



การวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว กลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ พิกุล พงษ์กลาง

An Analysis of the Production Cost Structure of Rice Planting at the Ontai Rice Seed Small and Micro Community Enterprise in Sankamphaeng District, Chiang Mai Pikul Pongklang

สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี การเงินและการธนาคาร มหาวิทยาลัยพายัพ จังหวัดเชียงใหม่ 50000

Department of Accounting, Faculty of Accountancy Finance and Banking, Payap University, Chiang Mai, 50000, Thailand

Corresponding author. E-mail address: p_pmay@yahoo.com

Received: 15 June 2016; Accepted: 16 August 2016

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วม มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับโครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว โดยการศึกษาประชากรที่เป็นสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 28 ราย งานวิจัยนี้ใช้แบบทดสอบเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลและการจัดเวทีประชาคมเป็นเครื่องมือในการพัฒนา มีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาวิเคราะห์ค่าทางสถิติ ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย และข้อมูลเชิงคุณภาพโดยตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลที่ได้ตามขอบเขตเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการวิจัย ระยะเวลาในการศึกษาตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2556 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2558 ผลการวิจัย พบว่า สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว สามารถวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวที่ประกอบด้วย วัสดุทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต โดยเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ค่อนข้างต่ำ และจากการเข้าร่วมเวทีประชาคม สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนสามารถวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว เพื่อคำนวณผลกำไรขาดทุนจากการปลูกข้าวได้ ส่งผลให้เพิ่มความสามารถในการบริหารจัดการต้นทุนและนำไปสู่การลดต้นทุนการผลิตในที่สุด

คำสำคัญ: โครงสร้างต้นทุนการผลิต การปลูกข้าว วิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว

Abstract

This research was a participatory action research that aimed to investigate knowledge relating to cost structure of rice planting. Population of this research included 28 farmers, who were members of the Ontai rice seed small and micro community enterprise in Sankamphaeng district, Chiang Mai. Questionnaire was conducted as a research tool for collecting data and community forum was arranged for development. Several descriptive statistics were applied, such as frequency; percentage; mean and qualitative data were analyzed by checking the completeness of data according to the content and objectives of research. This research was conducted from November 2013 to February 2015. Results indicated that the members of community enterprise of rice seed center had averagely low ability to analyze cost structure of rice planting which consisted of cost of direct material, direct labor costs, and overhead costs. According to community forum, this study found that participants were able to analyze cost structure of production cost for calculating profit/ loss of rice planting, which enhanced their ability to managing the cost and led to cost reduction.

Keywords: Production Cost Structure, Rice Planting, Rice Seed Small and Micro Community Enterprise

บทนำ

การเกษตรมีความสำคัญต่อการสร้างฐานะทางเศรษฐกิจของประเทศไทย ถือเป็นงานที่สร้างเสริมความสุขสมบูรณ์ให้แก่บ้านเมืองโดยรวม โดยอาชีพเกษตรกรเป็นอาชีพที่สำคัญอย่างหนึ่ง เนื่องจากเป็นผู้ผลิตผลิตผลทาง

การเกษตรให้ประชาชนภายในประเทศได้บริโภค จึงถูกยกย่องให้เป็นกระดูกสันหลังของชาติ ซึ่งหนึ่งในอาชีพเกษตรกรที่มีความสำคัญเป็นอันดับต้น คือ ชาวนา ถือได้ว่าเป็นอาชีพที่สร้างรายได้หลักสู่ประเทศ ซึ่งเกษตรกรส่วนใหญ่ของไทยปลูกข้าวเป็นพืชหลักมาตั้งแต่รุ่นบรรพบุรุษ ดังนั้นข้าวจึงเป็นพืชเศรษฐกิจที่สำคัญที่สุดในสังคมเกษตรกร



ของประเทศไทย แต่ปัญหาหลักที่เชื่อมโยงกันเป็นวงจร และเกิดขึ้นซ้ำซากของชาวนาส่วนใหญ่ คือ ตลอดเวลาที่ทำกรผลิต ยิ่งขยันมาก ยิ่งผลิตมาก ก็ยิ่งขาดทุนมาก ส่งผลให้ชาวนาในปัจจุบันมีหนี้สินเพิ่มมากขึ้น Sustainable Agriculture Foundation (Thailand) (2014)

