

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อวิเคราะห์จุดคุ้มทุนและการวางแผนกำไรของธุรกิจบริการขนส่งน้ำมัน บริษัท เมืองหลวงทรานสปอร์ต จำกัด จังหวัดตาก ได้กำหนดขอบเขตของการศึกษา ดังนี้

3.1 ขอบเขตประชากรที่ศึกษา

ผู้บริหารและพนักงานบัญชีของ บริษัท เมืองหลวงทรานสปอร์ต จำกัด จำนวน 4 คน และผู้บริหาร บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จำนวน 3 คน

3.2 ขอบเขตเนื้อหา

ศึกษาข้อมูลต้นทุนบริการการขนส่งแต่ละประเภทของต้นทุนหลัก 10 ประเภท ได้แก่

1. ค่าใช้จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถบรรทุก
2. ค่าใช้จ่ายเบี่ยงพนักงานขับรถ
3. ค่าใช้จ่ายซ่อมบำรุง
4. ค่าใช้จ่ายยางรถบรรทุก
5. ค่าใช้จ่ายประกันภัย
6. ค่าใช้จ่ายด้านความปลอดภัย
7. ค่าใช้จ่ายประกันสินค้า
8. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน
9. ต้นทุนของค่าเสื่อมรถบรรทุก
10. ค่าใช้จ่ายของภาษีรถบรรทุก

งบดุลงบกำไรขาดทุนตั้งแต่ปี พ.ศ.2543-2545 และสัมภาษณ์ผู้บริหารและพนักงานบัญชีเพื่อนำมาประกอบในการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนและการวางแผนกำไร ธุรกิจบริการขนส่งน้ำมันของ บริษัท เมืองหลวงทรานสปอร์ต จำกัด

3.3 วิธีการศึกษา

การศึกษาคั้งนี้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งต่างๆ ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ

การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องของบริษัทฯ คือ

1.1 ประธานกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการฝ่ายบริหาร พนักงานแผนก

บัญชี และการเงิน บริษัท เมืองหลวงทรานสปอร์ต จำกัด จำนวน 4 คน

1.2 ผู้จัดการส่วนระบบขนส่ง ผู้จัดการส่วนปฏิบัติการขนส่งและพนักงานของบริษัท ปตท.

จำกัด (มหาชน) จำนวน 3 คน

2. ข้อมูลทุติยภูมิ

เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงิน เช่น งบดุลงบกำไรขาดทุนตั้งแต่ ปี พ.ศ.2543-2545 หนังสือ บทความ นิตยสาร สิ่งตีพิมพ์ ข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจบริการขนส่ง

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน เปรียบเทียบปริมาณการขนส่งที่บริษัทฯ มีรายได้ เท่ากับต้นทุนทั้งหมด อันได้แก่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนคงที่ หรือจำนวนเที่ยวในการขนส่งที่บริษัทฯ ได้กำไรส่วนเกิน เท่ากับต้นทุนคงที่ การเปลี่ยนแปลงของปีดำเนินงาน การวิเคราะห์เปรียบเทียบตามแนวโน้มและตามแนวตั้งเป็นร้อยละของต้นทุนโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3.5 สถานที่ใช้ในการดำเนินการศึกษาและรวบรวมข้อมูล

บริษัท เมืองหลวงทรานสปอร์ต จำกัด เลขที่: 110 หมู่ 4 ตำบลประดาง กิ่งอำเภอวังเจ้า จังหวัดตาก และคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

3.6 สมมติฐานการวิเคราะห์ข้อมูล

3.6.1 การวิเคราะห์รายได้

ในการคำนวณหารายได้ของรถบรรทุกขนาดความจุ 32,000 ลิตร คำนวณจากจำนวนการขนส่งต่อลิตร จากคลังน้ำมันต้นทางถึงคลังน้ำมันปลายทาง ซึ่งอัตราค่าขนส่งจะปรับเปลี่ยนตามราคาน้ำมันดีเซลที่ขาย ณ.สถานบริการน้ำมัน ปตท.ในเขตกรุงเทพฯ ดังแสดงในตารางที่ 1 และตารางที่ 2

