

บทที่ 4

ต้นทุนและผลตอบแทนของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูปกิจการหนึ่ง

ในการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนทางการเงินของกิจการผลิตผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูป จากข้อมูลสถิติภูมิของกิจการแห่งหนึ่งบนถนนเชียงใหม่ – สันกำแพง อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งห่างจากตัวเมืองเชียงใหม่ประมาณ 7 – 8 กิโลเมตร เป็นเส้นทางของการท่องเที่ยวของจังหวัดเชียงใหม่ โดยศึกษาความเป็นไปได้ในด้านการเงิน พร้อมด้วยรายละเอียดในการลงทุนและผลตอบแทนในรูปของรายได้ โดยพิจารณาว่าคุ้มค่ากับการลงทุนหรือไม่

ในการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูปได้ทำการเก็บข้อมูลด้านการเงินและบัญชี ทั้งทางด้านต้นทุนและด้านผลตอบแทน ตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2536 – 2543 แล้วนำมาพยากรณ์ไปในอนาคตอีก 10 ปี คือปี พ.ศ. 2544 – 2553 โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอย (Regression analysis) จากนั้นนำมาทำการวิเคราะห์ต้นทุน – ผลตอบแทนทางการเงิน โดยคำนวณ (B/C ratio) อัตราผลตอบแทนภายใน (IRR) และการวิเคราะห์ความไวต่อเหตุการณ์เปลี่ยนแปลง (Sensitivity analysis) เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา โดยอาศัยข้อมูลต้นทุนและผลตอบแทนของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูปแห่งหนึ่งในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

4.1 ผลตอบแทนของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูป

ผลตอบแทนคือรายได้ของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูปได้มาจากการขายสินค้าทั้งหมด 6 ประเภท ซึ่งประกอบไปด้วย

ประเภทที่ 1 เสื้อผ้าสำเร็จรูปสุภาพสตรี เช่น เสื้อผ้าชุดทำงาน , ชุดลำลอง , ชุดนอน , ชุดงานกลางคืน เป็นต้น มีหลากหลายแบบ ซึ่งจัดเป็นรหัสสินค้าไม่ต่ำกว่า 1,000 รหัสสินค้า

ประเภทที่ 2 เสื้อผ้าสำเร็จรูปสุภาพบุรุษ เช่น เสื้อเชิ้ต , ชุดทำงาน , ชุดลำลอง , ชุดนอน , ชุดงานต่าง ๆ เป็นต้น มีหลากหลายรูปแบบ ซึ่งจัดเป็นรหัสสินค้าไม่ต่ำกว่า 1,000 รหัสสินค้า

ประเภทที่ 3 ของใช้และของตกแต่งสุภาพสตรี เช่น หมวก , ผ้าพันคอ , ผ้าเช็ดหน้า , กระเป๋า เป็นต้น มีมากมายหลายแบบจัดเป็นรหัสสินค้าได้ไม่ต่ำกว่า 800 รหัสสินค้า

ประเภทที่ 4 ของใช้และของตกแต่งสุภาพบุรุษ เช่น เนคไท , ผ้าเช็ดหน้า , ผ้าพันคอ , โบว์ แบบต่าง ๆ เป็นต้น มีมากมายหลายแบบจัดเป็นรหัสสินค้าได้ไม่ต่ำกว่า 500 รหัสสินค้า

ประเภทที่ 5 ของใช้และของตกแต่งบ้านและสำนักงาน เช่น ปลอกหมอน , ผ้าม่านโต๊ะ , ผ้าปูที่นอน , ผ้าม่านเตียง , ผ้าปูม่าน , โคมไฟ , รูปภาพ เป็นต้น มากมายหลายแบบจัดเป็นรหัสสินค้าได้ไม่ต่ำกว่า 1,000 รหัสสินค้า

ประเภทที่ 6 สินค้าเบ็ดเตล็ด เช่น กล้องจิ๋วเวอร์รี่ , ตุ๊กตา , ที่กันหนังสือ , กรอบรูป , รองเท้า เป็นต้น มีมากมายหลายแบบ จัดเป็นรหัสสินค้าได้ไม่ต่ำกว่า 1,500 รหัสสินค้า

