีต้นทุนที่แตกต่างกันออกไป ผู้วิจัยจะศึกษาแบบเดียว ซึ่งต้นทุนการผลิตกระเป๋าสานพลาสติกประกอบด้วย ค่าเส้นพลาสติก ค่าเหล็กหวด ค่ากระดุมกัลป์หมุดยัดสาย ค่ายางครอบหุตะกร้า ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต เช่น ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ในการผลิตกระเป๋าสาน วิสาหกิจบ้านขามป้อมยังมีปัญหาด้านการบัญชีโดยเฉพาะต้นทุนและการกำหนดราคาขาย ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาต้นทุนและแนวทางการกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุน

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกของวิสาหกิจชุมชนบ้านขามป้อม ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น
2. วิเคราะห์แนวทางการกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนของกระเป๋าสานเส้นพลาสติกของวิสาหกิจชุมชนบ้านขามป้อม ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น ภายใต้แนวทาง 2 กรณี คือ 1) กำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนเต็ม 2) กำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนผันแปร

## แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิด ทฤษฎี

ต้นทุน หมายถึง การใช้ทรัพยากรของกิจการ เช่น การจ่ายเงิน การสัญญาว่าจะจ่ายเงินสด การหมดไปของมูลค่าสินทรัพย์ หรือการก่อหนี้ เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์ในรูปของสินค้าหรือบริการ (ไพบูลย์ ผจวงค์, 2561) สอดคล้องกับสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2564) ได้กล่าวถึงต้นทุนหมายถึงทรัพยากรของกิจการที่สามารถกำหนดมูลค่าเป็นตัวเงิน ที่ต้องสูญเสียเพื่อแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการที่จะได้รับ เป็นสิ่งจำเป็นที่ต้องทำความเข้าใจก่อนที่จะนำไปวิเคราะห์และตัดสินใจ และวันชัย ประเสริฐศรี (2556) ได้กล่าวถึง ต้นทุนหมายถึง จำนวนเงินหรือมูลค่าที่สามารถคำนวณได้เป็นจำนวนที่ธุรกิจต้องจ่ายหรือประหยัดได้อันจะก่อให้เกิดผลตอบแทนในรูปแบบต่าง ๆ แก่ธุรกิจ

พระพร เครือวงษ์ (2560) ได้กล่าวถึงการคำนวณต้นทุนของสินค้าในกิจการที่ผลิตสินค้าสามารถคำนวณได้ 2 ลักษณะ คือ (1) การคำนวณต้นทุนของสินค้าตามวิธีต้นทุนรวม (Absorption/Full Costing) โดยมีแนวคิดคือต้นทุน การผลิตที่เกิดขึ้นทั้งหมดจะนำมาคำนวณเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์ ต้นทุนตามวิธีนี้ประกอบด้วย วัตถุดิบ ทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ และค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร ซึ่งเป็นวิธีที่นักบัญชี ต้นทุนใช้สำหรับการคำนวณ ต้นทุนการผลิตเพื่อจัดทำงบการเงินเสนอต่อบุคคลภายนอก (2) การคำนวณต้นทุนของสินค้าตามวิธีต้นทุนผันแปรหรือวิธีต้นทุนตรง (Variable / (Direct Costing) เป็นวิธีที่มีแนวคิดต้นทุนการผลิตจะเกิดขึ้นเมื่อมีการผลิตสินค้าเท่านั้น ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วย วัตถุดิบ ทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร ส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ ถือเป็น ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนสำหรับงวดที่ต้องนำไปหักเป็นรายจ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่ทำการผลิต เพราะถือว่าค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ที่เกิดขึ้นในกิจการในระหว่างงวดอยู่แล้ว ไม่ว่าจะทำการผลิต สินค้าหรือไม่