ปี พ.ศ.2543-2545 ราคาน้ำมันเฉลี่ยในแต่ละปีมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา จึงตั้งสมมติฐานหาราคาน้ำมันเฉลี่ยทั้งปี จากจำนวนเงินค่าขนส่งแต่ละปี หารด้วยจำนวนลิตรที่ขนส่ง ทำให้ทราบราคาค่าขนส่งเฉลี่ยในแต่ละปี นำค่าขนส่งเฉลี่ยไปตรวจสอบจากตารางดังนี้

ค่าขนส่งคลังน้ำมันต้นทางศรีราชา จะทำให้ทราบช่วงราคาน้ำมันในแต่ละปีว่าอยู่ในช่วงราคาใด ใช้ตารางอัตราค่าขนส่งที่ 1 (หน้า 34)

ค่าขนส่งจากคลังน้ำมันต้นทางสระบุรีทำให้ทราบราคาน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถบรรทุก
ขนส่งใช้ราคาเฉลี่ยในช่วงที่ค่าขนส่งในแต่ละปีว่าอยู่ในช่วงราคาใด ใช้ตารางอัตราค่าขนส่งที่ 2
(หน้า 35)

$$\text{ค่าขนส่งเฉลี่ยที่คลังน้ำมันเชียงใหม่ในแต่ละปี} = \frac{\text{รายได้ค่าขนส่งคลังน้ำมันเชียงใหม่}}{\text{จำนวนลิตรที่ขนส่งที่คลังน้ำมันเชียงใหม่}}$$

$$\text{ค่าขนส่งเฉลี่ยที่คลังน้ำมันเด่นชัยในแต่ละปี} = \frac{\text{รายได้ค่าขนส่งคลังน้ำมันเด่นชัย}}{\text{จำนวนลิตรที่ขนส่งที่คลังน้ำมันเด่นชัย}}$$

ปี พ.ศ.2543 คลังน้ำมันต้นทางที่คลังศรีราชา ราคาน้ำมันเฉลี่ย 11.75 บาทต่อลิตร โดยนำ
ราคาน้ำมันเฉลี่ยจากตารางอัตราค่าขนส่งที่ 1 ในผนวก ที่คลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่จะได้ค่า
ขนส่ง 57.01 สตางค์ต่อลิตร และที่คลังน้ำมันปลายทางเด่นชัยจะได้ค่าขนส่งที่ 46.53 สตางค์
ต่อลิตร

$$\text{รายได้จากการส่งไปยังคลังน้ำมันเชียงใหม่} = \frac{\text{จำนวนลิตร}(32,000) \times 57.01}{100}$$

$$\text{รายได้จากการส่งไปยังคลังน้ำมันเด่นชัย} = \frac{\text{จำนวนลิตร}(32,000) \times 46.53}{100}$$

เดือนมกราคมถึงสิงหาคมปี พ.ศ.2544 คลังน้ำมันต้นทางที่คลังศรีราชา ราคาน้ำมันเฉลี่ย
13.27 บาทต่อลิตร โดยนำราคาน้ำมันเฉลี่ยจากตารางอัตราค่าขนส่งที่ 1 ที่คลังน้ำมันปลายทาง
เชียงใหม่จะได้ค่าขนส่ง 59.50 สตางค์ต่อลิตร และที่คลังน้ำมันปลายทางเด่นชัยจะได้ค่าขนส่ง
ที่ 48.55 สตางค์ต่อลิตร

$$\text{รายได้จากการส่งไปยังคลังน้ำมันเชียงใหม่} = \frac{\text{จำนวนลิตร}(32,000) \times 59.50}{100}$$

$$\text{รายได้จากการส่งไปยังคลังน้ำมันเด่นชัย} = \frac{\text{จำนวนลิตร}(32,000) \times 48.55}{100}$$