ตำบลออนใต้ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ เป็นชุมชนที่มีลักษณะภูมิประเทศเป็นที่ราบลุ่มและที่ราบเชิงเขา ชุมชนตำบลออนใต้ ได้ตระหนักถึงการปรับปรุงพัฒนาชุมชนของตนเองโดยศึกษาจุดเด่น จุดด้อย โอกาส อุปสรรคของทั้งชุมชนตนเองและชุมชนใกล้เคียง เป็นแบบอย่างในการพัฒนาให้สอดคล้องกับสภาพของชุมชน เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและสอดคล้องกับแผนพัฒนาชุมชนที่วางไว้ อาชีพทำนาจึงเป็นอาชีพหลักอย่างหนึ่งที่นำไปสู่การสร้างรายได้ให้แก่ประชาชน ซึ่งนำไปสู่การพอมีพอกิน สามารถดำรงชีวิตได้อย่างมีคุณภาพที่ดี ดังนั้น กลุ่มเกษตรกรชาวนาตำบลออนใต้จึงได้มีการจัดตั้งกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวตำบลออนใต้ขึ้น ปัจจุบันกลุ่มมีสมาชิกที่เข้าร่วมโครงการศูนย์เมล็ดพันธุ์ดีจำนวน 28 ราย (Sankampaeng District Agriculture office, 2013) ซึ่งกลุ่มมีความเข้มแข็งในด้านการสร้างผลิตผลและยังสามารถพัฒนาได้อีกมาก ถึงแม้ในปัจจุบันผลผลิตของกลุ่มสามารถจำหน่ายได้ แต่ปัญหาที่กลุ่มประสบ คือ สมาชิกของกลุ่มไม่สามารถวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตได้อย่างแท้จริง ส่งผลให้หนึ่งในปัญหาของสมาชิกส่วนใหญ่ คือ การไม่สามารถนำข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผลิตไปตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุนได้ เนื่องจากไม่มีความรู้และความสามารถในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนในการผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าวเพื่อจำหน่ายเป็นเมล็ดพันธุ์ดี ส่งผลให้ไม่สามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้เป็นข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การลดต้นทุนการผลิต การกู้ยืมเงิน การตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุนสำหรับรายใหม่ หรือการขยายพื้นที่ในการเพาะปลูกสำหรับรายเดิม ดังนั้น การบัญชีต้นทุนจึงต้องเข้ามามีบทบาทในการรวบรวมและเสนอข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับต้นทุนทั้งหมดในกระบวนการสร้างผลิตผลเพื่อให้กลุ่มเกษตรกรชาวนาสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตไปพัฒนาและกำหนดวิธีการในการบริหารจัดการต้นทุนการผลิตให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อจะได้ทำการวางแผนทางการเงินและไม่เสียผลประโยชน์จากการลงทุน ตลอดจนสร้างความมั่นใจในการลงทุน ดังนั้น หากกลุ่ม

เกษตรกรชาวนาสามารถกำหนดแนวทางในการบริหารจัดการต้นทุนการผลิตได้อย่างชัดเจนจะทำให้กลุ่มสามารถบริหารจัดการการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

ดังนั้น งานวิจัยนี้จึงให้ความสำคัญที่จะศึกษาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความรู้ในเรื่องการคิดต้นทุนการผลิตข้าวของสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ ซึ่งมุ่งเน้นเฉพาะในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตด้วยเครือข่ายความร่วมมือจากอาจารย์ นักศึกษา และกลุ่มเกษตรกรสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ เพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวอย่างเหมาะสม ส่งผลให้กลุ่มเกษตรกรได้รับผลประโยชน์สูงสุดอย่างแท้จริง

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อวิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับโครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่

วิธีดำเนินการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้วิธีดำเนินการวิจัยแบบผสมผสาน กล่าวคือ การวิจัยเชิงสำรวจประชากรที่อยู่ในกลุ่มเป้าหมาย หลังจากนั้นจึงศึกษาเชิงปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วม โดยผู้วิจัยได้กำหนดระเบียบวิธีวิจัย ดังนี้

1. ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ กลุ่มเกษตรกรชาวนาในเขตพื้นที่ตำบลออนใต้ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ ที่เป็นสมาชิกของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ และเข้าร่วมโครงการศูนย์เมล็ดพันธุ์ดี จำนวน 28 ราย

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

2.1 เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบทดสอบแบบเลือกตอบ ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อวัดความรู้ ความเข้าใจของผู้ถูกทดสอบ มีการตั้งเกณฑ์คำตอบแบบเลือกตอบ เพื่อให้สามารถตัดสินใจผิดในแต่ละข้อคำถามได้ ประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว

2.2 เครื่องมือการพัฒนา คือ การจัดเวทีประชาคมที่ใช้เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และเสริมสร้างความเข้าใจในประเด็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิต

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

งานวิจัยนี้ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูล ตามแหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา 2 ส่วน คือ

3.1 ข้อมูลปฐมภูมิ คือ ข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1) ข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบทดสอบ เกี่ยวกับโครงสร้างต้นทุนการผลิตข้าวที่ประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์ ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต ในการวิเคราะห์ตัวแปรมีการให้คะแนนของข้อคำถาม ดังนี้

ให้ 1 คะแนน สำหรับข้อคำถามที่ตอบถูก หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้

ให้ 0 คะแนน สำหรับข้อคำถามที่ตอบผิด หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามไม่มีความรู้

การแปลความหมายของค่าที่ได้จากแบบทดสอบ เป็นการเปรียบเทียบคะแนนที่ได้กับเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามระบบอิงเกณฑ์ดังนี้

ร้อยละ 80 – 100	หมายถึง ดีมาก
ร้อยละ 70 – 79	หมายถึง ดี
ร้อยละ 60 – 69	หมายถึง ปานกลาง
ร้อยละ 50 – 59	หมายถึง ค่อนข้างต่ำ
ร้อยละ 0 – 49	หมายถึง ต่ำ

2) ข้อมูลที่นำเข้าสู่การจัดเวทีประชาคม คือ ข้อมูลที่ได้จากแบบทดสอบเป็นพื้นฐานในการนำเข้าสู่การจัดเวทีประชาคม โดยกระตุ้นให้กลุ่มแสดงความคิดเห็นเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างต้นทุนการผลิตข้าวที่ประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์ ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต

3.2 ข้อมูลทุติยภูมิ โดยการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากตำรา เอกสาร หนังสือ วารสาร สิ่งพิมพ์ นิตยสาร และเอกสารงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตข้าว

4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลที่ได้จากแบบทดสอบนั้น นำข้อมูลที่ได้มาลงรหัส ตรวจสอบ วิเคราะห์และทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ สถิติเชิงพรรณนา เป็นการอธิบายถึงลักษณะข้อมูลทั่วไปที่ได้เก็บรวบรวมได้ แล้วนำเสนอเป็นตารางการแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ส่วนที่ 2 ข้อมูลที่ได้จากการจัดเวทีประชาคมนั้น ได้ทำการรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์โดยนำมาตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อมูลที่สมบูรณ์เพียงพอ มีความครบถ้วนตามขอบเขตเนื้อหาและวัตถุประสงค์ ในประเด็นที่ข้อมูลไม่สมบูรณ์ ผู้วิจัยได้เก็บข้อมูลเพิ่มเติมในพื้นที่วิจัยอีกครั้ง โดยทำอย่างนี้ทุกครั้งจนได้ข้อมูลที่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ขอบเขตด้านเนื้อหา

งานวิจัยนี้ได้นำแนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่จำแนกตามลักษณะส่วนประกอบของการผลิต ซึ่งประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์ ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต มาเป็นแนวทางในการวิเคราะห์โครงสร้างและจำแนกประเภทต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว ของสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ โดยค่าแรงงานทางตรงประกอบไปด้วยทั้งค่าจ้างแรงงานและค่าจ้างเครื่องจักร และค่าใช้จ่ายการผลิตประกอบไปด้วยทั้งค่าใช้จ่ายเงินสดและค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นเงินสด

สรุปผลการศึกษา

1. ข้อมูลจากแบบทดสอบ เพื่อวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างต้นทุนการผลิตของสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้

ผลจากการทดสอบความรู้ความเข้าใจในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว ของสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้นำเสนอเป็นตาราง ดังนี้



ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์จากแบบทดสอบ

ข้อ	ความรู้	มีความรู้		ไม่มีความรู้		รวม	
		จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1.	จำนวนต้นทุนการผลิตต้องบันทึกเป็นจำนวนเงินเท่านั้น	26	93	2	7	28	100
2.	ต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว คำนวณจาก เมล็ดพันธุ์ และ ค่าจ้างแรงงานเท่านั้น	9	32	19	68	28	100
ด้านวัตถุดิบทางตรง							
3.	เมล็ดพันธุ์ข้าวที่ได้จากการซื้อ ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุน การผลิต	28	100	0	0	28	100
4.	เมล็ดพันธุ์ข้าวที่ได้จากการเก็บเอง ต้องนำมาคำนวณเป็น ต้นทุนการผลิต	8	29	20	71	28	100
5.	เมล็ดพันธุ์ข้าวที่ได้จากการแจก ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุน การผลิต	25	89	3	11	28	100
6.	ปุ๋ยคอกจากมูลสัตว์ที่ได้จากการเลี้ยงของเกษตรกร ไม่ต้อง นำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	7	25	21	75	28	100
7.	ปุ๋ยเคมีที่ได้จากการซื้อ ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	28	100	0	0	28	100
8.	เมื่อเกษตรกรมีการใช้ปุ๋ยเคมีที่ได้จากการซื้อ ร่วมกับการปลูก พืชสวนชนิดอื่น เกษตรกรไม่ต้องนำปุ๋ยดังกล่าวมาคำนวณ เป็นต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว	18	64	10	36	28	100
ด้านค่าแรงงานทางตรง							
9.	ค่าแรงงาน หมายถึง ค่าจ้างหรือผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ ลูกจ้าง	26	93	2	7	28	100
10.	ค่าแรงงาน ที่ตอบแทนโดยสิ่งของ เช่น ข้าวเปลือก ไม่ต้อง นำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	7	25	21	75	28	100
11.	การใช้แรงงานจากบุคคลในครอบครัวเพื่อทำการเพาะปลูก ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	11	39	17	61	28	100
12.	ค่าจ้างแรงงานในการเตรียมดิน ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุน การผลิต	28	100	0	0	28	100
13.	การจ้างเหมาคนงานเพื่อทำการเพาะปลูก ต้องนำมาคำนวณ เป็นต้นทุนการผลิต	28	100	0	0	28	100
14.	ค่าจ้างแรงงานในการปลูกข้าวรายวัน ต้องนำมาคำนวณเป็น ต้นทุนการผลิต	28	100	0	0	28	100
15.	ค่าแรงในการดูแลรักษา ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	27	96	1	4	28	100
16.	ค่าแรงในการเก็บเกี่ยว ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	28	100	0	0	28	100
ค่าเฉลี่ย			68				
17.	การลงแขกในการเพาะปลูกหรือเก็บเกี่ยว ไม่ต้องนำมา คำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	10	36	18	64	28	100
18.	ค่าจ้างในการขนย้ายเมล็ดข้าว ไม่เกี่ยวข้องกับการคำนวณ ต้นทุนการผลิต	9	32	19	68	28	100
19.	กรณีที่เจ้าของมีการดูแลผลผลิตหลังการเพาะปลูกด้วยตนเอง ไม่ต้องคำนวณค่าแรงงานเพื่อนำไปรวมคำนวณเป็นต้นทุน การผลิต	13	46	15	54	28	100
ค่าเฉลี่ย			70				

