

## บทที่ 2

### ทบทวนวรรณกรรม และทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

#### ทบทวนวรรณกรรม

ในการศึกษาต้นทุนและอัตราผลตอบแทนของการผลิตกระดาษจากต้นตะขบป่า เป็นส่วนหนึ่งของการวิเคราะห์ ประเมินผลและตัดสินใจว่า โครงการนั้นๆ คุ้มค่าต่อการลงทุนหรือไม่ โดยพิจารณาผลตอบแทนและความเสี่ยงจากการลงทุนซึ่งมีหลายวิธี ซึ่งวิธีการวิเคราะห์ ต้นทุนและผลตอบแทนนั้นได้จากการศึกษาผลงานหลายๆ ท่านดังนี้

พัชรภรณ์ อุทรอินทรางกูร (2545) ได้ศึกษาเรื่อง ต้นทุนและผลตอบแทนการผลิตกระดาษสาของอุตสาหกรรมในครัวเรือน กรณีศึกษาตำบลต้นเปา อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนการผลิตกระดาษสาของอุตสาหกรรมในครัวเรือน กรณีศึกษา ตำบลต้นเปา อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่

การศึกษาด้านต้นทุนการทำกระดาษสาประกอบไปด้วยค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการผลิต ต้นทุนการทำกระดาษสาส่วนใหญ่เป็นต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงงานทางตรง ค่าแรงในการซื้อ การแกะกระดาษสา ซึ่งแบ่งตามประเภทและขนาดการผลิตคือ กระดาษสาแบบซ้อนและกระดาษสาแบบแตะ มี 2 ขนาดคือ 48 x 55 ซม. และ 60 x 80 ซม. และกระดาษสาแบบแตะมี 2 ชนิดคือ แบบแตะธรรมดา และแตะหน้าเรียบ ต้นทุนของกระดาษสาโดยแยกตามวิธีการฟอกขาวด้วยคลอรีนและฟอกขาวด้วยไฮโดรเจนเปอร์ออกไซด์และโซเดียมซัลไฟเรด แบบซ้อนขนาด 48 x 55 ซม. เท่ากับ 0.42 บาท ขนาด 60 x 80 ซม. เท่ากับ 0.72 บาท แบบแตะธรรมดาเท่ากับ 4.84 บาท แบบแตะหน้าเรียบเท่ากับ 5.34 บาท ต้นทุนของกระดาษที่ฟอกขาวด้วยคลอรีนแบบซ้อนขนาด คือ 48 x 55 ซม. เท่ากับ 0.45 บาท ขนาด 60 x 80 ซม. เท่ากับ 0.77 บาท แบบแตะธรรมดาเท่ากับ 5.27 บาท และแบบแตะหน้าเรียบเท่ากับ 5.77 บาท ราคาขายต่อแผ่นแบบซ้อนขนาด 48 x 55 ซม. เท่ากับ 0.50 บาท ขนาด 60 x 80 ซม. เท่ากับ 1.13 บาท แบบแตะธรรมดาและแบบแตะหน้าเรียบเท่ากับ 6.30 บาท อัตรากำไรต่อต้นทุนของกระดาษที่ฟอกขาวด้วยไฮโดรเจนเปอร์ออกไซด์และโซเดียมซัลไฟเรด แบบซ้อนขนาด 48 x 55 ซม. เท่ากับร้อยละ 18.01 ขนาด 60 x 80 ซม. เท่ากับร้อยละ 56.11 แบบแตะธรรมดาเท่ากับร้อยละ 30.08 และแบบแตะหน้าเรียบเท่ากับร้อยละ 17.91 อัตราส่วนกำไรต่อต้นทุนของกระดาษฟอกขาว ด้วยคลอรีนแบบซ้อนแตะ ขนาด 48 x 55 ซม. เท่ากับร้อยละ 10.94 ขนาด 60 x 80 ซม. เท่ากับร้อยละ 46.97 แบบ