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2564) ได้กล่าวว่าแนวคิดและหลักการกำหนดราคาของผลิตภัณฑ์หรือสินค้ามาตรฐานต้องสามารถเพียงพอหรือคุ้มกับต้นทุนการผลิต ต้นทุนทางการตลาด ต้นทุนการบริหารและผลตอบแทนจากการลงทุนที่กิจการต้องการ มีหลักการอยู่ 2 วิธี คือวิธีต้นทุนเต็ม (Absorption Approach) และวิธีกำไรส่วนเกินหรือวิธีต้นทุนผันแปร (Contribution Approach) โดยทั้ง 2 วิธีจะใช้สูตรการคิดราคาสินค้าคล้ายๆกัน คือ ต้นทุนบวกส่วนเพิ่มสอดคล้องกับไพบูลย์ ผจวงค์ (2561) ได้กล่าวถึงการกำหนดราคาโดยวิธีตามต้นทุนเป็นวิธีที่ใช้ข้อมูลทางบัญชีต้นทุนในการกำหนดราคา โดยใช้ต้นทุนของผลิตภัณฑ์และบริการเป็นฐานแล้วมีการบวกเพิ่ม (Markup) เข้าไปกับต้นทุนของผลิตภัณฑ์และบริการ แต่การกำหนดราคาตามวิธีนี้ ต้นทุนที่ใช้เป็นฐานนั้นอาจใช้ต้นทุนเต็ม (Full Cost) ต้นทุนผันแปร (Variable Cost) หรือต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost)

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

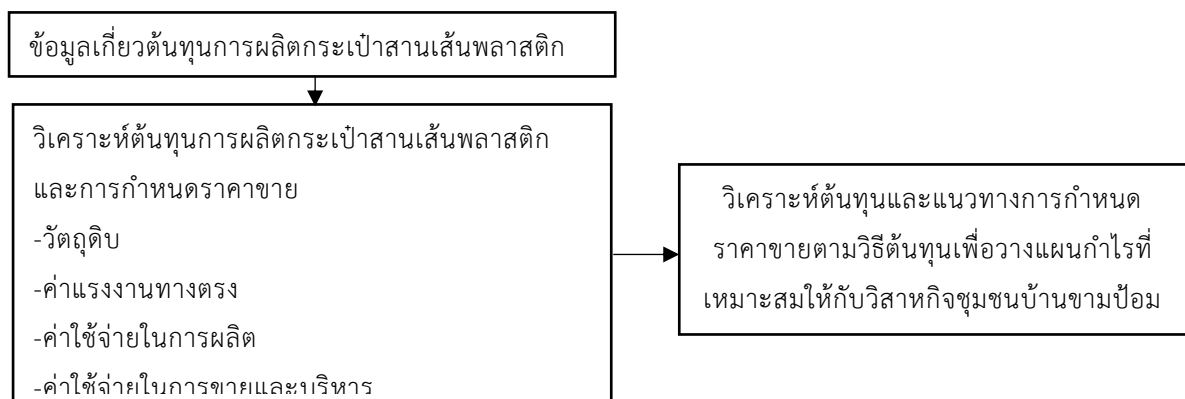
เพ็ญภา หวังที่ซอบ (2561) ได้ศึกษาการวิเคราะห์ต้นทุนและระบบบัญชีต้นทุนผลิตภัณฑ์ชุมชนกรณีศึกษา: กลุ่มจักสานหวาย บ้านวัดนาค ตำบลปากกราน อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า กลุ่มผู้ผลิตผลิตภัณฑ์จักสานหวายมีสินค้าที่เป็นที่นิยมอยู่ 5 แบบด้วยกัน ได้แก่ ฝาชี ขนาดใหญ่ ฝาชีขนาดเล็ก ตะกร้าถือนขนาดกลาง กระเป๋าถือ และกล่องใส่กระดาษทิชชู ลักษณะการผลิตเป็น

