

## บทที่ 4

### การวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนของกิจการ

#### 4.1 การกำหนดและประมาณการต้นทุนของกิจการร้านขายนมสดโตและสด

การกำหนดและการประมาณการต้นทุนของกิจการร้านขายนมสดโตและสดมีรายละเอียดดังนี้

##### ต้นทุนของกิจการ

ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายของกิจการร้านขายนมสดแบ่งได้ 2 ส่วน ได้แก่

- ก) ค่าลงทุน
- ข) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

##### ก) ค่าลงทุน (Investment Cost)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการลงทุนในคราวแรก และไม่ต้องลงทุนเพิ่มในช่วงอายุของโครงการ หรือเรียกว่า ต้นทุนคงที่ ค่าใช้จ่ายส่วนนี้สามารถแจกแจงรายละเอียดได้ดังนี้

ตาราง 4.1 รายละเอียดค่าลงทุน

รายการ	มูลค่า (บาท)
ค่าตกแต่งอาคาร ได้แก่ ค่ากันห้อง ค่าเดินสายไฟ ค่าปูพื้น ค่าทำผนัง และอื่น ๆ	110,000
เครื่องตกแต่งอาคาร	277,400
เครื่องใช้อุปกรณ์	197,380
รวม	584,780

ตาราง 4.2 รายละเอียดค่าลงทุนด้านเครื่องตกแต่งอาคาร

รายการ	จำนวน	มูลค่า (บาท)
ตู้ปลา / ปลา / อุปกรณ์ตกแต่งตู้	10 ตู้	200,000
ต้นไม้	2 ต้น	1,000
ผ้ายาง	4 ผืน	500
ป้ายร้าน	1 ป้าย	4,900
กันสาด	1 ชุด	10,000
ภาพ / กรอบรูป	8 ชุด	28,000
แผ่นกรองแสง (มู่ลี่)	1 ชุด	1,000
เครื่องเสียง	1 ชุด	32,000
รวม		277,400

ตาราง 4.3 รายละเอียดค่าลงทุนด้านเครื่องใช้อุปกรณ์

รายการ	จำนวน	มูลค่า (บาท)
โต๊ะ	13 ตัว	7,500
เก้าอี้	60 ตัว	2,500
ตู้ใส่ขนมปัง	1 ตู้	3,800
เครื่องปิ้งขนมปัง	1 ตู้	50,000
ชุดเตาแก๊ส	4 ชุด	7,500
กระทิกน้ำร้อน	2 เครื่อง	3,000
พัดลม	3 เครื่อง	3,500
เครื่องปั่นน้ำผลไม้	6 เครื่อง	10,500
ชั้นวางของ	6 ตัว	1,800
ชุดรถเข็น (หม้อต้มนม / หม้อนึ่ง / รถเข็น)	1 ชุด	80,000
ถังน้ำแข็ง	1 ถัง	1,500
ตู้เย็น	1 เครื่อง	15,000
จานใส่ขนมปังนึ่ง	15 โหล	5,000

ตาราง 4.3 รายละเอียดค่าลงทุนด้านเครื่องใช้อุปกรณ์ (ต่อ)

รายการ	จำนวน	มูลค่า (บาท)
แก๊วน้ำ	10 โหล	2,000
ถ้วย	5 โหล	800
ชุดช้อนส้อม	10 โหล	600
กาน้ำ	2 กา	500
แก๊วน้ำชา	10 โหล	500
ถาดรอง	2 ถาด	480
กระปุกน้ำตาล	2 โหล	300
ขวดใส่ซอส	3 โหล	400
ถังขยะ	2 ถัง	200
<b>รวม</b>		<b>197,380</b>

## ข) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operation Cost)

ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบริหารและค่าใช้จ่ายดำเนินการซึ่งสามารถแจกแจงได้ดังนี้

ตาราง 4.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินการรายเดือน

รายการ	มูลค่า (บาท)/เดือน
<b>ค่าใช้จ่ายบริหาร</b>	
- เงินเดือนผู้จัดการ 1 คน	15,000
- เงินเดือนผู้ช่วยผู้จัดการ 1 คน	8,000
- เงินเดือนพนักงาน 4 คน	18,000
<b>ค่าใช้จ่ายดำเนินการ</b>	
- ค่าน้ำมัน 3,000 กิโลกรัม	54,000
- ค่าน้ำแข็ง 4,500 กิโลกรัม	5,400
- ค่ากาแฟ 4.5 กิโลกรัม	900

ตาราง 4.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินการรายเดือน (ต่อ)

รายการ	มูลค่า (บาท)/เดือน
ค่าใช้จ่ายดำเนินการ (ต่อ)	
- ค่าเช่า 40 ขวด	8,000
- ค่าน้ำหวาน 3 ลิ้ง	1,800
- ค่าน้ำตาล 6 กระสอบ	4,800
- ค่าขนมปัง 1,100 ก้อน	27,500
- ค่าเนย 4 ลิ้ง	2,920
- ค่าผงชา ผงกาแฟโบราณ 15 กิโลกรัม	750
- ค่าแยม 4 กระป๋อง	940
- ค่าสังขยา 70 กิโลกรัม	5,600
- ค่านมข้นหวาน นมสดกระป๋อง 15 ลิ้ง	12,000
- ค่าโกโก้ 5 ถุง	350
- ค่าผลไม้ (มะนาว) 900 ลูก	900
- ค่าหมูหยอง 4 ถุง	600
- ค่ามายองเนส 4 ถุง	400
- ค่าทูน่า 2 กระป๋อง	450
- ค่าครีมสตั๊ด 2 ถุง	200
- ค่าแก๊ส 20 ถัง	4,350
- ค่าไฟฟ้า	2,500
- ค่าน้ำประปา	1,200
- ค่าโทรศัพท์	1,100
- ค่าวัสดุสิ้นเปลือง (ถุง/หลอด/กระดาษชำระ/ชุดทำความสะอาด)	5,000
- ค่าเช่าสถานที่	15,000
<b>รวม</b>	<b>197,660</b>