ซึ่งรายได้หรือผลตอบแทนจากการขายสินค้าทั้ง 6 ประเภทมีมูลค่าต่อปี ตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2536 ถึง ปี พ.ศ. 2543 ตามตารางข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ ดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 ยอดขายปี พ.ศ. 2536 – 2543

หน่วย:บาท

ปี	ยอดขาย
2536	21,540,000
2537	25,810,000
2538	28,950,000
2539	27,845,000
2540	27,690,000
2541	30,605,000
2542	33,235,000
2543	34,820,000

ต่อจากนั้น ได้นำข้อมูลผลตอบแทนทางการเงินการบัญชีของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูปกิจการหนึ่งตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2536 ถึง ปี พ.ศ. 2543 ตามตารางที่ 4.1 มาคำนวณค่าแนวโน้มโดยวิธีการวิเคราะห์ถดถอย (Regression Analysis) ได้ผลดังนี้

สมการค่าแนวโน้มของยอดขาย

$$Y = 22,000,000 + 1,605,893 t$$

$$(1,218,277) \quad (241,254.9) \quad R^2 = 0.881$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นยอดขาย หน่วย บาท/ปี)

นำสมการค่าแนวโน้มของยอดขายมาพยากรณ์ยอดขายสินค้าของ ปี พ.ศ. 2544 ถึง ปี พ.ศ. 2553 ได้ผล ดังตารางที่ 4.2 โดยมีข้อสมมติว่า อัตราการเพิ่มขึ้นของค่าแนวโน้มในอนาคตจะยังคงที่เช่นในอดีต

ตารางที่ 4.2 แสดงการพยากรณ์ยอดขาย ปี พ.ศ. 2544 – 2553

หน่วย:บาท

ปี	ยอดขาย
2544	36,453,037
2545	38,058,930
2546	39,664,823
2547	41,270,716
2548	42,876,609
2549	44,482,502
2550	46,088,395
2551	47,694,288
2552	49,300,181
2553	50,906,074

4.2 ต้นทุนของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูป

ต้นทุนของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูปกิจการหนึ่งที่จะศึกษาจะเกิดขึ้นตามจุดต่าง ๆ ของการบริหารงานตามโครงสร้างของกิจการ คือ ค่าใช้จ่ายเกิดจากฝ่ายโรงงานและค่าใช้จ่ายเกิดจากฝ่ายสำนักงาน ซึ่งแบ่งต้นทุนออกเป็น ดังนี้

4.2.1 ค่าลงทุน (Investment Cost) คือ ค่าใช้จ่ายที่ลงทุนในครั้งแรกซึ่งไม่ต้องลงทุนเพิ่มในช่วงอายุของโครงการ ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้คือ ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost) ทั้งสิ้น 20,000,000.- บาท ซึ่งประกอบด้วย

(1) ค่าที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน เป็นที่ดินอยู่ในเขตการทำธุรกิจของที่ระลึกและแหล่งท่องเที่ยวของชาวต่างประเทศ เขตอำเภอสันกำแพง ซึ่งระยะทางห่างจากตัวเมืองเชียงใหม่ ประมาณ 7 – 8 กิโลเมตร มีพื้นที่ประมาณ 1.5 ไร่ ในพื้นที่ดังกล่าวแบ่งเป็น 3 ส่วน 2 ส่วนแรกจะ

เป็นตัวอาคาร ส่วนที่เหลืออีก 1 ส่วน จะเป็นลานจอดรถเพื่ออำนวยความสะดวกต่อลูกค้าเป็นมูลค่า 4,500,000.- บาท (สี่ล้านห้าแสนบาทถ้วน)