และกรรมค่าเท่ากับร้อยละ 19.57 และแบบและหน้าเรียบเท่ากับร้อยละ 9.20 อัตรากำไรต่อค่าขาย ของกระดาษสาที่ฟอกขาวด้วยคลอรีนและฟอกขาวด้วยไฮโดรเจนเปอร์ออกไซด์และโซเดียมซัลไฟเกรด แบบซ้อนขนาด 48 x55 ซม. เท่ากับร้อยละ 15.26 ขนาด 60x80 ซม. เท่ากับร้อยละ 35.94 แบบและกรรมค่าเท่ากับร้อยละ 23.13 แบบและหน้าเรียบเท่ากับร้อยละ 15.19 ต้นทุนของกระดาษสาที่ฟอกขาวด้วยคลอรีนแบบซ้อนขนาด 48 x55 ซม. เท่ากับร้อยละ 0.45 ขนาด 60x80 ซม. เท่ากับร้อยละ 0.77 แบบและกรรมค่าเท่ากับร้อยละ 5.27 และแบบและหน้าเรียบเท่ากับร้อยละ 5.77 อัตรากำไรต่อค่าขายของกระดาษสาที่ฟอกขาวด้วยคลอรีนและ ฟอกขาวด้วยคลอรีนแบบซ้อนขนาด 48 x55 ซม. เท่ากับร้อยละ 9.86 ขนาด 60x80 ซม. เท่ากับร้อยละ 31.96 แบบและกรรมค่าเท่ากับร้อยละ 16.37 แบบและหน้าเรียบเท่ากับร้อยละ 8.43

**นิยาม คำบุพญา (2545)** ได้ศึกษาเรื่อง ต้นทุนและผลตอบแทนจากการลงทุนการทำครกหิน กรณีศึกษา : กลุ่มพัฒนาผลิตภัณฑ์ครกหินบ้านไร่สีลาทอง ตำบลพิชัย อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการลงทุนการทำครกหิน  
กรณีศึกษา : กลุ่มพัฒนาผลิตภัณฑ์ครกหินบ้านไร่สีลาทอง ตำบลพิชัย อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง

การศึกษาต้นทุนการทำครกหินประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการผลิต ต้นทุนการทำครกหินส่วนใหญ่เป็นต้นทุนวัตถุดิบ และค่าแรงงานในการสกัดหิน การแกะสลักครกหินซึ่งแบ่งตามขนาด ได้แก่ ขนาด 6 นิ้วถึงขนาด 9 นิ้ว โดยต้นทุนในการทำครกหินเฉลี่ย ขนาด 6 นิ้ว เท่ากับ 84.93 บาท ขนาด 7 นิ้ว เท่ากับ 97.99 บาท ขนาด 8 นิ้ว เท่ากับ 111.05 บาท ขนาด 9 นิ้ว เท่ากับ 124.13 บาท ราคาขายเฉลี่ยต่อลูก ขนาด 6 นิ้ว เท่ากับ 120 บาท ขนาด 7 นิ้วเท่ากับ 130 บาท ขนาด 8 นิ้ว เท่ากับ 140 บาท ขนาด 9 นิ้ว เท่ากับ 170 บาท มีอัตราส่วนกำไรต่อต้นทุนขนาด ขนาด 6 นิ้ว เท่ากับร้อยละ 41.29 ขนาด 7 นิ้วเท่ากับร้อยละ 32.67 ขนาด 8 นิ้ว เท่ากับร้อยละ 26.07 ขนาด 9 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 36.95 มีอัตรากำไรต่อค่าขาย ขนาด 6 นิ้ว เท่ากับร้อยละ 29.23 ขนาด 7 นิ้ว เท่ากับร้อยละ 24.62 ขนาด 8 นิ้ว เท่ากับร้อยละ 20.68 ขนาด 9 นิ้ว เท่ากับร้อยละ 26.98

## ทฤษฎี และแนวคิดที่เกี่ยวข้อง

ต้นทุน (Cost) หมายถึง มูลค่าของทรัพยากรที่สูญหายไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการ โดยมูลค่านั้นจะต้องสามารถวัดได้เป็นหน่วยเงินตรา ไม่ว่าจะ เป็นลักษณะของการลดลงในสินทรัพย์ หรือเพิ่มขึ้นในหนี้สิน ต้นทุนที่เกิดขึ้นอาจจะให้ประโยชน์ในปัจจุบันหรืออนาคต<sup>3</sup>

### ส่วนประกอบของต้นทุนการผลิตสินค้าและบริการมีดังต่อไปนี้

1. วัตถุดิบ (Materials) วัตถุดิบถือว่าเป็นส่วนสำคัญในการผลิตสินค้าและบริการ ต้นทุนวัตถุดิบสามารถแบ่งได้ 2 ลักษณะคือ