การผลิตเอง ลักษณะการขายเป็นการขายปลีก ใช้ระบบมือในการทำบัญชี การวิเคราะห์ต้นทุนผลิตภัณฑ์ต่อหน่วยจะใช้วิธีกะประมาณ ไม่มีการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน กำหนดราคาขายโดยการกะประมาณ ระบบบัญชีต้นทุนของกลุ่มจะใช้เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี คือ บิลเงินสด การบันทึกรายการขั้นต้นจะบันทึกสมุดในสมุดรายรับรายจ่ายเพียงเล่มเดียว ไม่ได้จัดทำงบการเงิน ใช้เครื่องคิดเลข ปากกา ดินสอ เป็นเครื่องมือในการทำบัญชี มีความสามารถในงานบัญชีเล็กน้อย ไม่มีศักยภาพในการทำระบบบัญชีต้นทุน การวิเคราะห์ต้นทุนผ้าสีขนาดใหญ่ มีต้นทุนต่อหน่วยอันละ 540 บาท ราคาขาย อันละ 810 บาท จะมีกำไรอันละ 270 บาท คิดเป็น 50% ผ้าสีขนาดเล็ก มีต้นทุนต่อหน่วยอันละ 290 บาท ราคาขาย อันละ 435 บาท จะมีกำไรอันละ 145 บาท คิดเป็น 50% ตะกร้าถักขนาดกลาง มีต้นทุนต่อหน่วยอันละ 360 บาท ราคาขาย อันละ 540 บาท จะมีกำไรอันละ 180 บาท คิดเป็น 50%

ภาวนีย์ ธนาอนวัช (2563) ได้ศึกษาการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตและการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ขนมไทยโบราณของวิสาหกิจชุมชน จังหวัดพระนครศรีอยุธยาผลการวิจัยพบว่า วิสาหกิจชุมชน กลุ่มแม่บ้านเกษตรกรท่าหลวงยัง เจริญมีสมาชิกจำนวน 11 คนข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตไม่เคยคำนวณ ต้นทุนการผลิตและไม่มีการจดบันทึกบัญชี การกำหนดราคาขายใช้วิธีกะประมาณมาโดยตลอด การวิเคราะห์ต้นทุน การผลิตพบว่าขนมบ้านมีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 19.09 บาท/กล่อง ในปริมาณ 6 ชิ้นต่อกล่อง ประกอบด้วย ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิต 9.77 บาท/กล่อง ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง 6.66 บาท/กล่อง และค่าใช้จ่ายในการผลิต 2.66 บาท/กล่อง การวิเคราะห์ผลตอบแทนการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ในแต่ละวันสามารถจำหน่ายได้โดยเฉลี่ย 90 กล่องต่อวัน ราคาขายกล่องละ 30 บาท การวิเคราะห์ผลกำไร (ขาดทุน) พบว่ามีกำไรสุทธิเท่ากับ 25,457 บาทต่อเดือน หรือมีกำไรสุทธิ 305,454 บาทต่อปี และกึ่งนก รัตน์มณี และคนอื่นๆ (2560) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ของโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ในจังหวัดตรัง พบว่าวิสาหกิจชุมชนที่จะประสบความสำเร็จได้นั้น ควรมีศักยภาพในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ได้ถูกต้อง เพื่อให้มีความสามารถในการแข่งขันและปรับตัวตามสภาวะเศรษฐกิจได้เป็นอย่างดี

จากการทบทวน แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับวิเคราะห์ต้นทุนและการกำหนดราคาขาย จนนำมาซึ่งตัวแปรและกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

#### กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

## วิธีการดำเนินการวิจัย

### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

งานวิจัยนี้วิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) โดยใช้ รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Qualitative Research) กลุ่มวิสาหกิจชุมชนจักรสานเส้นพลาสติก บ้านขามป้อม หมู่ที่ 12 ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น จำนวน 10 ราย เลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง

### เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามแบบมีโครงสร้าง ประกอบด้วย คำถามปลายปิด (Close-ended Question) และคำถามปลายเปิด (Open-ended Question) แบ่งเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา แหล่งเงินทุน เป็นต้น

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตของกระเป๋าสานพลาสติกและผลตอบแทน ได้แก่ วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต และรายได้และผลตอบแทน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลปัญหาและอุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนกำไร

### วิธีรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลโดยลงพื้นที่จริงไปเก็บข้อมูลเอง และสัมภาษณ์กลุ่มวิสาหกิจชุมชน ผู้วิจัยจะดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับทั้งหมดก่อนที่จะนำไปวิเคราะห์ เพื่อศึกษาดังนี้