(2) อาคารและตกแต่งอาคาร ตัวอาคารจะแยกเป็น 2 ส่วน คือส่วนที่เป็น โรงงานและส่วนที่เป็นโชว์รูมและสำนักงาน ในส่วนที่โรงงานจะประกอบไปด้วยห้องสาธิต ซึ่งเป็นห้องแสดงขั้นตอนการเลี้ยงไหมไปจนถึงการทอผ้าไหม ในห้องสาธิตจะมีเจ้าหน้าที่ให้คำอธิบายลูกค้าสามารถชมได้อย่างใกล้ชิดและซักถามได้ แยกออกมาอีกส่วนหนึ่งก็จะแบ่งเป็นห้องตัดเย็บสินค้าชายและห้องตัดเย็บสินค้าสตรีและเบ็ดเตล็ด ส่วนสุดท้ายในส่วนโรงงานคือคลังสินค้า ในส่วนของห้องสาธิต(ห้องตัดเย็บและคลังสินค้าจะไม่อนุญาตบุคคลภายนอกเข้าไปได้ จะเป็นจุดให้ชมภายนอกได้ต่อเชื่อมเข้าไปส่วนอาคารโชว์รูม ซึ่งในส่วนนี้จะมีการตกแต่งให้เป็นเอกลักษณ์ของไทย สอดคล้องกับสินค้าไหมไทยในโชว์รูมจะมีสินค้าหลากหลายจัดเป็นหมวดหมู่มีการจัดแสดงสินค้าเป็นแผนกๆ ไป ดังนั้นในอาคารโชว์รูมจะเป็นจุดที่ใช้ดึงดูดลูกค้าทั้งการตกแต่งและตัวสินค้า ตลอดจนการอำนวยความสะดวกในการเลือกซื้อสินค้า ค่าใช้จ่ายในการตกแต่งโชว์รูมจะใช้งบประมาณสูงและปรับเปลี่ยนไปตามฤดูกาลของแต่ละปี ดังนั้นในส่วนอาคารและการตกแต่งเป็นมูลค่า 10,000,000.- บาท (สิบล้านบาทถ้วน)

(3) ยานพาหนะ ประกอบไปด้วย รถตู้ 1 คัน รถกระบะ 2 คัน รถเก๋ง 1 คัน และมอเตอร์ไซด์ 1 คัน เพื่อใช้เป็นรถบริการลูกค้าและส่งสินค้าและ ใช้ขนของภายในกิจการเพราะในการขายสินค้าหากสินค้าสำเร็จรูปในโชว์รูมไม่ถูกใจลูกค้าก็สามารถสั่งตัดได้ทันทีเป็นงานเร่งด่วน ดังนั้นการเตรียมพร้อมในด้านการผลิตและการจัดส่งจะต้องเตรียมพร้อมตลอดเวลา ดังนั้นยานพาหนะต้องเพียงพอ คนขับรถต้องมีอย่างน้อย 3 คน เพื่อสับเปลี่ยนการทำงานตลอดเวลา รวมมูลค่าทั้งหมด 4,000,000.- บาท (สี่ล้านบาทถ้วน)

(4) เครื่องใช้สำนักงาน ประกอบไปด้วยเครื่องปรับอากาศในส่วนอาคารโชว์รูมจำนวน 15 เครื่อง และส่วนสำนักงานจำนวน 3 เครื่อง รวมทั้งหมด 18 เครื่อง ชุดโต๊ะและเก้าอี้ประชุม 12 ที่นั่ง 1 ชุด , ชุดโต๊ะเก้าอี้ทำงาน 20 ชุด , ชุดคอมพิวเตอร์ 4 ชุด , ตู้เอกสาร 5 ชุด , พัดลมสสารอง 10 ชุด และเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ รวมเป็นมูลค่า 1,000,000.- บาท (หนึ่งล้านบาทถ้วน)

(5) เครื่องจักรและอุปกรณ์ ในกิจการแห่งนี้ คือ จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม , จักรแซก , จักรโผ่ง , เครื่องซักผ้า , เตาไรต์ , แก๊สสำหรับนั่งเย็บผ้า , ชุด โต๊ะและเก้าอี้แพ็ทเทรินและออกแบบ เป็นมูลค่า 500,000.- บาท (ห้าแสนบาทถ้วน)

ตารางที่ 4.3 แสดงเงินลงทุน (Investment Cost)

รายการ	มูลค่า (บาท)
1. ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	4,500,000
2. อาคาร	10,000,000
3. ยานพาหนะ	4,000,000
4. เครื่องใช้สำนักงาน	1,000,000
5. เครื่องจักร	500,000
รวม	20,000,000

4.2.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Cost) แบ่งออกเป็น 2 ประเภท

(1) ต้นทุนผันแปร (Variable Cost) คือ ต้นทุนผลิตสินค้า เป็นต้นทุนที่ผันแปรไปตามจำนวนการผลิตสินค้า ซึ่งประกอบด้วย

