

บทที่ 4

ต้นทุนและผลตอบแทนของโครงการ

4.1 การระบุและประมาณการต้นทุน

4.1.1 ต้นทุนคงที่ (First Cost) ต้นทุนคงที่ คือการลงทุนในคราวแรก ซึ่งไม่ต้องลงทุนเพิ่มในช่วงอายุโครงการรวมเป็นมูลค่า แยกเป็นรายการดังนี้

1. ต้นทุนด้านอาคารสถานที่ตั้งของกิจการการผลิตหัตถกรรมผ้าไหม ประกอบด้วย อาคารโรงงานผลิตและสำนักงานของกิจการมีพื้นที่ทั้งภายในและภายนอกอาคารขนาด 100 ตารางเมตร ในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ มูลค่าที่ดินคิดเป็นเงิน 1,000,000.00 บาท ค่าที่ดิน 40,000.00 บาท ค่าอาคารในส่วนการผลิตเป็นเงิน 50,000.00 บาท ค่าปรับปรุงสำนักงาน 30,000 บาท รวมเป็นมูลค่า 1,120,000.00 บาท

2. ต้นทุนด้านเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่จำเป็นในการผลิต มีรายการดังต่อไปนี้

2.1	จักรอุตสาหกรรม	3	ตัว	ตัวละ	15,000.00	บาท
2.2	เครื่องขึ้นแพ็คพลาสติก	3	ตัว	ตัวละ	1,500.00	บาท
2.3	เตารีด	2	ตัว	ตัวละ	450.00	บาท
2.4	อุปกรณ์การผลิต คือ โต๊ะวางแบบ กรรไกร แก้วสำหรับนั่งเย็บผ้า ไม้บรรทัด เข็มเย็บผ้า และอุปกรณ์อื่น ๆ คิดเป็นมูลค่า				3,000.00	บาท
	รวมเป็นมูลค่า				53,400.00	บาท

3. ต้นทุนอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน

อุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานต่าง ๆ ประกอบด้วย โต๊ะและเก้าอี้ทำงาน 1 ชุด ชุดรับแขก 1 ชุด ตู้เก็บเอกสาร 2 ชุด โต๊ะวางคอมพิวเตอร์ 1 ชุด แก้วทำงานคอมพิวเตอร์ 1 ชุด เครื่องคอมพิวเตอร์ 1 ชุด เครื่องพิมพ์เอกสาร 1 ชุด โทรศัพท์ โทรสาร อย่างละ 1 ชุด คิดเป็นเงิน 100,000.00 บาท

4. ต้นทุนยานพาหนะรถกระบะ 300,000.00 บาท

5. ค่าใช้จ่ายในการตั้งบริษัท 15,000.00 บาท

สรุปผลรวมต้นทุนคงที่ทั้งหมดของกิจการ แสดงตามตาราง 4.1 ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.1 ต้นทุนคงที่ทั้งหมดของกิจการ

ค่าใช้จ่าย	มูลค่า (บาท / ปี)
1. ค่าอาคารสถานที่	1,120,000.00
2. ค่าเครื่องมือเครื่องจักร	53,400.00
3. อุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน	100,000.00
4. ค่ายานพาหนะ	300,000.00
5. ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการ	15,000.00
รวม	1,588,400.00

ที่มา : จากการประมาณการปี 2546

4.1.2 ต้นทุนผันแปร (Variable Cost) ต้นทุนผันแปรคือค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานที่จะเปลี่ยนแปลงไปตามจำนวนการผลิตมีรายการดังนี้

1. ค่าวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต แบ่งเป็น

1.1 ค่าวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตกระเป๋าใส่ผ้าไหม แสดงตามตาราง 4.2 ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.2 ค่าวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตกระเป๋าใส่ผ้าไหม

ค่าวัตถุดิบ	มูลค่า(บาท/ปี)
ผ้าไหม	162,000.00
ผ้าซับใน	18,000.00
ผ้าอัดกาว	12,000.00
ขอบกระเป๋า	24,000.00
รวม	216,000.00

ที่มา : จากการประมาณการปี 2546

1.2 ค่าวัสดุที่ใช้ในการผลิตกรอบรูปผ้าไหม แสดงตามตาราง 4.3 ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.3 ค่าวัสดุที่ใช้ในการผลิตกรอบรูปผ้าไหม