1. เก็บรวบรวมข้อมูลได้จากเอกสารการศึกษาค้นคว้าและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อมูลต่างๆที่เก็บรวบรวมได้
2. ลงพื้นที่สัมภาษณ์และสังเกตการณ์ในสถานที่จริงเพื่อเก็บข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุน
3. วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตของกระเป๋าสานเส้นพลาสติก ประกอบด้วยวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรงค่าใช้ในการผลิต ซึ่งวัตถุดิบทางตรงในการผลิตได้แก่ ค่าเส้นพลาสติก ค่าเหล็กหวด ค่ากระดุมกับหมุดยึดสาย ค่ายางครอบหุตะกร้า ค่าแรงงานทางตรง ได้แก่ ค่าแรงงานที่จ่ายให้คนสานกระเป๋าสานเส้นพลาสติก ค่าใช้จ่ายในการผลิต ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ในการทำกระเป๋าสานเส้นพลาสติก
4. นำข้อมูลต้นทุนการผลิตมาคำนวณกำหนดราคาขายของกระเป๋าสานเส้นพลาสติกโดยใช้วิธีราคาตามต้นทุนเต็มและต้นทุนผันแปร (ไพบูลย์ ผจงวงศ์, 2561)
5. นำข้อมูลวิเคราะห์จุดขาย ณ กำไรที่ต้องการ เพื่อผลตอบแทนและวางแผนกำไร

### สถิติที่ใช้การวิเคราะห์ข้อมูล

วิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยโดยวิเคราะห์ใช้สถิติที่ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไปของกลุ่มผู้ผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกของวิสาหกิจชุมชนบ้านขามป้อม ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น ผู้วิจัยได้กำหนดการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มผู้ผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกของวิสาหกิจชุมชนบ้านขามป้อม การวิเคราะห์ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage)

2. วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตของการผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติก หากดูขายถ้าต้องการกำไร กำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุน จุดขายถ้าต้องการกำไร และผลตอบแทนโดยใช้สูตรคำนวณดังนี้

2.1 คำนวณหาต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น (ไพบูลย์ ผจงวงศ์:2561)

ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น = วัตถุดิบทางตรง + ค่าแรงงานทางตรง + ค่าใช้จ่ายในการผลิต

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาคงเหลือ}}{\text{อายุการให้ประโยชน์}}$$

2.2 การกำหนดราคาขายของผลิตภัณฑ์ (ไพบูลย์ ผจงวงศ์, 2561)

2.2.1 การกำหนดราคาตามราคาต้นทุนเต็ม (Full-Cost-Based Pricing)

$$\begin{aligned} \text{ราคาขาย} &= \text{ต้นทุนเต็ม} + (\text{อัตรากำไรบวกเพิ่ม} \times \text{ต้นทุนเต็ม}) \\ \text{อัตรากำไรบวกเพิ่ม} &= \left[ \frac{\text{ผลตอบแทนจากการลงทุนที่ต้องการ} + \text{ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร}}{\text{จำนวนหน่วยผลิตและขาย} \times \text{ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย}} \right] \end{aligned}$$

2.2.2 การกำหนดราคาตามใช้ต้นทุนผันแปร (Variable-Cost-Based Pricing)

$$\begin{aligned} \text{ราคาขาย} &= \text{ต้นทุนผันแปร} + (\text{อัตรากำไรบวกเพิ่ม} \times \text{ต้นทุนผันแปร}) \\ \text{อัตรากำไรบวกเพิ่ม} &= \left[ \frac{\text{ผลตอบแทนจากลงทุนที่ต้องการ} + \text{ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร}}{\text{จำนวนหน่วยผลิตและขาย} \times \text{ต้นทุนและค่าใช้จ่ายผันแปรต่อหน่วย}} \right] \end{aligned}$$

ต้นทุนเต็ม = วัตถุดิบทางตรง + ค่าแรงงานทางตรง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตรวม

ต้นทุนผันแปร = วัตถุดิบทางตรง + ค่าแรงงานทางตรง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร

3. คำนวณจุดขาย ถ้าต้องการกำไร (วันชัย ประเสริฐศรี, 2556)

$$\text{จุดคุ้มทุน(หน่วย)} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่} + \text{กำไรที่ต้องการ}}{\text{ราคาขายต่อหน่วย} - \text{ต้นทุนผันแปรต่อหน่วย}}$$