เดือนกันยายนถึงเดือนธันวาคม ปี พ.ศ.2544 คลังน้ำมันต้นทางที่คลังน้ำมันสระบุรีราคา น้ำมันเฉลี่ย 13.27 บาทต่อลิตร โดยนำราคาน้ำมันเฉลี่ยจากตารางอัตราค่าขนส่งที่ 2 ที่คลัง น้ำมันปลายทางเชียงใหม่จะได้ค่าขนส่ง 47.42 สตางค์ต่อลิตร และที่คลังน้ำมันปลายทางเด่น ชัยจะได้ค่าขนส่งที่ 35.55 สตางค์ต่อลิตร

$$\text{รายได้จากการส่งไปยังคลังน้ำมันจังหวัดเชียงใหม่} = \frac{\text{จำนวนลิตร}(32,000) \times 47.42}{100}$$

$$\text{รายได้จากการส่งไปยังคลังน้ำมันเด่นชัย} = \frac{\text{จำนวนลิตร}(32,000) \times 35.55}{100}$$

ปี พ.ศ.2545 น้ำมันต้นทางที่สระบุรีราคาน้ำมันเฉลี่ย 13.96 บาทต่อลิตร โดยนำราคาน้ำมันเฉลี่ยจากตารางอัตราค่าขนส่งที่ 2 ที่คลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่จะได้ค่าขนส่ง 48.13 สตางค์ต่อลิตรและที่คลังน้ำมันปลายทางเด่นชัยจะได้ค่าขนส่งที่ 36.08 สตางค์ต่อลิตร

$$\text{รายได้จากการส่งไปยังคลังน้ำมันจังหวัดเชียงใหม่} = \frac{\text{จำนวนลิตร}(32,000) \times 48.13}{100}$$

$$\text{รายได้จากการส่งไปยังคลังน้ำมันเด่นชัย} = \frac{\text{จำนวนลิตร}(32,000) \times 36.08}{100}$$

ตารางที่ 1 แสดงอัตราค่าขนส่งน้ำมันทางรถบรรทุก จากคลังน้ำมันศรีราชา ปี พ.ศ.2543-2544

หน่วย : สตางค์ต่อลิตร

คลังน้ำมัน ปลายทาง	ระยะ ทาง (กม.)	ช่วงราคาขายปลีกน้ำมันดีเซล ณ สถานีบริการปตท.ในเขตกรุงเทพฯ (บาท)							
		11.01- 11.50	11.51- 12.00	12.01- 12.50	12.51- 13.00	13.01- 13.50	13.51- 14.00	14.01- 14.50	14.51- 15.00
นครราชสีมา	332	26.88	27.30	27.71	28.11	28.50	28.88	29.25	29.61
นครสวรรค์	354	28.13	28.57	29.00	29.41	29.81	30.20	30.58	30.96
พิษณุโลก	477	36.07	36.63	37.18	37.71	38.23	38.73	39.22	39.70
ขอนแก่น	540	39.53	40.14	40.74	41.32	41.89	42.44	42.98	43.51
อุบลราชธานี	618	44.10	44.19	45.46	46.11	46.74	47.36	47.96	48.55
เด่นชัย	652	45.82	46.53	47.22	47.89	48.55	49.19	49.82	50.43
อุดรธานี	663	46.36	47.08	47.78	48.46	49.12	49.77	50.40	51.02
ลำปาง	723	49.86	50.67	51.42	52.15	52.87	53.57	54.25	54.92
เชียงใหม่	819	56.14	57.01	57.86	58.69	59.50	60.29	61.06	61.81