ค่าวัสดุ	มูลค่า(บาท/ปี)
ผ้าไหม	108,000.00
ผ้าโทเร	6,000.00
ฟองน้ำ	6,000.00
แผ่นพลาสติกใส	10,800.00
กระดาษแข็ง	6,000.00
กาว	7,200.00
รวม	144,000.00

ที่มา : จากการประมาณการปี 2546

1.3 ค่าวัสดุที่ใช้ในการผลิตกล่องอเนกประสงค์แสดงตามตาราง 4.4 ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.4 ค่าวัสดุที่ใช้ในการผลิตกล่องอเนกประสงค์

ค่าวัสดุ	มูลค่า(บาท/ปี)
ผ้าไหม	126,000.00
ผ้าโทเร	18,000.00
ฟองน้ำ	6,000.00
กระดาษแข็ง	10,800.00
กาว	7,200.00
รวม	168,000.00

ที่มา : จากการประมาณการปี 2546

1.4 ค่าวัสดุที่ใช้ในการผลิตหมอนอิง แสดงตามตาราง 4.5 ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.5 ค่าวัสดุที่ใช้ในการผลิตหมอนอิง

ค่าวัสดุ	มูลค่า(บาท/ปี)
ผ้าไหม	342,000.00
ด้าย	30,000.00
วัสดุตกแต่ง	78,000.00
รวม	432,000.00

ที่มา : จากการประมาณการปี 2546

2. ค่าจ้างแรงงาน ได้แก่ ส่วนของเจ้าของกิจการและพนักงาน แสดงตามตาราง 4.6

ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.6 ค่าจ้างแรงงาน

ค่าจ้างแรงงาน	จำนวนพนักงาน (คน)	มูลค่า/เดือน (บาท)	มูลค่าปี (บาท)
ผู้จัดการ(เจ้าของ)	1	15,000.00	180,000.00
พนักงานคอมฯ	1	5,000.00	60,000.00
หัวหน้าคนงาน	1	5,000.00	60,000.00
คนงาน	4	15,600.00	187,200.00
ช่างเย็บ	2	9,360.00	112,320.00
รวม			599,520.00

ที่มา : จากการประมาณการปี 2546

3. ค่าไฟฟ้า น้ำประปา ค่าโทรศัพท์ 19,800.00 บาท/ปี

4. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการได้แก่

4.1 ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์ 6,000.00 บาท/ปี

4.2 ค่าขนส่ง 5,000.00 บาท/ปี

4.3 ค่าน้ำมัน 36,000.00 บาท/ปี

4.4 ค่าออกงาน 100,000.00 บาท/ปี

5. ค่าบำรุงเครื่องจักร 3,000.00 บาท/ปี

6. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ 18,000.00 บาท/ปี

สรุปผลรวมต้นทุนผันแปรทั้งหมดของกิจการ แสดงตามตาราง 4.7 ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.7 สรุปผลรวมต้นทุนผันแปรทั้งหมดของกิจการ

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน/ปี
1. ค่าวัตถุดิบ	960,000.00
2. ค่าจ้างแรงงาน	599,520.00
3. ค่าไฟฟ้า, ประปา, โทรศัพท์	19,800.00
4. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ	147,000.00
5. ค่าบำรุงเครื่องจักร	3,000.00
6. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	18,000.00
รวม	1,747,320

ที่มา : จากการประมาณการปี 2546

4.2 การระบุและประมาณการผลตอบแทน

การจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เป็นการเน้นเพื่อการขายส่งให้แก่ร้านขายปลีกและหน่วยงานเอกชน รัฐบาล ที่ต้องการผลิตภัณฑ์ในองค์ต่าง ๆ เป็นพิเศษ ดังนั้น มูลค่าการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ทั้ง 4 ประเภท สามารถแสดงได้ตามตาราง 4.8 ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.8 มูลค่าการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ทั้ง 4 ประเภท

รูปแบบการผลิต	จำนวนเงิน/ปี
กระเป๋าใส่เงินผ้าไหมแบบใส่ขอบ	540,000.00
กรอบรูปผ้าไหม	360,000.00
กล่องอเนกประสงค์	420,000.00
หมอนอิง	1,080,000.00
รวม	2,400,000.00

