

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาการประเมินการเพิ่มผลิตภาพของโรงไฟฟ้าแม่เมาะ จังหวัดลำปาง โดยใช้แนวคิดการวัดผลการดำเนินงาน ของ Blocher and other,2005 ซึ่งประกอบด้วย คือ การจัดการการเพิ่มผลผลิต (Managing Productivity) ประสิทธิภาพการจัดการตลาด (Managing Marketing Effectiveness) วิเคราะห์ปัจจัยการเติบโต (Growth Factor) วิเคราะห์ปัจจัยราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง (Price Recovery Factor) และวิเคราะห์ปัจจัยการเพิ่มผลผลิต (Productivity Factor)

จากการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลทั่วไป และข้อมูลงบการเงินตามปีงบประมาณ 2545 ถึงปีงบประมาณ 2549 ของ โรงไฟฟ้าแม่เมาะ จังหวัดลำปาง ข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร วารสาร บทความทางวิชาการ เอกสารคู่มือการอบรม คู่มือปฏิบัติงาน และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รายงานผลการศึกษาดังนี้

1.การจัดการการเพิ่มผลผลิต (Managing Productivity) แบ่งผลการศึกษออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 การจัดการการเพิ่มผลผลิต (Managing Productivity)

เป็นการรายงานผลการดำเนินงานของปริมาณผลผลิต รายได้ที่ได้รับ และราคาเฉลี่ยต่อกิโลวัตต์ชั่วโมงของการผลิตกระแสไฟฟ้า

ตารางที่ 4.1 ปริมาณการผลิตกระแสไฟฟ้า

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิต (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	การเพิ่มผลผลิต (ร้อยละ)
2545	15,784	100.00
2546	15,547	98.50
2547	17,338	109.80
2548	16,923	107.20
2549	16,068	101.80

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.1 พบว่าปริมาณการผลิตในปีงบประมาณ 2546 ได้ลดลงจากปีงบประมาณ 2545 จาก ร้อยละ 100 เป็นร้อยละ 98.50 และตลอดระยะเวลา ปีงบประมาณ 2547 – 2549 ได้เพิ่มสูงมากกว่าปีงบประมาณ 2545 เป็น ร้อยละ 109.80 , 107.20 และ 101.80 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.2 รายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้า

ปีงบประมาณ	รายได้(พันบาท)	การเพิ่มผลผลิต (ร้อยละ)
2545	21,170,945	100.00
2546	20,656,340	97.60
2547	19,027,113	89.90
2548	19,407,666	91.70
2549	19,966,900	94.30

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.2 พบว่ารายได้รวมตลอดระยะเวลา 4 ปี การเพิ่มผลผลิตได้ลดลงอย่างต่อเนื่อง โดยปีงบประมาณ 2546 – 2549 ได้ลดลงจากปีงบประมาณ 2545 จากร้อยละ 100 เป็น ร้อยละ 97.60 , 89.90 , 91.70 และ 94.30 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 ราคาเฉลี่ยต่อหน่วยของค่ากระแสไฟฟ้า

ปีงบประมาณ	ราคาเฉลี่ย (บาท/กิโลวัตต์ชั่วโมง)	การเพิ่มผลผลิต (ร้อยละ)
2545	1.34	100.00
2546	1.33	99.30
2547	1.10	82.10
2548	1.12	83.60
2549	1.24	92.50

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล ปีงบประมาณ 2545 – 2549

จากตารางที่ 4.3 พบว่าราคาเฉลี่ยของค่าไฟฟ้าได้ลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี โดยปีงบประมาณ 2546 – 2549 ได้ลดลงจากปีงบประมาณ 2545 จากร้อยละ 100 เป็น ร้อยละ 99.30 , 82.10 , 83.60 และ 92.50 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์การจัดการเพิ่มผลผลิตในรูปตาราง โดยการแบ่งการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