(1.1) ค่าวัตถุดิบ หมายถึง ค่าผ้าไหมที่เป็นพับ ๆ เพื่อนำมาผลิตแปรรูปเป็นสินค้าสำเร็จรูป

(1.2) ค่าอุปกรณ์ตัดเย็บ เช่น ค้าย ชิบ ผ้าขาว ผ้าซับใน ฟองน้ำ เป็นต้น เป็นองค์ประกอบในการตัดเย็บสินค้า

(1.3) ค่าแรงตัดเย็บ ซึ่งเป็นค่าแรงตัดเย็บทั้งหมดที่เกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้านี้ในรูปแบบต่าง ๆ ซึ่งต้นทุนผลิตสินค้าของกิจการนี้ ปี พ.ศ. 2536 – 2543 ตามข้อมูลทางบัญชีจริง ดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 แสดงต้นทุนผันแปร (ต้นทุนผลิตสินค้า) ปี พ.ศ. 2536 - 2543

ปี	วัตถุดิบผ้าไหม	ค่าอุปกรณ์ตัดเย็บ	ค่าแรงตัดเย็บ	รวมต้นทุนผันแปร
2536	6,643,600	210,500	2,930,000	9,784,100
2537	8,283,500	372,150	2,550,000	11,205,650
2538	9,810,500	310,421	2,950,750	13,071,671
2539	8,053,500	289,540	2,589,545	10,932,585
2540	8,060,420	299,591	2,695,845	11,055,856
2541	8,885,439	321,450	2,988,410	12,195,299
2542	9,601,000	381,200	3,005,200	12,987,400
2543	10,295,900	410,154	3,209,555	13,915,609

จากตารางที่ 4.4 นำต้นทุนผันแปรมาคำนวณค่าแนวโน้มโดยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยได้ผลดังนี้

สมการค่าแนวโน้มของวัตถุดิบผ้าไหม

$$Y = 7,130,018.0 + 349,825.4 t$$

(690,774.8) (136,793.8) $R^2 = 0.522$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าวัตถุดิบผ้าไหม หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของอุปกรณ์ตัดเย็บ

$$Y = 244,770.400 + 17,690.071 t$$

(38,600.451) (7,644.028) $R^2 = 0.472$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าอุปกรณ์ตัดเย็บ หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าแรงตัดเย็บ

$$Y = 2,626,404.000 + 53,001.964 t$$

(159341.26) (31554.271) $R^2 = 0.472$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าแรงตัดเย็บ หน่วย บาท/ปี)

นำสมการค่าแนวโน้มทั้ง 3 ดังกล่าวมาพยากรณ์ค่าวัตถุดิบผ้าไหม ค่าอุปกรณ์ตัดเย็บ ค่าแรงตัดเย็บของ ปี พ.ศ. 2544 ถึง ปี พ.ศ. 2553 ได้ผล ดังตารางที่ 4.5 โดยมีข้อสมมติว่าอัตราการเพิ่มขึ้นของค่าแนวโน้มในอนาคตจะยังผลคงที่เช่นในอดีต

ตารางที่ 4.5 แสดงการพยากรณ์ต้นทุนผันแปร (ต้นทุนผลิตสินค้า) ปี พ.ศ. 2544 – 2553

ปี	วัตถุดิบผ้าไหม	ค่าอุปกรณ์ตัดเย็บ	ค่าแรงตัดเย็บ	รวม
2544	10,278,447	403,981	3,103,422	13,785,849
2545	10,628,272	421,671	3,156,424	14,206,367
2546	10,978,097	439,361	3,209,426	14,626,884
2547	11,327,923	457,051	3,262,428	15,047,402
2548	11,677,748	474,741	3,315,430	15,467,919
2549	12,027,574	492,431	3,368,431	15,888,436
2550	12,377,399	510,121	3,421,433	16,308,954
2551	12,727,224	527,812	3,474,435	16,729,471
2552	13,077,050	545,502	3,527,437	17,149,989
2553	13,426,875	563,192	3,580,439	17,570,506