ที่มา : จากการประมาณการปี 2546

ในการศึกษาครั้งนี้ ได้ประมาณการให้ปริมาณการขายมีปริมาณการเปลี่ยนแปลง คือ ประมาณการให้ปริมาณการขายมียอดเพิ่มขึ้นปีละ 10 เปอร์เซ็นต์ โดยการคาดการณ์จากยอดการสั่งซื้อในอดีตและอนาคตของการขยายตัวทางธุรกิจการท่องเที่ยวของนักท่องเที่ยว การขยายตัวของหน่วยงานราชการและเอกชน ในจังหวัดเชียงใหม่ และการขยายตัวของการออกงานแสดงสินค้า เพื่อประชาสัมพันธ์กิจการที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ดังนั้นการประมาณการยอดขายหรือผลตอบแทนทั้งหมดของโครงการ ตั้งแต่ปี 2546 - 2555 ได้แสดงในตาราง 4.9 ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.9 ประมาณการยอดขายหรือผลตอบแทนทั้งหมดของโครงการ

แบบผลิตภัณฑ์	กระเป๋าใส่เงิน	กรอบรูปผ้าไหม	กล่องอเนกประสงค์	หมอนอิง	รวม
ยอดขายต่อเดือน	45,000.00	30,000.00	35,000.00	90,000.00	200,000.00
ปีที่ 1 (2546)	540,000.00	360,000.00	420,000.00	1,080,000.00	2,400,000.00
ปีที่ 2 (2547)	594,000.00	396,000.00	462,000.00	1,188,000.00	2,640,000.00
ปีที่ 3 (2548)	653,400.00	435,600.00	508,200.00	1,306,800.00	2,904,000.00
ปีที่ 4 (2549)	718,740.00	479,160.00	559,020.00	1,437,480.00	3,194,400.00
ปีที่ 5 (2550)	790,614.00	527,076.00	614,922.00	1,581,228.00	3,513,840.00
ปีที่ 6 (2551)	869,675.40	579,783.60	676,414.20	1,739,350.80	3,865,224.00
ปีที่ 7 (2552)	956,642.94	637,761.96	744,055.62	1,913,285.88	4,251,746.40
ปีที่ 8 (2553)	1,052,307.23	701,538.16	818,461.18	2,104,614.47	4,676,921.04
ปีที่ 9 (2554)	1,157,537.96	771,691.97	900,307.30	2,315,075.91	5,144,613.14
ปีที่ 10 (2555)	1,273,291.75	848,861.17	990,338.03	2,546,583.51	5,659,074.46
			ผลตอบแทน		38,449,819.04

ที่มา : จากการประมาณเมื่อปี 2546

4.3 กำไรขาดทุนของกิจการหัตถกรรมของที่ระลึกที่ทำด้วยผ้าไหม

จากการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนของกิจการหัตถกรรมของที่ระลึกที่ทำด้วยผ้าไหมตามหัวข้อ 4.2 และ 4.3 สามารถคำนวณหาบัญชีกำไร - ขาดทุนได้ดังตาราง 4.10 ดังนี้

ตาราง 4.10 แสดงกำไร - ขาดทุนของกิจการผลิตของที่ระลึกจากผ้าไหมตลอดอายุโครงการ

ปี/รายการ	ต้นทุนกิจการ	ผลตอบแทนกิจการ	กำไร (ขาดทุน) สะสม
ปีที่ 0 (2545)	1,588,400.00	0.00	-1,588,400.00
ปีที่ 1 (2546)	1,747,320.00	2,400,000.00	652,680.00
ปีที่ 2 (2547)	1,869,632.40	2,640,000.00	770,367.60
ปีที่ 3 (2548)	2,000,506.67	2,904,000.00	903,493.33
ปีที่ 4 (2549)	2,140,542.13	3,194,400.00	1,053,857.87
ปีที่ 5 (2550)	2,290,380.08	3,513,840.00	1,223,459.92
ปีที่ 6 (2551)	2,450,706.69	3,865,224.00	1,414,517.31
ปีที่ 7 (2552)	2,622,256.16	4,251,746.40	1,629,490.24
ปีที่ 8 (2553)	2,805,814.09	4,676,921.04	1,871,106.95
ปีที่ 9 (2554)	3,002,221.08	5,144,613.14	2,142,392.06
ปีที่ 10 (2555)	3,212,376.55	5,659,074.46	2,446,697.91
รวม	25,730,155.85	38,449,819.04	12,719,663.19