4. คำนวณผลตอบแทน (วันชัย ประเสริฐศรี, 2556)

$$\text{ขาย} - \text{ต้นทุนผันแปร} - \text{ต้นทุนคงที่} = \text{กำไรสุทธิก่อนหักภาษี}$$

### สรุปผลการวิจัย

ผลการศึกษาข้อมูลทั่วไปของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจักสานเส้นพลาสติก บ้านขามป้อม หมู่ที่ 12 ตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น จำนวน 10 ราย เป็นเพศหญิงทั้งหมด ร้อยละ 100 ส่วนใหญ่มีอายุ 50-59 ปี ร้อยละ 90 ระดับการศึกษาจบมัธยมศึกษาตอนต้น ร้อยละ 50 ประกอบอาชีพเกษตรกร ร้อยละ 40

ผลการศึกษาต้นทุนการผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกเฉลี่ยต่อรอบการผลิตต่อคน มีดังนี้

**ตารางที่ 1** การวิเคราะห์วัตถุดิบทางตรงเฉลี่ยต่อ 1 รอบการผลิต

| วัตถุดิบทางตรง | ค่าเส้นพลาสติก | ค่าเหล็กลวด | ค่ากระดุมกับหมุด<br>ยัดสาย | ค่ายางครอบหุ้ตะกร้า | รวม    |
|----------------|----------------|-------------|----------------------------|---------------------|--------|
|                | 548.66         | 127.63      | 100.75                     | 144.43              | 921.47 |

จากตารางที่ 1 การวิเคราะห์วัตถุดิบทางตรงของผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกประกอบด้วย ค่าเส้นพลาสติก 548.66 บาท ค่าเหล็กลวด 127.63 บาท ค่ากระดุมกับหมุดยัดสาย 144.43 บาท รวมวัตถุดิบทางตรงต่อรอบต่อคน 921.47 บาท

**ตารางที่ 2** ตารางแสดงค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์จักสานใช้ผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกเฉลี่ยหนึ่งรอบการผลิต

| รายการสินทรัพย์           | ราคาทุนเฉลี่ยต่อ 1 รอบ | อายุการใช้ประโยชน์<br>เฉลี่ย (ปี) | ค่าเสื่อมราคา ต่อ 1 ปีการผลิต |
|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| ค่าเชียง                  | 1,200                  | 5                                 | 240                           |
| ค่าค้อน                   | 800                    | 5                                 | 160                           |
| ค่ากรรไกร                 | 600                    | 5                                 | 120                           |
| ค่าไม้แบ่งเส้น            | 1,000                  | 5                                 | 200                           |
| ค่าเส้นสายวัด             | 400                    | 5                                 | 80                            |
| ค่าชุดดอกกระดุมกับหมุดยัด | 2,000                  | 5                                 | 400                           |
| ค่าคีมหนีบลวด             | 1,800                  | 5                                 | 360                           |
| รวมค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์   |                        |                                   | 1,560                         |

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่าค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์จักสานต่อปีเฉลี่ย เท่ากับ 1,560 บาท ประกอบไปด้วย ค่าเชียง ค่าค้อน ค่ากรรไกร ค่าไม้แบ่งเส้น ค่าเส้นสายวัด ค่าชุดดอกกระดุมกับหมุดยัด ค่าคีมหนีบลวด

**ตารางที่ 3** วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อเดือน

| ค่าใช้จ่ายในการผลิต   | จำนวนเงิน(บาท) | เฉลี่ยต่อใบ |
|-----------------------|----------------|-------------|
| ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ | 130            | 1.08        |
| ค่าไฟฟ้า              | 300            | 2.50        |
| ค่าวัสดุสิ้นเปลือง    | 100            | 0.83        |
| รวม                   | 530            | 4.41        |

จากตารางที่ 3 ค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมด 530 บาท แสดงให้เห็นว่าค่าใช้จ่ายมากที่สุดคือค่าไฟฟ้า เท่ากับ 300 บาท รองลงมาคือ ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ เท่ากับ 130 บาท