ปี พ.ศ.2543

ตารางที่ 1 ค่าขนส่งตามจุดที่เปลี่ยนแปลงไปตาม ราคาขายปลีกน้ำมัน ณ สถานีบริการน้ำมันของ ปตท. ในเขตกรุงเทพฯ เช่น ราคาขนส่งจากคลังน้ำมันต้นทางศรีราชาถึงคลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่ ราคาขายปลีกน้ำมันดีเซล เฉลี่ยเท่ากับ 11.75 บาท จากตารางที่ 1 ดูในช่วงราคาน้ำมันที่ 11.51 - 12.00 บาท ที่คลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่จะได้ค่าขนส่งเท่ากับ 57.01 สตางค์ต่อลิตร ที่คลังน้ำมันปลายทางเด่นชัยจะได้ค่าขนส่งเท่ากับ 46.53 สตางค์ต่อลิตร

ปี พ.ศ.2544

ตารางที่ 1 ค่าขนส่งตามจุดที่เปลี่ยนแปลงไปตาม ราคาขายปลีกน้ำมัน ณ สถานีบริการน้ำมันของ ปตท. ในเขตกรุงเทพฯ เช่น ราคาขนส่งจากคลังน้ำมันต้นทางศรีราชาถึงคลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่ ราคาขายปลีกน้ำมันดีเซล เฉลี่ยเท่ากับ 13.25 บาท จากตารางที่ 1 ดูในช่วงราคาน้ำมันที่ 13.00 - 13.51 บาท ที่คลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่จะได้ค่าขนส่ง เท่ากับ 59.50 สตางค์ต่อลิตร ที่คลังน้ำมันปลายทางเด่นชัยจะได้ค่าขนส่งเท่ากับ 48.55 สตางค์ต่อลิตร

ตารางที่ 2 แสดงอัตราค่าขนส่งน้ำมันทางรถบรรทุกจากคลังน้ำมันสระบุรี ปี พ.ศ.2544-2545

หน่วย : สตางค์ต่อลิตร

คลังน้ำมันปลายทาง	ช่วงราคาขายปลีกน้ำมันดีเซล ณ.สถานีบริการ ปตท.ในเขตกรุงเทพฯ(บาท)						
	11-51 – 12.00	12.51– 13.00	12.51 – 13.00	13.01 – 13.50	13.51 – 14.00	14.01 – 14.50	14.51 – 15.00
คลังน้ำมัน							
เชียงใหม่	47.42	47.42	47.42	47.42	48.13	48.82	49.49
ลำปาง	38.76	38.76	38.76	38.76	39.34	39.9	40.45
เด่นชัย	35.55	35.55	35.55	35.55	36.08	36.6	37.10
พิษณุโลก	26.56	26.56	26.56	26.56	26.96	27.35	27.73
นครสวรรค์	17.91	17.91	17.91	17.91	18.18	18.44	18.69
ขอนแก่น	28.94	28.94	28.94	28.94	29.37	29.79	30.20
อุดรธานี	34.38	34.38	34.38	34.38	34.89	35.39	35.88
อุบลราชธานี	38.28	38.28	38.28	38.28	38.85	39.41	39.95
นครราชสีมา(18ล้อ)	15.58	15.58	15.58	15.58	15.81	16.04	16.26
นครราชสีมา(10ล้อ)	17.06	17.06	17.06	17.06	17.31	17.56	17.80

ปี พ.ศ.2544

ตารางที่ 2 ค่าขนส่งตามจุดที่เปลี่ยนแปลงไปตามราคาขายปลีกน้ำมัน ณ สถานีบริการน้ำมันของ ปตท.ในเขตกรุงเทพฯ เช่น ราคาขนส่งจากคลังน้ำมันต้นทางสระบุรีถึงคลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่ ที่ราคาขายปลีกน้ำมันดีเซลเฉลี่ยในปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 13.25 บาท จากตารางดูในช่วงราคาน้ำมันที่ 13.01-13.50 บาท ที่คลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่ จะได้ค่าขนส่งเท่ากับ 47.42 สตางค์ต่อลิตร ที่คลังน้ำมันปลายทางเด่นชัยจะได้ค่าขนส่งเท่ากับ 35.55 สตางค์ต่อลิตร