รายละเอียดต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operation Cost)

1. ค่าใช้จ่ายบริหาร ได้แก่ เงินเดือนผู้จัดการ เงินเดือนผู้ช่วยผู้จัดการ เงินเดือนพนักงาน เดือนละ 41,000 บาท หรือ 492,000 บาทต่อปี และเพิ่มขึ้นปีละ 10%
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเดือนละ 156,660 บาท ลดลงช่วงระยะเวลาเปิดเทอม 4 เดือน ๆ 20% เหลือเดือนละ 125,328 บาท รวมค่าใช้จ่าย 1,754,592 บาทต่อปี

จากการประมาณการต้นทุนของกิจการร้านขายนมสด สามารถประมาณการรายจ่ายได้ดังตาราง 4.5 ดังนี้

ตาราง 4.5 ประมาณการรายจ่ายในการดำเนินการกิจการร้านขายนมสดรายปี

รายการ	ปีที่ 1 (พ.ศ. 2541)	ปีที่ 2 (พ.ศ. 2542)	ปีที่ 3 (พ.ศ. 2543)	ปีที่ 4 (พ.ศ. 2544)	ปีที่ 5 (พ.ศ. 2545)
ค่าลงทุน อาคาร/อุปกรณ์	584,780.00				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	492,000.00	541,200.00	595,320.00	654,852.00	720,337.20
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ	1,754,592.00	1,754,592.00	1,754,592.00	1,754,592.00	1,754,592.00
รวม	2,831,372.00	2,295,792.00	2,349,912.00	2,409,444.00	2,474,929.20

#### 4.2 การประมาณการผลตอบแทนของกิจการร้านขายนมสดโตและสด

กิจการร้านขายนมสดมีรายได้จากการขายนมสด โกโก้ กาแฟ ชา น้ำผลไม้ปั่น ขนมหิงปิ้ง ขนมหิงปิ้งนึ่ง ในลักษณะรูปแบบต่าง ๆ สามารถแสดงได้ในตารางที่ 4.6

ตาราง 4.6 การประมาณการรายได้กิจการร้านขายนมสดรายวัน/รายเดือน

รายการ	มูลค่า/วัน	มูลค่า/เดือน
นมสด/โกโก้/ชา/กาแฟ/น้ำผลไม้ปั่น	3,600.00	108,000.00
ขนมปัง/นึ่ง	4,400.00	132,000.00
รวม	8,000.00	240,000.00

รายละเอียดผลตอบแทนในการดำเนินกิจการร้านขายนมสด

1. ผลตอบแทนที่ได้รับเดือนละ 240,000 บาท ลดลงช่วงระยะเวลาเปิดเทอม 4 เดือน ๆ 20% เหลือเดือนละ 192,000 บาท รวมมีรายได้ 2,688,000 บาทต่อปี ในปีแรก
2. ผลตอบแทนเพิ่มขึ้นปีละ 5%

ตาราง 4.7 การประมาณการรายได้กิจการร้านขายนมสดรายปี

รายการ	ปีที่ 1 (พ.ศ. 2541)	ปีที่ 2 (พ.ศ. 2542)	ปีที่ 3 (พ.ศ. 2543)	ปีที่ 4 (พ.ศ. 2544)	ปีที่ 5 (พ.ศ. 2545)
รายได้ต่อปี	2,688,000.00	2,822,400.00	2,936,520.00	3,111,696.00	3,267,280.80

#### 4.3 กำไรขาดทุนของกิจการร้านขายนมสดโตและสด

จากการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนของกิจการร้านขายนมสดโตและสดตามหัวข้อ 4.1 และ 4.2 สามารถหาบัญชีกำไร-ขาดทุนได้ดังตาราง 4.8 ดังนี้

ตาราง 4.8 แสดงกำไร-ขาดทุนของกิจการร้านขายนมสดโตและสด

ปี/รายการ	ต้นทุนกิจการ	ผลตอบแทนกิจการ	กำไร (ขาดทุน)สะสม
ปีที่ 1 (2541)	2,831,372.00	2,688,000.00	- 143,372.00
ปีที่ 2 (2542)	2,295,792.00	2,822,400.00	526,608.00
ปีที่ 3 (2543)	2,349,912.00	2,936,520.00	613,608.00
ปีที่ 4 (2544)	2,409,444.00	3,111,696.00	702,252.00
ปีที่ 5 (2545)	2,474,929.20	3,267,280.80	792,351.60
<b>รวม</b>	<b>12,361,449.20</b>	<b>14,852,896.80</b>	<b>1,906,667.60</b>

ตารางแสดงผลการประกอบการตลอดอายุของโครงการคือ 5 ปี แสดงผลดังนี้ ต้นทุนรวมเท่ากับ 12,361,449.20 บาท และผลตอบแทนรวมเท่ากับ 14,852,896.80 บาท ซึ่งในการวิเคราะห์จะนำข้อมูลที่ได้ไปวิเคราะห์เชิงทฤษฎีต่อไป