2.1 การเพิ่มผลผลิตโดยรวม (Total Productivity) แบ่งเป็น 2 ด้านคือ

2.1.1 การเพิ่มผลผลิตโดยรวมด้านการดำเนินงาน

= ผลผลิตที่ผลิตได้ทั้งหมด

ค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมด

ตารางที่ 4.4 การวัดการเพิ่มผลผลิตโดยรวมด้านการดำเนินงาน

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิตรวม (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมด (บาท)	ผลผลิตโดยรวม
2545	15,784	19,974,851,022.68	0.790
2546	15,547	19,592,808,082.93	0.793
2547	16,923	18,852,196,027.82	0.919
2548	17,338	18,890,077,775.22	0.896
2549	16,068	19,556,531,036.07	0.822

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.4 พบว่าการวัดการเพิ่มผลผลิตโดยรวม โดยการคำนวณจากค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมด ปีงบประมาณ 2545 ได้ผลผลิตโดยรวม 0.790 และระหว่างปีงบประมาณ 2546 ได้เพิ่มขึ้นเป็น 0.793 ปีงบประมาณ 2547 ได้เพิ่มเป็น 0.919

ในปีงบประมาณ 2548 มีผลผลิตโดยรวมเป็น 0.896 ปีงบประมาณ 2549 มีผลผลิตโดยรวมเป็น 0.822 ซึ่งต่ำกว่าปีงบประมาณ 2547 แต่ก็ยังสูงกว่าปีงบประมาณ 2545 และ 2546

2.1.2 การเพิ่มผลผลิตโดยรวมด้านการเงิน

= รายได้ค่าขายไฟฟ้าทั้งหมด

ค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมด

ตารางที่ 4.5 การวัดการเพิ่มผลผลิตโดยรวมด้านการเงิน

ปีงบประมาณ	รายได้ทั้งหมด (บาท)	ค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมด (บาท)	ผลผลิตโดยรวม
2545	21,170,945,863.83	19,974,851,022.68	1.060
2546	20,656,340,174.98	19,592,808,082.93	1.054
2547	19,027,113,825.97	18,852,196,027.82	1.009
2548	19,407,666,780.13	18,890,077,775.22	1.027
2549	20,170,114,960.33	19,556,531,036.07	1.021

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.5 พบว่าการวัดการเพิ่มผลผลิตโดยรวม โดยการคำนวณจากค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมด ปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 1.060 และระหว่างปีงบประมาณ 2546 – 2549 ได้ลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี เป็น 1.054, 1.009 , 1.027 และ 1.021 ตามลำดับ

2.2 การวัดการเพิ่มผลผลิตบางส่วน (Partial Productivity)

เป็นการนำปัจจัยการผลิตที่มีความสำคัญต่อการทำคุณภาพการผลิตกระแสไฟฟ้ามาใช้ในการคำนวณ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายทางการเงิน ซึ่งค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสามารถแบ่งการวิเคราะห์เป็น 5 ส่วน ได้แก่ ค่าเชื้อเพลิง ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต และค่าเสื่อมราคา

ตารางที่ 4.6 การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน = ผลผลิตที่ได้ทั้งหมด
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิตรวม (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (บาท)	ผลผลิตบางส่วน
2545	15,784	13,708,338,524.02	1.151
2546	15,547	14,438,220,715.57	1.077
2547	17,338	15,572,322,563.23	1.113
2548	16,923	15,993,577,299.20	1.058
2549	16,068	16,283,834,164.69	0.987

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.6 แสดงการวัดการเพิ่มผลผลิตด้านการดำเนินงาน พบว่าการวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 1.151 และระหว่างปีงบประมาณ 2546 – 2549 ได้ลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี เป็น 1.077 , 1.113 , 1.058 และ 0.987 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.7 การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายทางการเงิน = ผลผลิตที่ได้ทั้งหมด
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิตรวม (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ค่าใช้จ่ายทางการเงิน (บาท)	ผลผลิตบางส่วน
2545	15,784	3,632,295,747.84	4.345
2546	15,547	2,760,616,786.85	5.632
2547	17,338	2,751,173,154.16	6.302
2548	16,923	1,607,811,109.25	10.525
2549	16,068	1,959,800,656.67	8.199

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.7 แสดงการวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายทางการเงิน พบว่า การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายทางการเงิน ปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 4.345 ต่อมาได้เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องทุกปี เป็น 5.632 , 6.302 , 10.525 และ 8.199 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.8 การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าเช่าเพลิง = $\frac{\text{ผลผลิตที่ได้ทั้งหมด}}{\text{ค่าเช่าเพลิง}}$