(2.1) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้

(2.1) เงินเดือน หมายถึง เงินเดือนของผู้บริหารและพนักงานฝ่ายโรงงานและฝ่ายสำนักงาน

(2.2) ค่าไฟฟ้า น้ำประปา หมายถึง ค่าไฟฟ้า น้ำประปาที่เกิดขึ้นในกิจการทั้งหมด

(2.3) ค่าสื่อสาร หมายถึง ค่าโทรศัพท์ ค่าสื่อสารในรูปแบบต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในกิจการ

(2.4) ค่าสวัสดิการพนักงาน หมายถึง ค่าเครื่องแบบพนักงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ให้ฟรีแก่พนักงาน

(2.5) ค่าธรรมเนียมและอากร หมายถึง ค่าธรรมเนียมธนาคารเนื่องจากผลคอบแทนที่ได้จะเป็นการคิดเครดิต วีซ่า เอแม็กซ์ จึงต้องเกิดค่าธรรมเนียมส่วนนี้สูง รวมไปถึงค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นในกิจการ

(2.6) ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ หมายถึง ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าซ่อมบำรุงยานพาหนะของกิจการ

(2.7) ค่าซ่อมบำรุง หมายถึง ค่าซ่อมบำรุงสำนักงานอาคารและซ่อมบำรุงเครื่องจักรและอุปกรณ์ของกิจการ

(2.8) ค่าส่งเสริมการขาย หมายถึง ค่าทำสัญญากับบริษัททัวร์ ค่าคอมมิชชั่นให้ไกด์และบริษัททัวร์ ค่าจอดยานพาหนะของผู้พาลูกค้ามาใช้บริการกิจการ ตลอดจนค่าโฆษณาและการจัดรางวัลเพื่อกระตุ้นการขายของกิจการ เป็นต้น ค่าใช้จ่ายประเภทนี้ค่อนข้างสูง

- (2.9) ค่ารับรอง หมายถึง ค่ารับรองลูกค้าและค่ารับรองโค้ดของบริษัททัวร์ต่าง ๆ
- (2.10) ค่าใช้จ่ายสำนักงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายเล็ก ๆ น้อย ๆ ในสำนักงาน เช่น ค่าฝากส่งเอกสาร ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด รวมถึงค่าบริจาคการกุศลของกิจการ
- (2.11) ค่าเบี้ยประกันภัย หมายถึง ค่าเบี้ยประกันภัยอาคาร สินค้า และยานพาหนะของกิจการ
- (2.12) ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ค่าภาษีเงินได้รายปีของนิติบุคคล ที่จัด ทะเบียนในรูปแบบของบริษัทจำกัด โดยคำนวณจาก ร้อยละ 30 ของกำไรก่อนหักภาษี
- (2.13) ค่ากองทุนและประกันสังคม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายให้กองทุนทดแทนปีละ 0.02 ของค่าจ้างทั้งปี และที่จ่ายให้กองทุนประกันสังคม ซึ่งตรงกับสำนักงานประกันสังคมในอัตรา ร้อยละ 3 ของเงินเดือนและค่าจ้างในแต่ละเดือน
- (2.14) ค่าดอกเบี้ยจ่าย หมายถึง ดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมธนาคาร จำนวน 15,000,000.- บาท (สิบห้าล้านบาทถ้วน) ระยะเวลาให้กู้ 10 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 11 ต่อปี โดยมีเงื่อนไขว่าต้องคืนเงินต้นทุกปี ปีละ 1,500,000.- บาท (หนึ่งล้านห้าแสนบาทถ้วน) พร้อมดอกเบี้ยจ่าย
- (2.15) ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน หมายถึง ค่าเสื่อมราคาของอาคาร เครื่องใช้สำนักงาน ยานพาหนะ เครื่องจักรและอุปกรณ์ ซึ่งคิดในอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าทรัพย์สินต่อปี มูลค่าทรัพย์สิน 15,500,000.- บาท (สิบห้าล้านบาทถ้วน)
- ซึ่งค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกิจการนี้ ปี พ.ศ. 2536 – 2543 ตามข้อมูลทางบัญชีจริง ดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ปี พ.ศ. 2536 - 2543