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ข้อ	ความรู้	มีความรู้		ไม่มีความรู้		รวม	
		จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ด้านค่าใช้จ่ายการผลิต							
20.	เคียว จอบ เสียม คราด มีด ไม่ต้องนำมาคำนวณต้นทุนการผลิตเนื่องจากมีการใช้งานหลายปี	13	46	15	54	28	100
21.	เครื่องพ่นยา ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิตเนื่องจากมีการใช้งานหลายปี และในบางครั้งต้องใช้ร่วมกับการปลูกพืชชนิดอื่น	13	46	15	54	28	100
22.	เครื่องสูบน้ำ ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิตเนื่องจากมีการใช้งานหลายปี และในบางครั้งต้องใช้ร่วมกับการปลูกพืชชนิดอื่น	13	46	15	54	28	100
23.	น้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้เกี่ยวกับเครื่องมือและอุปกรณ์ในการทำนา ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	8	29	20	71	28	100
24.	ค่าบำรุงรักษาและค่าซ่อมแซมอุปกรณ์ที่ใช้ในการปลูกข้าว ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	5	18	23	82	28	100
25.	ค่าเช่าที่ดินในการเพาะปลูก ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	10	36	18	64	28	100
26.	ภาษีบำรุงท้องที่ ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต	9	32	19	68	28	100
27.	เครื่องพ่นยา เครื่องสูบน้ำ จอบ คราด ต้องมีการคำนวณค่าเสื่อมราคา	4	14	24	86	28	100
28.	เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปลูกข้าวทุกชนิดมีอายุการใช้งานที่เท่ากัน	22	79	6	21	28	100
29.	ค่าเสื่อมราคาคำนวณจาก ราคาที่ซื้อ หาร อายุการใช้งาน	4	14	24	86	28	100
30.	ในกรณีที่มีการใช้ไฟฟ้า ไม่ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต เนื่องจากเป็นค่าไฟที่มีการเรียกเก็บรวมกับค่าไฟในครัวเรือน	10	36	18	64	28	100
ค่าเฉลี่ย			36				
ค่าเฉลี่ยรวม			57				

จากแบบทดสอบ พบว่า สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลอนไต้ มีความรู้ความเข้าใจในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวโดยรวมเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 57 ซึ่งแปลความหมายของคะแนนที่ได้จากแบบทดสอบเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามระบบอิงเกณฑ์ว่าอยู่ในเกณฑ์ค่อนข้างต่ำ ซึ่งสมาชิกกลุ่มมีความรู้ความเข้าใจด้านวัตถุประสงค์ คิดเป็นร้อยละ 68 แปลความหมายว่า อยู่ในเกณฑ์ปานกลาง ด้านค่าแรงงานทางตรง คิดเป็นร้อยละ 70 แปลความหมายว่าอยู่ในเกณฑ์ดี และด้านค่าใช้จ่ายการผลิต คิดเป็นร้อยละ 36 แปลความหมายว่าอยู่ในเกณฑ์ต่ำ

โดยพบว่า จากผลการวิเคราะห์ดังกล่าวข้างต้น สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลอนไต้