1.1 วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials) หมายถึง วัตถุดิบที่เป็นส่วนสำคัญที่ถูกใช้โดยตรงในการแปรรูปให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป และสามารถคิดเข้าเป็นต้นทุนของหน่วยที่ผลิตได้ โดยง่ายสำหรับกลุ่มผลิตภัณฑ์กระดาษตะขบป่า วัตถุดิบได้แก่เยื่อตะขบป่า เยื่อปอสาและต้นกล้วย ดังแสดงในภาพที่ 2-1, 2-2 และ 2-3 ตามลำดับ



ภาพที่ 2-1 เยื่อตะขบป่า

<sup>3</sup> คณิงนิจ ฟิงแฮม, การบัญชีต้นทุน 1, (ศูนย์ตำราอาจารย์นิมิตร จิวสันติการ, 2537), หน้า 2.

<sup>4</sup> นันท์ ศรีสุวรรณ, การบัญชีต้นทุน 1, (กรุงเทพฯ: พิเศษการพิมพ์, 2540), หน้า 7 – 8.



ภาพที่ 2-2 เยื่อปอสา



ภาพที่ 2-3 ต้นกล้วย

ลิขสิทธิ์ © 2564 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี  
All rights reserved

1.2 วัสดุคิบบางอ้อม (Indirect Materials) หมายถึง วัสดุคิบที่เกี่ยวข้องกับการผลิตจำนวนน้อยไม่ปรากฏชัดเจนในตัวผลิตภัณฑ์ที่ผลิตเสร็จ

2 ค่าแรงงาน (Labor) หมายถึง ค่าจ้างซึ่งเป็นค่าตอบแทนที่กิจการจ่ายให้แก่คนงานที่จ้างชั่วคราว เป็นรายชั่วโมงหรือรายวันหรือรายชิ้นที่ผลิตได้ ตลอดจนเงินเดือนซึ่งกิจการจะต้องจ่ายเป็นจำนวนเงินที่เท่ากันทุกเดือนให้แก่คนงาน หรือ ลูกจ้างประจำ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

2.1 ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor) เป็นค่าแรงที่จ่ายให้กับคนงานที่ใช้ในการเปลี่ยนสภาพวัสดุคิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป และสามารถระบุได้ว่าค่าแรงนั้นเป็นการปฏิบัติงานของผลิตภัณฑ์ชิ้นใด ซึ่งก็ได้แก่ ค่าแรงคนงานคั้มเยื่อตะขบป่า คนงานล้างเยื่อตะขบป่า คนงานแกะเยื่อตะขบป่า คนงานคัดแยกเยื่อตะขบป่า ฯลฯ

2.2 ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labor) เป็นค่าแรงงานของคนงานที่มีได้ผลิตสินค้าโดยตรง เป็นค่าแรงคนงานที่ให้บริการแก่ฝ่ายต่าง ๆ ในโรงงานช่วยให้การผลิตนั้นสำเร็จได้ แต่ไม่สามารถจะแบ่งแยกให้เห็นได้ชัดว่าค่าแรงนั้น เป็นของผลิตภัณฑ์ชิ้นใดหรือของแผนกใด

3. ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing Overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่มีใช้ค่าวัสดุคิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรง ได้แก่ วัสดุคิบทางอ้อม แรงงานทางอ้อม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการที่เกี่ยวกับการดำเนินการผลิตในโรงผลิต ช่วยให้การผลิตสินค้านั้นสำเร็จเนื่องจากค่าใช้จ่ายในการผลิตประกอบไปด้วยต้นทุนทางอ้อมของสินค้า ซึ่งไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นต้นทุนของหน่วยหนึ่งหน่วยใดได้อย่างชัดเจน ดังนั้นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจะต้องทำการจัดสรรค่าใช้จ่ายให้เหมาะสมจึงจะช่วยให้สามารถคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ ได้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด

ในการศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาได้คำนวณต้นทุนการผลิตด้วยวิธีต้นทุนผันแปร วิธีการคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์ตามวิธีต้นทุนผันแปร<sup>5</sup> (Variable Costing) บางครั้งเรียกว่า วิธีต้นทุนตรง (Direct Costing) หรือต้นทุนส่วนเพิ่ม (Marginal Costing) แนวคิดต้นทุนวิธีนี้ เพื่อให้การเสนอข้อมูลและรายงานผลการดำเนินงาน สามารถช่วยผู้บริหารตัดสินใจปัญหาต่างๆ ต้นทุนวิธีนี้จะผันแปรไปตามปริมาณของการผลิต ซึ่งประกอบไปด้วย วัสดุคิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตที่ผันแปรเท่านั้น ส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ถือเป็นต้นทุนจวดเวลา

<sup>5</sup> สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, การบัญชีต้นทุน 1, (กรุงเทพฯ: แมคกรอ – ฮิล 2545), หน้า 84.