ข้อมูลทางบัญชี	2536	2537	2538	2539	2540	2541	2542	2543
เงินเดือนค่าจ้าง	2,864,500	3,014,500	3,264,500	3,464,500	3,594,500	3,654,500	3,764,500	3,884,500
ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา	216,125	231,000	230,525	256,858	246,280	243,625	247,810	264,525
ค่าสื่อสาร	210,441	249,444	315,410	309,954	239,451	241,421	224,262	225,103
ค่าสวัสดิการพนักงาน	245,000	175,000	169,200	182,400	147,498	196,765	184,881	156,046
ค่าเครื่องเขียน	56,250	40,800	35,400	28,957	40,798	68,577	103,020	93,326
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	204,532	269,541	364,910	295,741	325,767	405,501	465,716	484,308
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	99,941	101,210	132,005	139,982	146,720	290,127	352,890	467,755
ค่าซ่อมบำรุง	5,000	10,000	30,000	40,000	75,323	133,580	178,501	180,252
ค่าส่งเสริมการขาย	2,674,200	3,576,888	3,563,250	4,117,525	3,809,244	5,127,569	5,627,582	5,143,610
ค่ารับรอง	196,810	208,541	187,742	129,654	171,283	222,742	393,579	279,458
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	105,210	97,100	82,000	38,545	35,477	88,914	204,566	113,015
ค่าเบี้ยประกัน	70,000	70,000	80,000	80,000	80,000	90,000	90,000	90,000
ค่าภาษีอากร	236,510	333,916	476,568	406,508	467,910	523,168	620,938	676,720
ค่ากองทุนประกันสังคม	144,798	137,848	157,505	152,635	159,768	170,416	174,245	184,040
ค่าดอกเบี้ยจ่าย	2,475,000	2,227,500	1,980,000	1,627,500	1,350,000	1,087,500	750,000	562,500
ค่าเสื่อมราคา	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000
รวม ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	11,354,317	12,293,288	12,619,015	12,820,759	12,440,019	14,094,405	14,932,490	14,355,158

นำค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ของกิจการผลิต ผลิตภัณฑ์ผ้าไหมสำเร็จรูป ปี พ.ศ. 2536 ถึงปี พ.ศ. 2543 ตารางที่ 4.6 มาหาค่าแนวโน้ม โดยวิธีการวิเคราะห์ถดถอย (Regression Analysis) ได้ผลดังนี้

สมการค่าแนวโน้มของค่าเงินเดือน/ค่าจ้าง

$$Y = 2,785,214 + 145,119 t$$

$$(56,803.619) \quad (11,248.793) \quad R^2 = 0.965$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นเงินเดือน/ค่าจ้าง หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าไฟฟ้า/น้ำประปา

$$Y = 217,902.100 + 5,375.857 t$$

$$(7,050.009) \quad (1,396.110) \quad R^2 = 0.712$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าไฟฟ้า/น้ำประปา หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าสื่อสาร

$$Y = 268,850.700 - 3,758.881 t$$

$$(32,255.792) \quad (6,387.599) \quad R^2 = 0.055$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าสื่อสาร หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าสวัสดิการพนักงาน

$$Y = 210,249.500 - 6,255.714 t$$

$$(21,641.861) \quad (4,285.727) \quad R^2 = 0.266$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าสวัสดิการพนักงาน หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าเครื่องเขียน

$$Y = 21,855.071 + 8,119.095 t$$

$$(16,113.229) \quad (3,190.895) \quad R^2 = 0.519$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าเครื่องเขียน หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าธรรมเนียมธนาคาร

$$Y = 186,407.0 - 36,798.881 t$$

$$(30,162.418) \quad (5,973.044) \quad R^2 = 0.863$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าธรรมเนียมธนาคาร หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าใช้จ่ายยานพาหนะ

$$Y = -14,789.200 + 51,359.548 t$$

$$(46,213.609) \quad (9,151.658) \quad R^2 = 0.840$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าใช้จ่ายยานพาหนะ หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าซ่อมบำรุง

$$Y = -47,810.800 + 28,753.952 t$$

$$(15,985.847) \quad (3,165.670) \quad R^2 = 0.932$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าซ่อมบำรุง หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าส่งเสริมการขาย

$$Y = 2,494,768 + 380,047.82 t$$

$$(318,664.9) \quad (63,105.063) \quad R^2 = 0.858$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าส่งเสริมการขาย หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่ารับรอง

$$Y = 135,314.500 + 19,647.083 t$$

$$(54,723.635) \quad (10,836.895) \quad R^2 = 0.354$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่ารับรอง หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าใช้จ่ายสำนักงาน

$$Y = 62,944.143 + 7,257.607 t$$

$$(41,669.169) \quad (8,251.725) \quad R^2 = 0.114$$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าใช้จ่ายสำนักงาน หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่าเบี่ยประกันภัย

$$Y = 66,785.714 + 3,214.286 t$$

(2,328.287) (461.069) $R^2 = 0.890$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่าเบี่ยประกันภัย หน่วย บาท/ปี)