มีความรู้ความเข้าใจในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวอยู่ในระดับต่ำ ในเรื่องของเครื่องพ่นยา เครื่องสูบน้ำ จอบ คราด ต้องมีการคำนวณค่าเสื่อมราคา จากราคาที่ซื้อหามาอายุการใช้งาน คิดเป็นร้อยละ 14 ค่าบำรุงรักษาและค่าซ่อมแซมอุปกรณ์ที่ใช้ในการปลูกข้าว ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต คิดเป็นร้อยละ 18 ปุ๋ยคอกจากมูลสัตว์ที่ได้จากการเลี้ยงของเกษตรกร ค่าแรงงานที่ตอบแทนโดยสิ่งของ เช่น ข้าวเปลือก คิดเป็นร้อยละ 25 เมล็ดพันธุ์ข้าวที่ได้จากการเก็บเอง น้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้เกี่ยวกับเครื่องมือและอุปกรณ์ในการทำนา คิดเป็นร้อยละ 29 ค่าจ้างในการขนย้ายเมล็ดข้าวและภาษีบำรุงท้องที่ที่ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต คิดเป็นร้อยละ 32 ต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวไม่ได้คำนวณ



จากเมล็ดพันธุ์และค่าจ้างแรงงานเท่านั้น คิดเป็นร้อยละ 32 ค่าเช่าที่ดิน และการใช้ไฟฟ้าในครัวเรือน เพื่อการเพาะปลูกต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต คิดเป็นร้อยละ 36 การใช้แรงงานจากบุคคลในครอบครัวเพื่อทำการเพาะปลูก และการลงแขกในการเพาะปลูกหรือเก็บเกี่ยวต้องนำค่าแรงมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต คิดเป็นร้อยละ 39 เคียว จอบ เสียม คราด มีด เครื่องพ่นยา และเครื่องสูบน้ำ ต้องนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิต กรณีที่เจ้าของมีการดูแลผลผลิตหลังการเพาะปลูกด้วยตนเอง คิดเป็นร้อยละ 46

2 การมีส่วนร่วมเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว กลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้

งานวิจัยนี้ได้นำผลจากการทดสอบความรู้ความเข้าใจในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว ของสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ ไปวางแผนเพื่อจัดเวทีประชาคม มีการกำหนดรูปแบบการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว เพื่อหาแนวทางในการลดต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนี้

1. การจัดเวทีประชาคม

การจัดเวทีประชาคมร่วมกับสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ มีวัตถุประสงค์เพื่อร่วมกันแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และเรียนรู้ให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีผู้เข้าร่วมในเวทีประชาคมทั้งสิ้น จำนวน 41 คน คือ สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน จำนวน 28 คน นักวิชาการส่งเสริมการเกษตร สำนักงานเกษตรอำเภอสันกำแพง จำนวน 1 คน นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีในรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 ในภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2557 จำนวน 11 คน และผู้วิจัย จำนวน 1 คน โดยมีการดำเนินงานตามขั้นตอน ดังนี้

1.1 การจัดประชุมร่วมกับคณะกรรมการกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ เพื่อจัดเตรียมและวางแผนงานในการจัดเวทีระดมความคิด และมอบหมายหน้าที่ให้ฝ่ายต่าง ๆ รับผิดชอบในการจัดเตรียมงานตามแผนที่ไว้วางไว้

1.2 การเตรียมคณะดำเนินงานซึ่งประกอบด้วยผู้วิจัย คณะกรรมการกลุ่มวิสาหกิจชุมชน และนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยพายัพ เพื่อกำหนดหน้าที่และมอบหมายงานให้รับผิดชอบ รวมทั้งมีการนัดประชุมคณะดำเนินงานก่อนวันงาน เพื่อจัดเตรียมสถานที่และเตรียมความพร้อมในการจัดเวทีประชาคม

1.3 การเตรียมจำนวนผู้เข้าร่วมเวทีประชาคม มีการจัดทำใบตอบรับการเข้าร่วมเวทีประชาคม ซึ่งได้ให้คณะกรรมการของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนนำไปให้สมาชิกเพื่อลงลายมือชื่อยืนยันการเข้าร่วม หากไม่สามารถเข้าร่วมได้ให้ส่งตัวแทนเข้าร่วม เพื่อช่วยให้การจัดเวทีประชาคมมีผู้เข้าร่วมตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

1.4 การประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบรวมทั้งมอบหมายให้ฝ่ายประชาสัมพันธ์ประกาศข่าวสารที่หอกระจายเสียงของหมู่บ้านก่อนวันที่มีการจัดงาน เป็นการแจ้งให้สมาชิกทราบล่วงหน้าโดยทั่วกัน

1.5 การจัดเตรียมเนื้อหาเกี่ยวกับโครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว โดยนำผลที่ได้จากการสัมภาษณ์สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเกี่ยวกับสภาพปัญหาในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวมาเป็นพื้นฐานในการจัดเตรียมเนื้อหาเพื่อใช้ในการจัดเวทีประชาคม โดยมีการประชุมร่วมกับนักศึกษาที่มำเนินงานเพื่อวางแผนในการเสริมสร้างความเข้าใจให้แก่สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวในขอบเขตเนื้อหาเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่ประกอบด้วย วัตถุดิบตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต

1.6 จัดเวทีประชาคมเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้แก่สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ซึ่งจากการจัดเวทีประชาคมดังกล่าว สมาชิกกลุ่มมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการคิดต้นทุนการผลิตเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถนำความรู้ดังกล่าวไปประยุกต์เพื่อคำนวณกำไรขาดทุนจากการปลูกข้าวได้ ส่งผลต่อการสร้างแนวทางในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.7 เมื่อเสร็จจากการจัดเวทีประชาคม ทีมคณะดำเนินงานได้มีการประชุมเพื่อสรุปข้อมูลที่ได้รับการจัดเวทีประชาคม และผู้วิจัยได้นำข้อมูลดังกล่าวแจ้งให้ที่ประชุมคณะกรรมการกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ รับทราบเพื่อนำไปเป็นแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการ

ปลูกข้าว อันจะส่งผลต่อการบริหารต้นทุนการผลิตของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ ให้มีประสิทธิภาพต่อไป

2. แนวทางการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวจากการจัดเวทีประชาคม

เนื่องจากก่อนการจัดเวทีประชาคม สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ มีความรู้ความเข้าใจในการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวโดยเฉลี่ยอยู่ในเกณฑ์ค่อนข้างต่ำ ส่งผลให้สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนมีการคำนวณต้นทุนการผลิตไม่ถูกต้อง อีกทั้ง ยังมีผลต่อความสามารถในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว ดังนั้น จากประเด็นปัญหาดังกล่าวจึงจำเป็นต้องมีการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวให้ถูกต้อง ซึ่งเป็นหัวใจสำคัญเพื่อให้สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน สามารถนำความรู้ดังกล่าวไปบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

งานวิจัยนี้สามารถสรุปโครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวร่วมกับสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ ได้ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ในการปลูกข้าว คือ ส่วนประกอบหลักที่ใช้ในการปลูกข้าว ถือเป็นส่วนสำคัญในการผลิต ซึ่งสามารถชี้ได้ชัดว่า ใช้ในกระบวนการปลูกข้าวเป็นจำนวนเท่าใด และสามารถคำนวณมูลค่าต่อการผลิตข้าวหนึ่งหน่วยได้โดยง่าย วัตถุประสงค์ในการปลูกข้าว ประกอบด้วย ค่าเมล็ดพันธุ์ ค่าปุ๋ย และค่ายาปราบศัตรูพืช ที่ใช้ในการเพาะปลูก

2. ค่าแรงงานทางตรงในการปลูกข้าว คือ ค่าจ้างแรงงานที่เกี่ยวข้องในกระบวนการปลูกข้าวโดยตรง และสามารถคำนวณมูลค่าได้ง่าย เริ่มตั้งแต่ต้นจนถึงสิ้นกระบวนการผลิต ค่าแรงงานในการปลูกข้าว ประกอบด้วย ค่าแรงงานในการเตรียมพื้นที่ ค่าแรงงานในการเพาะปลูก ค่าแรงงานในการดูแลรักษา ค่าแรงงานในการเก็บเกี่ยวและขนย้าย โดยค่าแรงงานในการปลูกข้าวยังหมายรวมถึง ค่าจ้างเหมาเครื่องจักรทางการเกษตร เช่น รถไถนา รถปลูกข้าว และรถเกี่ยวข้าว เพื่อดำเนินการดังกล่าวข้างต้นด้วย