**ตารางที่ 4** การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตกระเป๋าสานพลาสติกเฉลี่ยต่อใบต่อคนโดยมีต้นทุนการผลิตดังนี้

| ต้นทุนการผลิต       | ต้นทุนต่อเดือน (บาท) | ผลิตได้ต่อเดือน(ใบ) | ต้นทุนผลิต(บาทต่อใบ) |
|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| วัตถุดิบทางตรง      | 921.47               |                     | 7.68                 |
| ค่าแรงงานทางตรง     | 5,100.00             |                     | 42.50                |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิต | 530.00               | 120                 | 4.42                 |
| รวม                 | 6,551.47             |                     | 54.58                |

จากตารางที่ 4 แสดงให้เห็นว่าต้นทุนผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติก มีวัตถุดิบทางตรงต่อใบเท่ากับ 7.68 บาท ค่าแรงงานทางตรงต่อใบเท่ากับ 42.50 บาท ค่าใช้จ่ายในการผลิต 4.42 บาท ต้นทุนผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกทั้งสิ้น 6,551.47 บาทต่อเดือน หนึ่งเดือนสามารถผลิตกระเป๋าสานเส้นพลาสติกจำนวน 120 ใบ ดังนั้นต้นทุนการผลิตต่อใบเฉลี่ยเท่ากับ 54.60 บาท ต่อใบ

**ตารางที่ 5** ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

| รายการ      | จำนวนเงินต่อรอบการผลิต(บาท) |
|-------------|-----------------------------|
| ค่าขนส่งออก | 500                         |
| ค่าโทรศัพท์ | 100                         |
| รวม         | 600                         |
| เฉลี่ยต่อใบ | 5.00                        |

จากตารางที่ 5 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ประกอบด้วยค่าขนส่งออก 500 บาท ค่าโทรศัพท์ 100 บาท เฉลี่ยต่อใบ เท่ากับ 5.00 บาท

**ตารางที่ 6** แสดงการคำนวณการกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนเต็มและวิธีต้นทุนผันแปร

| รายการ                            | กำหนดราคาขาย<br>ตามวิธีต้นทุนเต็ม | กำหนดราคาขาย<br>ตามวิธีต้นทุนผันแปร |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| วัตถุดิบทางตรง                    | 7.68                              | 7.68                                |
| ค่าแรงงานทางตรง                   | 42.50                             | 42.50                               |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิต               | 4.42                              | 3.33                                |
| ต้นทุนการผลิตรวม                  | 54.60                             | 53.51                               |
| ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร       | 5.00                              | 5.00                                |
| ต้นทุนรวม                         | 59.60                             | 58.51                               |
| ถ้าต้องการอัตรากำไรบวกเพิ่ม 100 % | 59.60                             | 58.51                               |
| ราคาขาย                           | 119.20                            | 117.02                              |

จากตารางที่ 6 จากการคำนวณกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนเต็มและวิธีต้นทุนผันแปรจะเห็นได้ว่าการกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนเต็มถ้าต้องการกำไรบวกเพิ่ม 100% ของต้นทุนเต็มได้เท่ากับ 119.20 บาท

และ กำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนผันแปรถ้าต้องการกำไรบวกเพิ่ม 100% ของต้นทุนผันแปรเท่ากับ 117.02 บาท ดังนั้นเพื่อความเหมาะสมผู้ขายสามารถตั้งราคาได้ในราคา 120 บาท

#### ตารางที่ 7 การคำนวณจุดขาย กำไรที่ต้องการ 9,000 บาท

| รายการ                                 | จำนวนที่ต้องขาย |            |
|----------------------------------------|-----------------|------------|
|                                        | คำนวณ           | จำนวน (ใบ) |
| ต้นทุนคงที่                            | 1,560 + 9,000   |            |
| ราคาขายต่อหน่วย – ต้นทุนผันแปรต่อหน่วย | 120-53.51       | 159 ใบ     |

จากตารางที่ 7 จากคำนวณการจุดคุ้มทุน ณ กำไรที่ต้องการ 9,000 บาท ถ้ากำหนดราคาขายวิธีต้นทุนเต็ม หรือกำหนดราคาขายวิธีต้นทุนผันแปร เมื่อคำนวณจุดคุ้มทุนจะเห็นได้ว่าผู้ขายจะต้องขายกระเป๋าसानพลาสติกไม่ต่ำกว่า 159 ใบ จึงจะได้กำไรที่ต้องการ