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิตรวม (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ค่าเช่าเพลิง (บาท)	ผลผลิตบางส่วน
2545	15,784	8,173,316,415.88	1.931
2546	15,547	8,105,877,995.32	1.918
2547	17,338	8,687,093,244.33	1.996
2548	16,923	8,763,419,909.71	1.931
2549	16,068	9,052,755,907.44	1.775

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.8 แสดงการวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าเช่าเพลิง พบว่า การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าเช่าเพลิง ปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 1.931 และได้ลดลงในปีงบประมาณ 2546 เป็น 1.918 และปีงบประมาณ 2549 เป็น 1.775 ยกเว้นปีงบประมาณ 2548 ที่มีผลผลิตโดยรวมเท่ากัน และปีงบประมาณ 2547 ได้เพิ่มขึ้นเป็น 1.996 เนื่องจากมีปริมาณการผลิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมากถึงแม้ว่าจะมีค่าเช่าเพลิงมากขึ้นก็ตาม

ตารางที่ 4.9 การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายในการผลิต = ผลผลิตที่ได้ทั้งหมด
ค่าใช้จ่ายในการผลิต

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิตรวม (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ค่าใช้จ่ายในการผลิต (บาท)	ผลผลิตบางส่วน
2545	15,784	1,187,632,290.10	13.290
2546	15,547	1,765,692,098.29	8.805
2547	17,338	1,788,765,933.50	9.693
2548	16,923	1,784,234,279.25	9.485
2549	16,068	1,820,036,101.28	8.828

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.9 แสดงการวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายในการผลิต พบว่า การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายในการผลิต ปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 13.290 และระหว่างปีงบประมาณ 2546 – 2549 การเพิ่มผลผลิตได้ลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี เป็น 8.805 , 9.693 , 9.485 และ 8.828 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา = ผลผลิตที่ได้ทั้งหมด
ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิตรวม (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ค่าใช้จ่ายในการ บำรุงรักษา (บาท)	ผลผลิตบางส่วน
2545	15,784	1,187,102,456.29	13.296
2546	15,547	1,249,935,652.64	12.438
2547	17,338	1,421,950,743.40	12.193
2548	16,923	1,476,127,154.97	11.464
2549	16,068	1,455,573,252.85	11.115

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.10 แสดงการวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา พบว่า การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา ปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 13.296 และระหว่างปีงบประมาณ 2546-2549 ได้ลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี เป็น 12.438 , 12.193 , 11.464 และ 11.115 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต = ผลผลิตที่ได้ทั้งหมด
ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิตรวม (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ค่าใช้จ่ายทางอ้อมในการ ผลิต (บาท)	ผลผลิตบางส่วน
2545	15,784	406,832,916.69	38.797
2546	15,547	470,020,864.51	33.077
2547	17,338	558,880,162.98	31.023
2548	16,923	578,134,895.93	29.272
2549	16,068	560,379,393.33	28.673

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.11 แสดงการวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต พบว่า การเพิ่มผลผลิตด้านค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต ปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 38.797 และระหว่างปี 2546 – 2549 การเพิ่มผลผลิตได้ลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี เป็น 33.077 , 31.023 , 29.272 และ 28.673 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.12 การวัดการเพิ่มผลผลิตด้านเสื่อมราคา = $\frac{\text{ผลผลิตที่ได้ทั้งหมด}}{\text{ค่าเสื่อมราคา}}$

ปีงบประมาณ	ปริมาณการผลิตรวม (ล้านกิโลวัตต์ชั่วโมง)	ค่าเสื่อมราคา (บาท)	ผลผลิตบางส่วน
2545	15,784	2,753,454,445.06	5.732
2546	15,547	2,846,694,104.81	5.461
2547	17,338	3,115,632,479.02	5.565
2548	16,923	3,391,661,059.34	4.990
2549	16,068	3,405,089,509.79	4.719

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.12 แสดงการวัดการเพิ่มผลผลิตด้านค่าเสื่อมราคา พบว่า การเพิ่มผลผลิตด้านค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 5.732 และระหว่างปีงบประมาณ 2546 – 2549 ได้ลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี เป็น 5.461 , 5.565 , 4.990 และ 4.719 ตามลำดับ