เช่นเดียวกับค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิต เป็นวิธีที่ช่วยขจัดปัญหาเกี่ยวกับการจัดสรรต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายคงที่ (Allocation of Cost)

ต้นทุนวัตถุดิบและค่าแรงงานเป็นต้นทุนที่สามารถระบุได้โดยฝ่ายบริหารสำหรับค่าใช้จ่ายในการผลิตเป็นค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้น ต้องอาศัยการประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต การประมาณการค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้องมีผลต่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร เมื่อประมาณค่าใช้จ่ายได้อย่างสมเหตุสมผล สิ่งที่จะต้องพิจารณาต่อไปคือการเลือกวิธีการในการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานต่างๆ ที่ทำการผลิต ให้เหมาะสมกับลักษณะของกิจการ

### วิธีการในการกำหนดค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน

วิธีการในการกำหนดค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานมีวิธีการคิดอยู่หลายวิธี วิธีอัตราค่าใช้จ่ายที่นิยมใช้มี 5 วิธี ได้แก่

1. วิธีจำนวนหน่วย (Unit of Product) เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยใช้เกณฑ์จำนวนหน่วยสินค้าที่ผลิตเสร็จเป็นวิธีง่ายที่สุด เหมาะสำหรับกิจการที่ผลิตสินค้าชนิดเดียวหรือผลิตสินค้าหลายชนิดที่มีลักษณะและกรรมวิธีการผลิตคล้ายคลึงกันมาก อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตที่คำนวณได้จะเป็นอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อหนึ่งหน่วย

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อหน่วย} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ}}{\text{จำนวนหน่วยสินค้าที่ผลิตสำเร็จโดยประมาณ}}$$

2. วิธีต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Cost) เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตที่คำนวณได้โดยวิธีนี้จะ เป็นร้อยละของวัตถุดิบทางตรง

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ} \times 100}{\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงโดยประมาณ}}$$

3. วิธีต้นทุนแรงงานทางตรง (Direct Labor Cost) เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง เป็นวิธีที่นิยมใช้มากเพราะเป็นวิธีง่ายและสะดวก

เนื่องจาก กิจการได้รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับค่าแรงและได้บันทึกไว้แล้วเป็นการประหยัดเวลา และค่าใช้จ่ายในการรวบรวมข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตที่คำนวณได้ จะเป็นร้อยละของค่าแรงงานทางตรง

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ} \times 100}{\text{ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงโดยประมาณ}}$$

4. วิธีชั่วโมงแรงงานทางตรง (Direct Labor Hours) เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต โดยใช้เกณฑ์ชั่วโมงแรงงานทางตรง เป็นวิธีที่เหมาะสมกับกิจการที่ผลิตสินค้าที่ใช้แรงงานคนเป็นส่วนใหญ่ในการผลิตสินค้า การคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตจะต้องทราบข้อมูลเกี่ยวกับ ชั่วโมงแรงงานทางตรง ซึ่งต้องมีการบันทึกเวลาของแรงงาน โดยละเอียด ค่าใช้จ่ายในการผลิตงาน ชิ้นใดหรืองานของแผนกใด

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ}}{\text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงโดยประมาณ}}$$

5. วิธีชั่วโมงเครื่องจักร (Machine Hours) เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต โดยใช้เกณฑ์ชั่วโมงเครื่องจักร เหมาะสมสำหรับกิจการผลิตสินค้าที่มีเครื่องจักรจำนวนมาก

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ}}{\text{ชั่วโมงเครื่องจักรโดยประมาณ}}$$