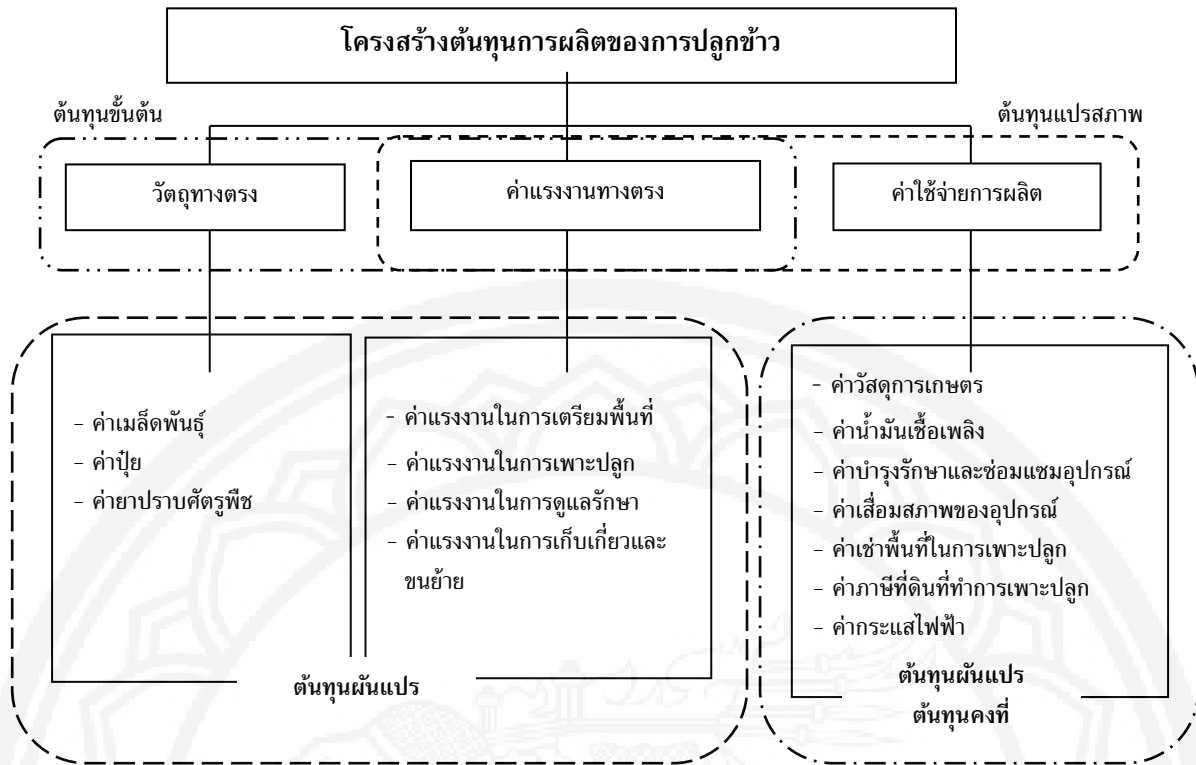
3. ค่าใช้จ่ายการผลิตในการปลูกข้าว คือ ค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากวัตถุประสงค์ในการปลูกข้าว และค่าแรงงานทางตรงในการปลูกข้าว ค่าใช้จ่ายการผลิตในการปลูกข้าว ประกอบด้วย ค่าวัสดุการเกษตร ค่ากระแสไฟฟ้า ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซมอุปกรณ์ ค่าเสื่อมสภาพของอุปกรณ์ ค่าเช่าพื้นที่ในการเพาะปลูก และค่าภาษีที่ดินที่ทำการเพาะปลูก

นอกจากนี้ สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ยังสามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับ

1. ต้นทุนตามความสำคัญและลักษณะของต้นทุนการผลิต ว่าวัตถุประสงค์ในการปลูกข้าว และค่าแรงงานทางตรงในการปลูกข้าว เป็นต้นทุนส่วนใหญ่ของการปลูกข้าว เรียกว่า ต้นทุนขั้นต้น (Prime Cost) ส่วนค่าแรงงานทางตรงในการปลูกข้าว และค่าใช้จ่ายการผลิตในการปลูกข้าว เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการแปรสภาพเมล็ดพันธุ์ให้กลายเป็นข้าว เรียกว่า ต้นทุนแปรสภาพ (Conversion Cost)

2. ต้นทุนตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรม ว่าในการปลูกข้าวจะมีค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการปลูก ได้แก่ ค่าเมล็ดพันธุ์ ค่าปุ๋ยและยาปราบศัตรูพืช และค่าจ้างแรงงานที่เกี่ยวข้องในกระบวนการปลูก เช่น ค่าแรงงานในการเตรียมพื้นที่ ค่าแรงงานในการเพาะปลูก ค่าแรงงานในการดูแลรักษา ตลอดจนค่าแรงงานในการเก็บเกี่ยวและขนย้าย ค่าวัสดุการเกษตร ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นต้นทุนผันแปรที่สามารถควบคุมได้ตามปริมาณการปลูก ส่วนค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการปลูก เช่น ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมอุปกรณ์ ค่าเสื่อมสภาพของอุปกรณ์ ค่าเช่าพื้นที่ในการเพาะปลูก ค่าภาษีที่ดินที่ทำการเพาะปลูก เป็นต้นทุนคงที่ และค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะของต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปรรวมอยู่ด้วย เช่น ค่ากระแสไฟฟ้า เป็นต้นทุนผสม

จากการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว สามารถสรุปได้ตามแผนภาพ ดังนี้



รูปที่ 1 โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว

บทสรุป

สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ มีการรวมตัวเพื่อผลิตและจำหน่ายเมล็ดพันธุ์ดีให้แก่เกษตรกรที่สนใจทั่วไปถือเป็นการส่งเสริมเศรษฐกิจของชุมชน ซึ่งจากการวิจัยครั้งนี้สมาชิกกลุ่มมีส่วนร่วมในกระบวนการวิจัยเริ่มตั้งแต่การวางแผน การปฏิบัติตามแผน การตรวจสอบ และการดำเนินการให้เหมาะสม เพื่อร่วมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและเรียนรู้ให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวผ่านการจัดเวทีประชาคมร่วมกับนักวิชาการส่งเสริมการเกษตร สำนักงานเกษตรอำเภอสันกำแพง ผู้วิจัย และนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยพายัพ เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งหลังจากดำเนินการวิจัยแล้วสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ ได้ทำการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว คือ วัตถุดิบทางตรงในการปลูกข้าว ประกอบด้วย ค่าเมล็ดพันธุ์ ค่าปุ๋ย และค่ายาปราบศัตรูพืชที่ใช้ในการเพาะปลูก ค่าแรงงานทางตรงในการปลูกข้าว ประกอบด้วย ค่าแรงงานในการ