ปี พ.ศ.2545

ตารางที่ 2 ค่าขนส่งตามจุดที่เปลี่ยนแปลงไปตามราคาขายปลีกน้ำมัน ณ สถานีบริการน้ำมันของ ปตท.ในเขตกรุงเทพฯ เช่น ราคาขนส่งจากคลังน้ำมันต้นทางสระบุรีถึงคลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่ ที่ราคาน้ำมันขายปลีกดีเซลเฉลี่ยในปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 13.75 บาท จากตารางดูในช่วง

ราคาน้ำมันที่ 13.51-14.00 บาท ที่คลังน้ำมันปลายทางเชียงใหม่ จะได้ค่าขนส่งเท่ากับ 48.13 สตางค์ต่อลิตร ที่คลังน้ำมันปลายทางเด่นชัยจะได้ค่าขนส่งเท่ากับ 36.08 สตางค์ต่อลิตร

3.6.2 การวิเคราะห์ต้นทุนผันแปร

ค่าใช้จ่ายผันแปรของ บริษัท เมืองหลวงทรานสปอร์ต จำกัด แบ่งแยกได้เป็น 2 รายการ คือค่าน้ำมันและค่าเบี่ยงพนักงานขับรถ การคิดค่าใช้จ่ายผันแปรในแต่ละคลังน้ำมันที่ขนส่งแตกต่างกันดังนี้

1) ค่าน้ำมัน

จำนวนน้ำมันจากคลังน้ำมันศรีราชาถึงคลังน้ำมันเชียงใหม่	เท่ากับ	560	ลิตร
จำนวนน้ำมันจากคลังน้ำมันศรีราชาถึงคลังน้ำมันเด่นชัย	เท่ากับ	450	ลิตร
จำนวนน้ำมันจากคลังน้ำมันสระบุรีถึงคลังน้ำมันเชียงใหม่	เท่ากับ	470	ลิตร
จำนวนน้ำมันจากคลังน้ำมันสระบุรีถึงคลังน้ำมันเด่นชัย	เท่ากับ	360	ลิตร
ปี พ.ศ.2543	ค่าน้ำมันที่คลังน้ำมันศรีราชา	คำนวณจาก	ค่าน้ำมันต่อลิตร × จำนวนลิตร
	คลังน้ำมันเชียงใหม่	=	11.75 × 560 = 6,580 บาท
	คลังน้ำมันเด่นชัย	=	11.75 × 450 = 5,287.50 บาท
ปี พ.ศ.2544	ค่าน้ำมันที่คลังน้ำมันศรีราชา	คำนวณจาก	ค่าน้ำมันต่อลิตร × จำนวนลิตร
	คลังน้ำมันเชียงใหม่	=	13.25 × 560 = 7,420 บาท
	คลังน้ำมันเด่นชัย	=	13.25 × 450 = 5,962.50 บาท
	ค่าน้ำมันที่คลังน้ำมันสระบุรี	คำนวณจาก	ค่าน้ำมันต่อลิตร × จำนวนลิตร
	คลังน้ำมันเชียงใหม่	=	13.25 × 470 = 6,227.50 บาท
	คลังน้ำมันเด่นชัย	=	13.25 × 360 = 4,770 บาท
ปี พ.ศ.2545	ค่าน้ำมันที่คลังน้ำมันสระบุรี	คำนวณจาก	ค่าน้ำมันต่อลิตร × จำนวนลิตร
	คลังน้ำมันเชียงใหม่	=	13.75 × 470 = 6,462.50 บาท
	คลังน้ำมันเด่นชัย	=	13.75 × 360 = 4,950 บาท

2) ค่าเบี่ยงพนักงานขับรถ

ที่คลังน้ำมันศรีราชารวมค่าทางด่วน

คลังน้ำมันเชียงใหม่ 1,540 บาท + ค่าทางด่วน 560 บาท = 2,100 บาท

คลังน้ำมันเด่นชัย 1,240 บาท + ค่าทางด่วน 560 บาท = 1,800 บาท

ที่คลังน้ำมันสระบุรี

คลังน้ำมันเชียงใหม่ = 1,200 บาท

คลังน้ำมันเด่นชัย = 1,000 บาท

3.6.3 การวิเคราะห์ต้นทุนคงที่

การคำนวณต้นทุนคงที่ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายคงที่และค่าเสื่อมของรถบรรทุก แยกได้เป็นรายการหลัก ดังนี้