### การคำนวณต้นทุนการผลิตกระดาษตะขบป่า

1. ต้นทุนในการผลิตกระดาษตะขบป่า คำนวณได้จาก วัตถุดิบทางตรง บวกค่าแรงงานทางตรง บวกค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร
2. ต้นทุนในการผลิตกระดาษสาต่อแผ่น คำนวณได้จากต้นทุนในการผลิตกระดาษตะขบป่าหารด้วยปริมาณผลผลิตกระดาษตะขบป่า

### ทฤษฎีผลตอบแทนที่เกี่ยวข้อง

1. อัตรากำไรต่อต้นทุน หมายถึง อัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังหักค่าใช้จ่ายต่างๆ และภาษีเงินได้ออกจากรายได้ของธุรกิจแล้ว เทียบกับต้นทุนที่ใช้ในการผลิตสินค้าทั้งสิ้น

2. อัตรากำไรต่อค่าขาย หมายถึง อัตราส่วนระหว่างกำไรสุทธิกับยอดขาย กำไรสุทธิคือกำไรของธุรกิจซึ่งเกิดขึ้นหลังจากหักค่าใช้จ่ายและภาษีเงินได้ออกจากรายได้ของธุรกิจแล้ว ผลลัพธ์ที่ได้ บอกให้ทราบว่าธุรกิจบริหารงานมีประสิทธิภาพเพียงใด และธุรกิจสามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายเพียงใด อัตราส่วนที่ได้สูงแสดงถึงกิจการมีกำไรสูง

3. อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return on Investment) หมายถึง อัตราส่วน ที่เกิดจากการเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังหักค่าใช้จ่ายต่างๆ แล้วเทียบกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non – Current Assets)

4. ผลตอบแทนจากการลงทุน (Payback Period) หรือ PB หมายถึงวิธีการที่ใช้ในการวัดผลตอบแทนจากการลงทุนในโครงการต่าง ๆ จะทำให้ทราบว่าโครงการแต่ละโครงการได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนดีหรือไม่เพียงใด โครงการใดเป็นโครงการที่ให้ผลตอบแทนที่ดีที่สุด กิจการควรลงทุนตามลำดับก่อนหลัง

5. อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยจากการลงทุน (Average Rate of Return on Investment) คือ อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของโครงการลงทุน เป็นวิธีการทางบัญชี

6. มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value) NPV เป็นวิธีหนึ่งในการประเมินโครงการลงทุนซึ่งจะทำการคำนวณหาผลต่างระหว่างมูลค่าปัจจุบันของผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต ตามอัตราผลตอบแทนขั้นต่ำที่ทางกลุ่มต้องการ (Required rate of Return) คือ หรือตามอัตราค่าของทุน (Cost of Capital)

7. อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (Internal Rate of Return) IRR คือ วิธีการคำนวณหาผลตอบแทนที่จะได้รับจากการลงทุนในโครงการนั้นๆ อัตราผลตอบแทนที่ได้จะเป็นอัตราที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันสุทธิของผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับเท่ากับเงินลงทุนครั้งแรก



## เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงต้นทุนและผลตอบแทนการทำกระดาษตะขบป่า กลุ่มผลิตภัณฑ์กระดาษตะขบป่า ตำบลบ้านเอื้อม อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง เก็บข้อมูลจากแหล่งปฐมภูมิ (Primary Source of Data) เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ใช้วิธีการสัมภาษณ์ (Interviews) ประธาน รองประธาน พนักงานบัญชี พนักงาน การตลาด และคนงานของกลุ่มกระดาษตะขบป่ารวม 15 คน เป็นการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (Depth interviews) ซึ่งมีลักษณะเป็นการสัมภาษณ์แบบกว้างๆ ผู้สัมภาษณ์ถามหลายๆ คำถาม แบบไม่มีโครงสร้างและใช้การสังเกตการณ์ โดยการปฏิบัติงานสำรวจ ข้อมูลถึงบ้าน (Door to Door surveys) และการเคาะประตูบ้าน (Foot-in-the-door theory) เพื่อให้เกิดความมั่นใจของการได้สัมภาษณ์ และความถูกต้องของข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์

จากนั้นทำการวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Method) โดยใช้ตารางเพื่ออธิบายสภาพทั่วไปในการผลิตกระดาษตะขบป่า ปริมาณการผลิตกระดาษตะขบป่า ระดับราคาของกระดาษตะขบป่า อุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตกระดาษตะขบป่า นอกจากนี้ข้อมูลจากแหล่งทุติยภูมิ (Secondary Method) ได้จากการค้นคว้าข้อมูลเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการผลิตกระดาษ ตะขบป่า ข้อมูลจากวารสาร สิ่งพิมพ์ รายงาน เว็บไซต์ และข้อมูลวิจัยที่เกี่ยวข้อง