2. ประสิทธิภาพการจัดการตลาด (Managing Marketing Effectiveness) แบ่งการศึกษา

ออกเป็น 2 ด้าน ดังนี้

2.1 ผลต่างด้านราคาขาย

ตารางที่ 4.13 ผลต่างด้านราคาขาย = (ราคาขายจริง – ราคาขายตามงบประมาณ) x จำนวนขายจริง

ปีงบประมาณ	ราคาขายจริง	ราคาขายตาม งบประมาณ	จำนวนขายจริง (ล้าน Kwh.)	ผลต่าง
2545	1.50	1.34	14,157	2,265.12
2546	1.48	1.33	13,994	2,099.10
2547	1.21	1.10	15,672	1,723.92
2548	1.27	1.15	15,292	1,835.04
2549	1.26	1.13	15,658	2,035.54

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.13 การวัดประสิทธิภาพผลการจัดการตลาดผลต่างด้านราคาขายพบว่า ราคาขายจริงสูงกว่าราคาขายตามงบประมาณในทุกปี ดังนั้นการที่ประมาณการเป็นราคาที่ตั้งไว้ต่ำกว่า แต่ราคาขายจริงได้เพิ่มขึ้น เป็นผลจากการขึ้นราคาเชื้อเพลิงของน้ำมัน โลกที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

2.2 ผลต่างด้านปริมาณ

ตารางที่ 4.14 ผลต่างด้านปริมาณ = (จำนวนหน่วยขายจริง – จำนวนหน่วยขายตามงบประมาณ) x ราคาขายจริง

ปีงบประมาณ	จำนวนขายจริง (ล้าน Kwh.)	จำนวนขายตาม งบประมาณ	ราคาขายจริง	ผลต่าง
2545	14,157	14,000	1.50	235.50
2546	13,994	13,800	1.48	287.12
2547	15,672	15,400	1.21	329.12
2548	15,292	15,000	1.27	370.84
2549	15,658	15,300	1.26	451.08

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.14 แสดงผลต่างด้านปริมาณของกระแสไฟฟ้า พบว่าจำนวนที่ขายได้สูงกว่าที่ได้ประมาณการไว้ทุกปี เนื่องจากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้าต้องพร้อมจำหน่ายอยู่ตลอดเวลาตามความต้องการใช้ไฟฟ้า ไม่เช่นนั้นจะเกิดความเสียหาย ความเดือดร้อนแก่ผู้ใช้ไฟ

3.การวิเคราะห์การเติบโต (Growth Factor) แบ่งการศึกษาออกเป็น 2 ด้าน ดังนี้

3.1 การเติบโตที่มีผลกระทบจากรายได้

การเติบโตที่มีผลกระทบจากรายได้ = (จำนวนหน่วยขายปีปัจจุบัน – จำนวนหน่วยขายปีก่อน) x ราคาขายปีก่อน

ตารางที่ 4.15 การเติบโตที่มีผลกระทบจากรายได้

ปีงบประมาณ	จำนวนหน่วยขาย ปีปัจจุบัน(ล้าน Kwh.)	จำนวนหน่วยขาย ปีก่อน(ล้านKwh.)	ราคาขาย ปีก่อน	การเติบโต
ปี 2546	13,994	14,157	1.50	-244.50
ปี 2547	15,672	13,994	1.48	2,483.44
ปี2548	15,292	15,672	1.21	-459.80
ปี2549	15,658	15,292	1.27	464.82

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.15 แสดงการเติบโตที่มีผลกระทบจากรายได้ พบว่า

ปีงบประมาณ 2546 การเติบโตมีผลกระทบจากรายได้ลดลงจากปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 244.50 ล้านบาท เนื่องจากผลต่างของจำนวนผลิตที่ขายได้น้อยลง

ปีงบประมาณ 2547 การเติบโตมีผลกระทบจากรายได้เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2546 เท่ากับ 2,483.44 ล้านบาท เนื่องจากผลต่างของจำนวนผลิตที่ขายได้เพิ่มมากขึ้น