1) ค่าซ่อมบำรุง

ค่าใช้จ่ายในการซ่อมเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ เพื่อเป็นประโยชน์ในการควบคุมค่าใช้จ่ายจึงคิดค่าซ่อมต่อระยะทาง ดูแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นแล้วนำมาวางแผนกำไรเพราะการซ่อมบำรุงส่วนใหญ่จะต้องซ่อมเมื่อรถเสีย การซ่อมตามระยะทางมีการซ่อมตามงานบำรุงรักษาเชิงป้องกัน(Preventive Maintenance: PM) หรือตามระยะทาง ค่าซ่อมตามระยะทางเป็น 0.413 บาทต่อกิโลเมตร โดยประมาณการค่าซ่อม 1.70 บาทต่อกิโลเมตร (ดังตารางที่ 15 ภาคผนวก)

การซ่อมบำรุงตามระยะเวลาและการซ่อมบำรุงเมื่อรถเสีย รวมค่าซ่อมประมาณ 0.70 บาทต่อกิโลเมตร มีสัดส่วนที่มากกว่าการซ่อมบำรุงตามระยะทาง การซ่อมบำรุงตามระยะเวลาและการซ่อมเมื่อรถเสียจะมีรอบระยะเวลา 6 เดือน 12 เดือน 2 ปี และบางรายการประมาณ 7 ปี ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อม การใช้รถของพนักงานขับรถ การดูแลบำรุงรักษาเชิงป้องกันตามระยะทางที่กำหนด ซึ่งรถแต่ละคันพนักงานขับรถมีส่วนช่วยให้การซ่อมตามระยะเวลาและซ่อมเมื่อรถเสีย ลดค่าใช้จ่ายลงได้ (ดังตารางที่ 15 ภาคผนวก)

2) ค่ายางรถบรรทุก

แม้ว่าการสึกหรอของยางจะผันแปรตามระยะทางที่วิ่ง แต่ยางแต่ละเส้นสามารถใช้งานได้ระยะทาง 150,000 ถึง 250,000 กิโลเมตร ขึ้นอยู่กับสภาพถนน น้ำหนักบรรทุก พฤติกรรมการขับรถ ลมยาง สภาพรถบรรทุกจึงไม่สามารถคิดเป็นค่าใช้จ่ายผันแปรตามระยะทางที่แน่นอน (ดังตารางที่ 15 ภาคผนวก)

3) ค่าใช้จ่ายประกัยรถบรรทุก

ประกอบด้วย พรบ. และประกันภัย เนื่องจากในปี พ.ศ.2543-2544 บริษัทฯ มีการปรับโครงสร้างหนี้ เจ้าหนี้กำหนดให้ทำประกันภัยประเภทที่ 1 (จากเดิมทำประกันภัยประเภท 3) ทำให้ค่าใช้จ่ายสูงขึ้นคันละ 20,000 บาท ต่อปี

4) ค่าใช้จ่ายด้านความปลอดภัย

ค่าตรวจสอบรถ (ตามระเบียบของ ปตท.) คันละ 3,667 บาทต่อปี ค่าถังดับเพลิง ค่ากระดาษทาโคกราฟ อุปกรณ์ต่างๆ(รายละเอียดหน้า 92) และ (ดังตารางที่ 18 ภาคผนวก)

5) ค่าใช้จ่ายในการประกันสินค้า (น้ำมัน)

โดยปกติคิดที่ร้อยละ 0.01 ของมูลค่าน้ำมันที่บรรทุกมา กรณีความเสียหายของน้ำมันมีมูลค่าน้อยจะมีส่วนลดลงตามความเสียหายที่เกิดขึ้นในแต่ละปี แต่เนื่องจากมูลค่าน้ำมันมีการ