สมการค่าแนวโน้มของค่ากองทุนประกันสังคม

$$Y = 133,234.800 + 5,982.679 t$$

(4,125.426) (816.956) $R^2 = 0.899$

(จุดเริ่มต้นปี 2535, t = เวลาหน่วย 1 ปี, Y เป็นค่ากองทุนประกันสังคม หน่วย บาท/ปี)

นำสมการค่าแนวโน้มทั้ง 13 ดังกล่าวมาพยากรณ์ค่าเงินเดือน ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา ค่าสื่อสาร ค่าสวัสดิการพนักงาน ค่าเครื่องเขียน ค่าธรรมเนียมธนาคาร ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ ค่าซ่อมบำรุง ค่าส่งเสริมการขาย ค่ารับรอง ค่าใช้จ่ายสำนักงาน ค่าเบี่ยประกันภัย และค่ากองทุนประกันสังคม ของปี พ.ศ. 2544 ถึง ปี พ.ศ. 2553 ได้ผลดังตารางที่ 4.7 โดยมีข้อสมมติว่าอัตราการเพิ่มขึ้นของค่าแนวโน้มในอนาคต จะยังผลคงที่เช่นในอดีต

ตารางที่ 4.7 แสดงการพยากรณ์ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานปี พ.ศ. 2544 - 2553

ข้อมูลทางบัญชี	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551	2552	2553
เงินเดือน/ค่าจ้าง	4,091,285	4,236,404	4,381,523	4,526,642	4,671,761	4,816,880	4,961,999	5,107,118	5,252,237	5,397,356
ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา	266,285	271,661	277,037	282,412	287,788	293,164	298,540	303,916	309,292	314,668
ค่าสื่อสาร	235,021	231,262	227,503	223,744	219,985	216,226	212,467	208,709	204,950	201,191
ค่าสวัสดิการพนักงาน	153,948	147,692	141,437	135,181	128,925	122,670	116,414	110,158	103,902	97,647
ค่าเครื่องเขียน	94,927	103,046	111,165	119,284	127,403	135,522	143,641	151,761	159,880	167,999
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	517,597	554,396	591,195	627,994	664,792	701,591	738,390	775,189	811,988	848,787
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	447,447	498,806	500,166	601,525	652,885	704,244	755,604	806,964	858,323	909,683
ค่าซ่อมบำรุง	210,975	239,729	268,483	297,237	325,991	354,745	383,498	412,252	441,006	469,760
ค่าส่งเสริมการขาย	5,915,198	6,295,246	6,675,293	7,055,341	7,435,389	7,815,437	8,195,485	8,575,532	8,955,580	9,335,628
ค่ารับรอง	312,138	331,785	351,432	371,079	390,727	410,374	430,021	449,668	469,315	488,962
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	128,263	135,520	142,778	150,035	157,293	164,551	171,808	179,066	186,323	193,581
ค่าเบี้ยประกัน	95,714	98,929	102,143	105,357	108,571	111,786	115,000	118,214	121,429	124,643
ค่ากองทุนประกันสังคม	187,079	193,062	199,044	205,027	211,010	216,992	222,975	228,958	234,940	240,923
ค่าเสื่อมราคา	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000
ค่าดอกเบี้ยจ่าย	1,650,000	1,485,000	1,320,000	1,155,000	990,000	825,000	660,000	495,000	330,000	165,000
รวม	15,855,877	16,372,538	16,839,199	17,405,858	17,922,520	18,439,182	18,955,842	19,472,505	19,989,165	20,505,828

หมายเหตุ 1. ค่าเสื่อมราคา คำนวณอัตราร้อยละ 10 ต่อปี ระยะเวลา 10 ปี

2. ค่าดอกเบี้ยจ่าย คำนวณอัตราร้อยละ 11 ต่อปี ระยะเวลา 10 ปี