#### อภิปรายผลการวิจัย

การลงพื้นที่เพื่อทำวิจัยวิเคราะห์ต้นทุนและแนวทางกำหนดราคาโดยวิธีต้นทุนของกลุ่มผลิตภัณฑ์กระเป๋าसानเส้นพลาสติกของวิสาหกิจชุมชนขามป้อมตำบลสวนหม่อน อำเภอมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น พบว่า

วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต ผู้วิจัยพบว่าวัตถุดิบทางตรง ประกอบด้วย เส้นพลาสติก เหล็กกลวด กระดุมกับหมุดยัดสาย ค่ายางครอบหู ตะกร้า มีต้นทุนวัตถุดิบ เท่ากับ 7.68 บาทต่อใบ ค่าแรงงานทางตรง เป็นค่าแรงในการสานกระเป๋าसानพลาสติก เท่ากับ 42.50 บาท ต่อใบ ค่าใช้จ่ายในการผลิตเท่ากับ 4.42 บาทต่อใบ ซึ่งสอดคล้องกับ อรุมา สำลี, กนกนาถ ศรีกาญจน์, เจษฎา ร่มเย็น (2563) พบว่าต้นทุนของผลิตภัณฑ์ใหม่ 5 ผลิตภัณฑ์ เป็นดังนี้ (1) ผลิตภัณฑ์ครีมνωด กระชัสดส่วนต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 217.90 บาท/กล่อง (2) ผลิตภัณฑ์มีดพกที่ระลึก ต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 971.75 บาท/กล่อง (3) ผลิตภัณฑ์เสื้อมัดย้อมต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 142.29 บาท/กล่อง (4) ผลิตภัณฑ์ชากระเจียบต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 60.32 บาท/กล่อง และ (5) ผลิตภัณฑ์มันทอดเคลือบคาราเมล ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 130.35 บาท/กล่อง

แนวทางการกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนเต็มถ้าต้องการกำไรบวกเพิ่ม 100% ของต้นทุนเต็มได้เท่ากับ 119.20 บาท และ กำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนผันแปรถ้าต้องการกำไรบวกเพิ่ม 100% ของต้นทุนผันแปรเท่ากับ 117.02 บาท พบว่า การกำหนดราคาขายตามวิธีต้นทุนเต็มจะทำให้ราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าวิธีต้นทุนผันแปร (119.20-117.02) เท่ากับ 2.18 บาท จากการลงพื้นที่ผู้ผลิตกระเป๋าผู้ผลิตยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคำนวณต้นทุนและมีการตั้งราคาไม่เหมาะสมกับต้นทุนของผลิตภัณฑ์ โดยตั้งราคาแบบประมาณการและการคำนวณต้นทุนค่าใช้จ่ายบางรายการไม่นำมาคำนวณ เช่น ค่าน้ำมัน ค่าขนส่งเข้า เป็นต้น และไม่มีการคำนวณจุดคุ้มทุนสอดคล้องกับภาวินี อนาอนวัช (2563) พบว่า การวิเคราะห์ต้นทุน

การผลิตต่อหน่วยการกำหนดราคาขายใช้วิธีกะประมาณ ไม่มีการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน ศักยภาพการทำระบบบัญชีต้นทุนของกลุ่มทำได้แต่ไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีและไม่ครบถ้วน การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตพบว่า ต้นทุนรวมทั้งหมดเท่ากับ 24,700 บาทต่อหนึ่งรอบการผลิตการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 6.175 บาท/หน่วย การวางแผนกำไรผลิตภัณฑ์โดยทำการวิเคราะห์ราคาขายจากต้นทุนรวมกรณีขายปลีกราคาขายจะเท่ากับ 25 บาท/หน่วย โดยกำหนดอัตราส่วนเพิ่ม 300 % กรณีขายส่งราคาขายส่งจะเท่ากับ 20 บาท/หน่วย โดยกำหนดอัตราส่วนเพิ่ม 220 % สอดคล้องกับงานวิจัยของภาวินีย์ ธนาอนวัช (2563) พบว่า แนวทางในการกำหนดราคาขายที่เหมาะสมของผลิตภัณฑ์ขนมบับิ้น โดยใช้อัตราส่วนเพิ่ม 85% พบว่าราคาขายเฉลี่ยกล่องละ 35 บาทซึ่งจะทำให้มีกำไรขั้นต้นเฉลี่ยกล่องละ 15.91 บาท การวางแผนกำไรผลิตภัณฑ์ขนมบับิ้นจากการกำหนดราคาขายที่เพิ่มขึ้นเป็น 35 บาทต่อกล่อง จะทำให้กำไรเพิ่มมากขึ้นจากเดิม 58% เป็น 85% โดยสัดส่วนกำไรส่วนเพิ่มที่เพิ่มจาก 10.91 บาทต่อกล่องเป็น 15.91 บาทต่อกล่องและทำให้มียอดขายเท่ากับ 94,500 บาทต่อเดือน