เปลี่ยนแปลงจึงคำนวณค่าประกันน้ำมันตามจำนวนเที่ยวที่ขนส่ง คิดค่าประกันน้ำมันโดยเฉลี่ยได้ 260 บาทต่อเที่ยว ค่าเฉลี่ยจะลดตามจำนวนครั้งการเกิดอุบัติเหตุและมูลค่าความเสียหายที่เกิดขึ้น

6) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน (ดังตารางที่ 17 ภาคผนวก)

6.1 ค่าเงินเดือนพนักงาน

- ผู้บริหาร 4 คน
- พนักงานขับรถจำนวน 50 คน
- พนักงานสำนักงานจำนวน 6 คน
- พนักงานช่าง 9 คน

6.2 เงินกองทุนทดแทนและเงินประกันสังคม เริ่ม เดือนตุลาคม ปี พ.ศ.2544 ทำให้ค่าใช้จ่ายการบริหารปี พ.ศ.2545 เพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ.2543 เป็นเงิน 267,181 บาท

6.3 สวัสดิการพนักงาน เช่น ค่าเบี้ยประกันชีวิต ค่าโทรศัพท์ ค่าชุดฟอร์มพนักงาน และพนักงานขับรถ ค่าอาหาร ค่ารองเท้าเซฟตี้

6.4 ค่าเช่าบ้าน ค่าเช่าที่จอดรถ

6.5 ค่าบริการที่ปรึกษา

6.6 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถที่ใช้ในกิจการ

6.7 ค่าเช่ารถบรรทุกปี ปีละ 1,503,840 บาท จำนวน 2 คัน โดยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามตารางที่ 20 ทะเบียน นม. 70-1289 และทะเบียน นม.70-1291

6.8 ค่าเลี้ยงรับรอง

6.9 ค่าบริหารจัดการบุคคล

6.10 ค่าสอบบัญชี

6.11 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

7) ต้นทุนค่าเสื่อมราคาของรถบรรทุก

คิดค่าเสื่อมแบบเส้นตรง 5 ปี ของรถบรรทุกจำนวน 43 คัน ในปี พ.ศ.2543-2545 (ดังตารางที่ 20)

8) ค่าภาษีของรถบรรทุก

ค่าภาษีทะเบียนละ 4,350 บาทต่อปี รถจำนวน 1 คัน ประกอบด้วยรถลากจูงและรถกึ่งพ่วงรวมเสียภาษีคันละ 8,700 บาทต่อปี รวมค่าดำเนินงานและค่าตรวจสภาพทั้งหมดเป็นจำนวนเงินคันละ 11,700 บาทต่อปี

การวิเคราะห์กำไรส่วนเกินต่อเที่ยว

การคำนวณกำไรส่วนเกินต่อเที่ยว คือนำรายได้อต่อเที่ยวลบค่าใช้จ่ายผันแปรต่อเที่ยว

คลังน้ำมันศรีราชา

กำไรส่วนเกินต่อเที่ยวของคลังปลายทางเชียงใหม่ = รายได้อต่อเที่ยว - ค่าใช้จ่ายผันแปรต่อเที่ยว

กำไรส่วนเกินต่อเที่ยวของคลังปลายทางเด่นชัย = รายได้อต่อเที่ยว - ค่าใช้จ่ายผันแปรต่อเที่ยว

คลังน้ำมันสระบุรี

กำไรส่วนเกินต่อเที่ยวของคลังปลายทางเชียงใหม่ = รายได้อต่อเที่ยว - ค่าใช้จ่ายผันแปรต่อเที่ยว

กำไรส่วนเกินต่อเที่ยวของคลังปลายทางเด่นชัย = รายได้อต่อเที่ยว - ค่าใช้จ่ายผันแปรต่อเที่ยว