ปีงบประมาณ 2548 การเติบโตมีผลกระทบจากรายได้ลดลงจากปีงบประมาณ 2547 เท่ากับ 459.80 ล้านบาท เนื่องจากผลต่างของจำนวนผลิตที่ขายได้น้อยลง

ปีงบประมาณ 2549 การเติบโตมีผลกระทบจากรายได้มากขึ้นจากปีงบประมาณ 2548 เท่ากับ 464.82 ล้านบาท เนื่องจากผลต่างของจำนวนผลิตที่ขายได้เพิ่มมากขึ้น

จะเห็นว่าปริมาณการขายที่ได้มีผลกระทบต่อการเติบโต เมื่อปริมาณขายเพิ่มขึ้นก็มีผลให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่เมื่อปริมาณขายลดลงประสิทธิภาพก็ลดลงตาม

4.การวิเคราะห์ปัจจัยราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง (Price Recovery Factor)

วัดจากกำไรจากการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงเป็นผลเนื่องมาจากราคาขายที่เปลี่ยนแปลง และ ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง ซึ่งราคาขายที่เปลี่ยนแปลงมีผลกระทบที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง วิเคราะห์ และคำนวณได้ดังนี้

4.1 รายได้ที่มีผลกระทบต่อราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง

ราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง = (ราคาขายปีปัจจุบัน – ราคาขายปีก่อน) x หน่วยขายปีปัจจุบัน

ตารางที่ 4.16 ราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง

ปีงบประมาณ	ราคาขายปีปัจจุบัน	ราคาขายปีก่อน	หน่วยขายปีปัจจุบัน (ล้านKwh.)	ราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง
ปี 2546	1.48	1.50	13,994	-279.88
ปี 2547	1.21	1.48	15,672	-4,231.44
ปี 2548	1.27	1.21	15,292	917.52
ปี 2549	1.26	1.27	15,658	-156.58

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.16 แสดงราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลง พบว่า

ปีงบประมาณ 2546 มีราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงลดลงจากปีงบประมาณ 2545 เท่ากับ 279.88 ล้านบาท เนื่องจากราคาของปีงบประมาณ 2545 สูงกว่าปีงบประมาณ 2546

ปีงบประมาณ 2547 มีราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงลดลงจากปีงบประมาณ 2546 เท่ากับ 4,231.44 ล้านบาท เนื่องจากราคาขายของปีงบประมาณ 2546 สูงกว่าปีงบประมาณ 2547

ปีงบประมาณ 2548 มีราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2547 เท่ากับ 917.52 ล้านบาท เนื่องจากราคาขายของปีงบประมาณ 2547 ต่ำกว่าปีงบประมาณ 2548

ปีงบประมาณ 2549 มีราคาขายที่เกินกว่าต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงลดลงจากปีงบประมาณ 2548 เท่ากับ 156.58 ล้านบาท เนื่องจากราคาขายของปีงบประมาณ 2548 สูงกว่าปีงบประมาณ 2549

แสดงให้เห็นว่าราคาที่เปลี่ยนแปลงมีผลกระทบเป็นอย่างมาก เมื่อราคาเพิ่มขึ้นจะทำให้มี
ประสิทธิภาพมากขึ้น แต่เมื่อราคาลดลงก็ทำให้ประสิทธิภาพลดลงด้วย



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

5. วิเคราะห์ปัจจัยการเพิ่มผลผลิต (Productivity Factor)

การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรเปรียบเทียบ ปีงบประมาณ 2545 กับปีงบประมาณ 2546

กำไรจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2546	1,118,825,575.78
กำไรจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2545	<u>1,231,104,967.19</u>
	<u>-112,279,391.41</u>

ตารางที่ 4.17 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพในเรื่องความสามารถในการทำกำไร

(หน่วย:บาท)