### ข้อเสนอแนะ

#### ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งนี้

งานวิจัยครั้งนี้กลุ่มวิสาหกิจอื่นที่ผลิตกระเป๋าสานพลาสติกเหมือนกันสามารถนำข้อมูลผลวิจัยที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนและการกำหนดราคาขายได้และผู้สอนบัญชีสามารถนำผลวิจัยนำไปใช้ในการเรียนการสอนในวิชาบัญชีต้นทุนโดยยกตัวอย่างเป็นกรณีศึกษาได้

#### ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ให้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตกระเป๋าสานพลาสติกของวิสาหกิจชุมชน โดยใช้สถิติขั้นสูง เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อต้นทุนผลิตบ้าง

### เอกสารอ้างอิง

- กิงกน รัตนมณี,ณพงค์ วิวัฒน์สรรพกิจ,ปรัชญสรณย์ มรรชนันย์,ปิยะวัฒน์ โสธารัตน์และวิชชากร จินดากุล. (2560). การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ของโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ในจังหวัดตรัง.วารสารการจัดการสมัยใหม่, 15(1), 65-84
- พรชพร เครือวงศ์. (2560). การบัญชีต้นทุนรวมและการบัญชีต้นทุนผันแปร: แนวคิดและความแตกต่าง. ใน การประชุมวิชาการประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 4 (หน้า 184-188). กำแพงเพชร: มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร
- เพ็ญภา หวังที่ขอบ. (2561). วิเคราะห์ต้นทุนและระบบบัญชีต้นทุนผลิตภัณฑ์ชุมชน กรณีศึกษา : กลุ่มจักสานหวาย บ้านวัดนาค ตำบลปากกราน อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์, 2(1), 79
- ไพบูลย์ พงษ์วงศ์. (2561). การบัญชีเพื่อการจัดการ (พิมพ์ครั้งที่3). กรุงเทพฯ: บริษัท แสงดาว จำกัด

ภาวินีย์ ธนาอนวัช. (2563). การบริหารต้นทุนการผลิตและการวางแผนกำไรผลิตภัณฑ์ของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ตำบลบางนางร้าอำเภอบางปะหัน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา เพื่อยกระดับเศรษฐกิจชุมชน.

*วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี*, 9(1), 47-56

ภาวินีย์ ธนาอนวัช. (2563). การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตและการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ขนมไทยโบราณของ วิสาหกิจชุมชน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. *วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์*, 22(2), 169-179

วันชัย ประเสริฐศรี. (2556). *การบัญชีเพื่อการจัดการ* (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2564). การบัญชีบริหาร (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.

สัมฤทธิ์ ศิริคะเนรัตน์ และ นิรนาท เสนาจันทร์. (2565). ปัญหาการจัดการต้นทุนการผลิตข้าวไรซ์เบอร์รี่ของ เกษตรกรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ*, 12(2), 170-182

สำนักงานเลขาธิการ คณะกรรมการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน. (2566). สืบค้นเมื่อ 20 มีนาคม 2566

[http://www.sceb.doae.go.th/index\\_n2.html](http://www.sceb.doae.go.th/index_n2.html)

อรอุมา สำลี, กนกนาถ ศรีกาญจน์ และ เจษฎา ร่มเย็น. (2563). การวิเคราะห์ต้นทุนผลิตภัณฑ์ใหม่ของ ผลิตภัณฑ์ชุมชนอำเภอดง จังหวัดนครศรีธรรมราช. *วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์*, 9(2), 57-77