เตรียมพื้นที่ ค่าแรงงานในการเพาะปลูก ค่าแรงงานในการดูแลรักษา ค่าแรงงานในการเก็บเกี่ยวและขนย้าย ค่าใช้จ่ายการผลิตในการปลูกข้าว ประกอบด้วย ค่าวัสดุการเกษตร ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าบำรุงรักษา และซ่อมแซมอุปกรณ์ ค่าเสื่อมสภาพของอุปกรณ์ ค่าเช่าพื้นที่ในการเพาะปลูก และค่าภาษีที่ดินที่ทำการเพาะปลูก สอดคล้องกับ Aujirapongpan (2011) ที่กล่าวว่า ต้นทุนตามลักษณะส่วนประกอบของการผลิตว่าประกอบด้วย วัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิต อีกทั้ง ยังสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ Aree (2010) ที่ศึกษาเรื่อง “แนวทางการบริหารจัดการต้นทุนการผลิตในการปลูกยางพาราที่เหมาะสมกับการพัฒนาเศรษฐกิจชุมชนของกลุ่มเกษตรกรผู้ปลูกยางพารา ตำบลเมืองนะ อำเภอเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่” พบว่า เกษตรกรผู้ปลูกยางพารามีต้นทุนผลิตประกอบด้วยต้นทุนพันธุ์ยาง แรงงานในครอบครัว หรือการจ้างแรงงาน และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการปลูกยางพาราซึ่งประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเตรียมแปลงปลูก ค่าปุ๋ยอินทรีย์ ปุ๋ยชีวภาพ สารเคมีกำจัดวัชพืช ศัตรูพืช ตัวต่อนและปลวก ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเครื่องสูบน้ำและน้ำมันหล่อลื่น วัสดุปรับปรุงดิน ปุ๋ยพืชสด วัสดุล้นเปลือก ซึ่งการบริหารต้นทุนการผลิตดังกล่าวข้างต้นนั้น สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจ

ชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ ต้องอาศัยการเรียนรู้เกี่ยวกับการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตและการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว จากหน่วยงานต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อนำไปสู่แนวทางในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

จากงานวิจัยนี้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. การนำผลการวิจัยไปใช้ในหน่วยงาน

1.1 กลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ ควรมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และจัดอบรมเพื่อให้ความรู้ด้านการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิตแก่สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สมาชิกกลุ่มสามารถนำความรู้ดังกล่าวไปเป็นแนวทางในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีการส่งเสริมให้สมาชิกกลุ่มมีการจดบันทึกข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ ไม่ให้ตกหล่น เพื่อให้สามารถนำข้อมูลที่ได้บันทึกไว้มาใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตได้อย่างต่อเนื่อง และสามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อประกอบการตัดสินใจได้

1.2 สถาบันการศึกษา ควรส่งเสริมการศึกษา การเรียนรู้ การฝึกอบรม เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ศึกษาเกี่ยวกับการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิต รวมทั้งการกระตุ้นให้ผู้สอนได้ศึกษาหาความรู้ใหม่ๆ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีต้นทุน เพื่อให้การเรียนการสอนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้ง ด้านวิชาการสู่ชุมชน ควรให้ความรู้ความเข้าใจแก่สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจในด้านการวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนการผลิต

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาครั้งนี้ ได้ทำการศึกษาเฉพาะกลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบลออนใต้ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่เท่านั้น ผู้สนใจครั้งต่อไปควรขยายการศึกษาไปยังหน่วยงานอื่น ซึ่งประโยชน์ของการนำผลการศึกษาไปใช้จะมีหลากหลายมากขึ้น และจะทำให้ผลการศึกษาที่ได้รับสามารถนำไปใช้ประโยชน์มากขึ้นด้วย

2.2 การศึกษาครั้งต่อไปควรมีการศึกษาเกี่ยวกับต้นทุนและผลตอบแทนในการบริหารต้นทุนการผลิตของการปลูกข้าว กลุ่มวิสาหกิจชุมชนศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ตำบล

ออนใต้ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งจะทำให้ผลการศึกษาที่ได้รับสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้มากขึ้น

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยพายัพ

References

- Aree, B. (2010). *Management practices in manufacturing cost of Para Rubber Plantation as suitable development of agriculturist economic group in Tumbon Muang Na, Chiang Dao Districts, Chiang Mai Province* (Research report). Chiang Mai: The Thailand Research Fund.
- Aujirapongpan, S. (2011). *Cost Accounting II*. Bangkok: Top Publisher.
- Sankamphaeng District Agriculture office. (2013). *The Ontai Rice Seed Center Community Enterprise*. Retrieved from <http://sankamphaeng.chiangmai.doae.go.th>
- Sustainable Agriculture Foundation (Thailand). (2014). *View troubleshooting farmers globally*. Nonthaburi: n.p.