การวิเคราะห์กำไรส่วนเกินต่อเที่ยวเฉลี่ยต่อปี

ในปี พ.ศ.2543-พ.ศ.2545 ปริมาณงานขนส่งมีจำนวนเที่ยว ณ.คลังน้ำมันปลายทางแต่ละคลังมีจำนวนไม่เท่ากัน ทำให้กำไรส่วนเกินเฉลี่ยในแต่ละปีแตกต่างกัน จึงต้องคำนวณโดยการหาค่าเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละในแต่ละคลัง โดยนำจำนวนเที่ยวรวมของแต่ละคลังปลายทางหารด้วยจำนวนเที่ยวที่ขนส่งทั้งหมดตลอดปี

$$\text{สัดส่วนที่คลังน้ำมันปลายทาง} = \frac{\text{จำนวนเที่ยวที่ขนส่งคลังปลายทาง(ทั้งปี)}}{\text{จำนวนเที่ยวที่ขนส่งทั้งหมดในแต่ละปี}}$$

$$\begin{aligned} \text{กำไรส่วนเกินต่อเที่ยวเฉลี่ย} &= (\text{สัดส่วนที่คลังน้ำมันเชียงใหม่} \times \text{กำไรส่วนเกินของ} \\ &\quad \text{คลังน้ำมันเชียงใหม่}) + (\text{สัดส่วนที่คลังน้ำมันเด่นชัย} \\ &\quad \times \text{กำไรส่วนเกินของคลังน้ำมันเด่นชัย}) \end{aligned}$$

การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

การคำนวณจุดคุ้มทุนหาได้จากต้นทุนคงที่ของแต่ละปีหารด้วยกำไรส่วนเกินต่อเที่ยวเฉลี่ยต่อปี

$$\text{ปริมาณขาย ณ จุดคุ้มทุนของ ปี พ.ศ. 2543} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่ปี พ.ศ.2543}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อเที่ยวเฉลี่ยของปีพ.ศ.2543}}$$

$$\text{ปริมาณขาย ณ จุดคุ้มทุนของ ปี พ.ศ. 2544} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่ปี พ.ศ. 2544}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อเที่ยวเฉลี่ยของปีพ.ศ. 2544}}$$

$$\text{ปริมาณขาย ณ จุดคุ้มทุนของปี พ.ศ. 2545} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่ปี พ.ศ.2545}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วยเฉลี่ยของปีพ.ศ. 2545}}$$

การวางแผนกำไร

ในการคำนวณการวางแผนกำไร คือ ต้นทุนคงที่เฉลี่ยปี พ.ศ.2543-2545 รวมกับกำไรที่ต้องการที่เพิ่มขึ้นเป็นเปอร์เซ็นต์ หากด้วยกำไรส่วนเกินต่อหน่วยเฉลี่ยปี พ.ศ.2543-2545 จะได้จำนวนเที่ยวของขนส่งน้ำมันที่ทำให้มีกำไรตามที่วางแผนไว้ ดังนี้

$$\text{จำนวนเที่ยวที่คาดการณ์} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่เดือนเฉลี่ยปี พ.ศ.2543-2545} + \text{กำไรก่อนภาษีและดอกเบี้ยจ่าย}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อหน่วยเฉลี่ยใน ปีพ.ศ. 2543-2545}}$$

ในการวางแผนทำกำไรของ บริษัท เมืองหลวงทรานสปอร์ต จำกัด ผู้ศึกษาได้ทำการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนของบริษัท ซึ่งใช้เทคนิคในการวิเคราะห์เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนต้นทุน และกำไรจากการดำเนินการ โดยพิจารณาถึงขนาดของการลงทุน รายได้ของธุรกิจทั้งที่เป็นจำนวนหน่วย และเป็นจำนวนเงินอันเกิดขึ้นจากการดำเนินงานของบริษัทอย่างละเอียดและถูกต้อง จึงทำให้ผลการวิเคราะห์มีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปเป็นแนวทางในการจัดการและตัดสินใจ เพื่อการวางแผนกำไร ที่เหมาะสมต่อไป