	ปี 2545	ปี 2546	ผลต่าง	ร้อยละ
รายได้ค่าขายไฟฟ้า	21,170,945,863.83	20,656,340,174.98	-514,605,688.85	-2.431
ค่าเชื้อเพลิง	8,173,316,415.88	8,105,877,995.32	-67,438,420.56	-0.825
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,187,632,290.10	1,1765,692,098.29	578,059,808.19	48.673
ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา	1,187,102,456.29	1,249,935,652.64	62,833,196.35	5.293
ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต	406,832,916.69	470,020,864.51	63,187,947.82	15.532
ค่าเสื่อมราคา	2,753,454,445.06	2,846,694,104.81	93,239,659.75	3.386
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	13,708,338,524.02	14,438,220,715.57	729,882,191.55	5.324
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	7,462,607,339.81	6,218,119,459.41	-1,244,487,880.40	-16.676
บวก รายได้อื่น ๆ	35,010,126.04	55,293,483.73	20,283,357.69	57.936
กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายทางการเงิน	7,497,617,465.85	6,273,412,943.04	-1,224,204,522.71	-16.328
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	3,632,295,747.84	2,760,616,786.85	-871,678,960.99	-23.998
กำไรสุทธิก่อนหักโบนัส	3,865,321,718.01	3,512,796,156.29	-352,525,561.72	-9.120
หัก โบนัส	347,878,954.62	316,151,654.07	-31,727,300.55	-9.120
กำไรสุทธิก่อนหักเงินนำส่งรัฐ	3,517,442,763.39	3,196,644,502.22	-320,798,261.17	-9.120
หัก เงินนำส่งรัฐ	1,055,232,829.02	958,993,350.67	-96,239,478.35	-9.120
กำไรสุทธิก่อนหักเงินปันผล	2,462,209,934.37	2,237,651,151.56	-224,558,782.82	-9.120
หัก เงินปันผล	1,231,104,967.19	1,118,825,575.78	-112,279,391.41	-9.120
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	1,231,104,967.19	1,118,825,575.78	-112,279,391.41	-9.120

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.17 พบว่าในระหว่างรอบบัญชีปีงบประมาณ 2545 จนถึงรอบบัญชีปีงบประมาณ 2546 มียอดกำไรสุทธิลดลงร้อยละ 9.120 ซึ่งเป็นผลมาจาก รายได้ค่าขายไฟฟ้าลดลงร้อยละ 2.431 รายได้อื่น ๆ เพิ่มขึ้นร้อยละ 57.936 ค่าเชื้อเพลิงลดลงร้อยละ 0.825 ค่าใช้จ่ายในการผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 48.673 ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.293 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 15.532 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.386 ค่าใช้จ่ายทางการเงินลดลงร้อยละ 23.998 เงินจ่ายโบนัสลดลงร้อยละ 9.120 เงินนำส่งรัฐลดลงร้อยละ 9.120 เงินปันผลลดลงร้อยละ 9.120 (กำไรสุทธิลดลง 112.27 ล้านบาท เป็นผลมาจาก รายได้ทั้งหมดลดลง 494.32 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเพิ่มขึ้น 382.05 ล้านบาท)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรเปรียบเทียบ ปีงบประมาณ 2546 กับปีงบประมาณ 2547

กำไรจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2547 247,088,846.48

กำไรจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2546 1,118,825,575.78

-871,736,729.30

ตารางที่ 4.18 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพในเรื่องความสามารถในการทำกำไร

(หน่วย:บาท)

	ปี 2546	ปี 2547	ผลต่าง	ร้อยละ
รายได้ค่าขายไฟฟ้า	20,656,340,174.98	19,027,113,825.97	-1,629,226,349.01	-7.887
ค่าเชื้อเพลิง	8,105,877,995.32	8,687,093,244.33	581,215,249.01	7.170
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,1765,692,098.29	1,788,765,933.50	23,073835.21	0.196
ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา	1,249,935,652.64	1,421,950,743.40	172,015,090.76	13.762
ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต	470,020,864.51	558,880,162.98	88,859,298.47	18.905
ค่าเสื่อมราคา	2,846,694,104.81	3,115,632,479.02	268,938,374.21	9.447
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	14,438,220,715.57	15,572,322,563.23	1,134,101,847.66	7.855
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	6,218,119,459.41	3,454,791,262.74	-2,763,328,196.67	-44.440
บวก รายได้อื่น ๆ	55,293,483.73	72,171,048.33	16,877,564.60	30.524
กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายทางการเงิน	6,273,412,943.04	3,526,962,311.07	-2,746,450,632.07	-43.779
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	2,760,616,786.85	2,751,173,154.16	-9,443,632.69	-0.342
กำไรสุทธิก่อนหักโบนัส	3,512,796,156.29	775,789,156.91	-2,737,006,999.38	-77.915
หัก โบนัส	316,151,654.07	69,821,024.12	-246,330,629.95	-77.915
กำไรสุทธิก่อนหักเงินนำส่งรัฐ	3,196,644,502.22	705,968,132.79	-2,490,676,369.43	-77.915
หัก เงินนำส่งรัฐ	958,993,350.67	211,790,439.84	-747,202,910.83	-77.915
กำไรสุทธิก่อนหักเงินปันผล	2,237,651,151.56	494,177,692.95	1,743,473,458.61	-77.915
หัก เงินปันผล	1,118,825,575.78	247,088,846.47	871,736,729.31	-77.915
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	1,118,825,575.78	247,088,846.48	-871,736,729.30	-77.915