## ต้นทุนและผลตอบแทน

### ต้นทุนการลงทุนการทำกระดาษตะขบป่า

ต้นทุนในการลงทุนการทำกระดาษตะขบป่าประกอบด้วย ต้นทุน 2 ด้านคือ ต้นทุนในการลงทุน ต้นทุนในการผลิต

1. ต้นทุนในการลงทุน (Investment Cost) คือต้นทุนที่กลุ่มได้จ่ายไปครั้งแรกเมื่อเริ่มโครงการเพื่อทำการผลิตกระดาษตะขบป่า ซึ่งได้แก่ ต้นทุนในการก่อสร้างโรงเรือน บ่อแช่บ่อตะ และ อุปกรณ์ในการเตรียมเชื้อ อุปกรณ์ในการแกะ

2. ต้นทุนในการผลิต (Manufacturing Cost) ได้แก่ต้นทุนที่เกิดจากการผลิตกระดาษตะขบป่า ในการศึกษาครั้งนี้ได้ทำการรวบรวมต้นทุนที่มีต่อปริมาณ ซึ่งแบ่งต้นทุนออกเป็น 2 ลักษณะคือ

2.1 ต้นทุนผันแปร (Variable Costs) หมายถึงต้นทุนที่มีต้นทุนรวม ผันแปรไปตามสัดส่วนของการเปลี่ยนแปลงในระดับกิจกรรมหรือปริมาณการผลิต ต้นทุนต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์

จะคงที่เท่ากันทุกๆ หน่วย สามารถระบุได้แน่นอนว่าเป็นต้นทุนของแผนกใด หรือหน่วยงานใด ซึ่งประกอบด้วย

2.1.1 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (Direct Material) ได้แก่ต้นทุนเกี่ยวกับเชื้อตะขบป่า ไยกล้วย เยื่อสา

2.1.2 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor) ได้แก่ค่าแรงงานในการตีมีการล้าง การตีเยื่อปอสา การย้อม การแกะเยื่อตะขบป่า

2.1.3 ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่มีใช้วัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นจากการผลิต มีลักษณะผันแปรไปตามปริมาณของการผลิตกระดาษตะขบป่า ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าฟืน

2.1.4 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปร ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าบรรจุภัณฑ์ ค่าโทรศัพท์ และค่าพาหนะ

2.2 ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost) หมายถึงต้นทุนที่มีลักษณะคงที่ ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต ต้นทุนคงที่ต่อหน่วยจะเปลี่ยนแปลงไปในทางตรงกันข้ามกับการผลิตผลิตภัณฑ์ กล่าวคือต้นทุนคงที่ต่อหน่วยจะลดลงเมื่อปริมาณการผลิตเพิ่มขึ้น และจะเพิ่มขึ้นเมื่อปริมาณการผลิต ลดลง ซึ่งได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าแรงผู้ควบคุมคนงาน และค่าใช้จ่ายอุปกรณ์ในการผลิตกระดาษตะขบป่าตัดจำหน่าย

#### ผลตอบแทนจากการลงทุน

ผลตอบแทนจากการลงทุนการผลิตกระดาษตะขบป่า ศึกษาโดยใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์เพื่อประเมินโครงการลงทุน เป็นข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณาตัดสินใจลงทุนในโครงการต่างๆ จะทำให้ทราบว่าโครงการแต่ละโครงการ ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนดีหรือไม่เพียงใด โครงการใดเป็นโครงการที่ให้ผลตอบแทนที่ดีที่สุดกิจการควรลงทุนตามลำดับก่อนหลัง ดังทฤษฎีผลตอบแทนที่กล่าวไว้ข้างต้น

ในการศึกษาการวิเคราะห์ผลตอบแทนและต้นทุนในครั้งนี้ เมื่อมีการเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ข้อมูลที่ได้จะนำมาประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ โปรแกรมไมโครซอฟท์เอ็กเซล (Microsoft Excel) โดยสร้างเป็นกระดาษทำการ (Spread Sheet) เพื่อใช้ในการวิเคราะห์และคำนวณต่างๆ