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.18 พบว่าในระหว่างรอบบัญชีปีงบประมาณ 2546 จนถึงรอบปีงบประมาณ 2547 มียอดกำไรสุทธิลดลงร้อยละ 77.915 ซึ่งเป็นผลมาจาก รายได้ค่าขายไฟฟ้าลดลงร้อยละ 7.887 รายได้อื่น ๆ เพิ่มขึ้นร้อยละ 30.524 ค่าเชื้อเพลิงเพิ่มขึ้นร้อยละ 7.170 ค่าใช้จ่ายในการผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.196 ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.762 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 18.905 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นร้อยละ 9.447 ค่าใช้จ่ายทางการเงินลดลงร้อยละ 0.342 เงินจ่ายโบนัสลดลงร้อยละ 77.915 เงินนำส่งรัฐลดลงร้อยละ 77.915 เงินปันผลลดลงร้อยละ 77.915 (กำไรสุทธิลดลง 871.73 ล้านบาท เป็นผลมาจากรายได้ทั้งหมดลดลง 1,612.35 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเพิ่มขึ้น 740.62 ล้านบาท)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรเปรียบเทียบ ปีงบประมาณ 2547 กับปีงบประมาณ 2548

กำไร(ขาดทุน) สุทธิในปีงบประมาณ 2548 602,270,809.24

กำไร(ขาดทุน) สุทธิในปีงบประมาณ 2547 247,088,846.48

355,181,972.76

ตารางที่ 4.19 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพในเรื่องความสามารถในการทำกำไร

(หน่วย:บาท)

	ปี 2547	ปี 2548	ผลต่าง	ร้อยละ
รายได้ค่าขายไฟฟ้า	19,027,113,825.97	19,407,666,780.13	380,552,954.16	2.000
ค่าเชื้อเพลิง	8,687,093,244.33	8,763,419,909.71	76,326,665.38	0.879
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,788,765,933.50	1,784,234,279.25	-4,531,654.25	-0.253
ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา	1,421,950,743.40	1,476,127,154.97	54,176,411.57	3.800
ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต	558,880,162.98	578,134,895.93	19,254,732.95	3.445
ค่าเสื่อมราคา	3,115,632,479.02	3,391,661,059.34	276,028,580.32	8.859
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	15,572,322,563.23	15,993,577,299.20	421,254,735.97	2.705
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	3,454,791,262.74	3,414,089,480.93	-40,701,781.81	-1.178
บวก รายได้อื่น ๆ	72,171,048.33	84,681,814.33	12,510,766.00	17.335
กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายทางการเงิน	3,526,962,311.07	3,498,771,295.26	-28,191,015.81	-0.799
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	2,751,173,154.16	1,607,811,109.25	-1,143,362,044.91	-41.559
กำไรสุทธิก่อนหักโบนัส	775,789,156.91	1,890,960,186.01	1,115,171,029.10	143.747
หัก โบนัส	69,821,024.12	170,186,416.74	100,365,392.62	143.747
กำไรสุทธิก่อนหักเงินนำส่งรัฐ	705,968,132.79	1,720,773,769.27	1,014,805,636.48	143.747
หัก เงินนำส่งรัฐ	211,790,439.84	516,232,130.78	304,441,690.94	143.747
กำไรสุทธิก่อนหักเงินปันผล	494,177,692.95	1,204,541,638.49	710,363,945.54	143.747
หัก เงินปันผล	247,088,846.47	602,270,819.25	355,181,972.78	143.747
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	247,088,846.48	602,270,819.24	355,181,972.76	143.747

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.19 พบว่าในระหว่างรอบบัญชีปีงบประมาณ 2547 จนถึงรอบบัญชีปีงบประมาณ 2548 มียอดกำไรสุทธิเพิ่มสูงขึ้นร้อยละ 143.747 ซึ่งเป็นผลมาจาก รายได้ค่าขายไฟฟ้าเพิ่มขึ้นร้อยละ 2.00 รายได้อื่น ๆ เพิ่มขึ้นร้อยละ 17.335 ค่าเชื้อเพลิงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.879 ค่าใช้จ่ายในการผลิตลดลงร้อยละ 0.253 ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.80 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.445 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.859 ค่าใช้จ่ายทางการเงินลดลงร้อยละ 41.559 เงินจ่ายโบนัสเพิ่มขึ้นร้อยละ 143.747 เงินนำส่งรัฐเพิ่มขึ้นร้อยละ 143.747 เงินปันผลเพิ่มขึ้นร้อยละ 143.747 (กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 355.18 ล้านบาท เป็นผลมาจาก รายได้ทั้งหมดเพิ่มขึ้น 393.06 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเพิ่มขึ้น 37.88 ล้านบาท)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรเปรียบเทียบ ปีงบประมาณ 2548 กับปีงบประมาณ 2549

กำไร(ขาดทุน) สุทธิในปีงบประมาณ 2549 613,583,924.26

กำไร(ขาดทุน) สุทธิในปีงบประมาณ 2548 602,270,819.24

11,313,105.02

ตารางที่ 4.20 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพในเรื่องความสามารถในการทำกำไร

(หน่วย:บาท)

	ปี 2548	ปี 2549	ผลต่าง	ร้อยละ
รายได้ค่าขายไฟฟ้า	19,407,666,780.13	19,966,900,312.35	559,233,532.22	2.882
ค่าเชื้อเพลิง	8,763,419,909.71	9,052,755,907.44	289,335,997.73	3.302
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,784,234,279.25	1,820,036,101.28	35,801,822.03	2.007
ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา	1,476,127,154.97	1,445,573,252.85	-30,553,902.12	-2.070
ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิต	578,134,895.93	560,379,393.33	-17,755,502.60	-3.071
ค่าเสื่อมราคา	3,391,661,059.34	3,405,089,509.79	13,428,450.45	0.396
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	15,993,577,299.20	16,283,834,164.69	290,256,865.49	1.815
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	3,414,089,480.93	3,683,066,147.66	268,976,666.73	7.878
บวก รายได้อื่น ๆ	84,681,814.33	203,214,647.98	118,532,833.65	139.914
กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายทางการเงิน	3,498,771,295.26	3,886,280,795.64	387,509,500.38	11.076
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	1,607,811,109.25	1,959,800,656.67	351,989,547.42	21.892
กำไรสุทธิก่อนหักโบนัส	1,890,960,186.01	1,926,480,138.97	35,519,952.96	1.878
หัก โบนัส	170,186,416.74	173,383,212.51	3,196,795.77	1.878
กำไรสุทธิก่อนหักเงินนำส่งรัฐ	1,720,773,769.27	1,753,096,926.46	32,323,157.19	1.878
หัก เงินนำส่งรัฐ	516,232,130.78	525,929,077.94	9,696,947.16	1.878
กำไรสุทธิก่อนหักเงินปันผล	1,204,541,638.49	1,227,167,848.52	22,626,210.03	1.878
หัก เงินปันผล	602,270,819.25	613,583,924.26	11,313,105.01	1.878
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	602,270,819.24	613,583,924.26	11,313,105.02	1.878

ที่มา : รายงานทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบดุล (ปีงบประมาณ 2545 – 2549)

จากตารางที่ 4.20 พบว่าในระหว่างรอบบัญชีปีงบประมาณ 2548 จนถึงรอบบัญชีปีงบประมาณ 2549 มียอดกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.878 ซึ่งเป็นผลมาจาก รายได้ค่าขายไฟฟ้าเพิ่มขึ้นร้อยละ 2.882 รายได้อื่น ๆ เพิ่มขึ้นร้อยละ 139.914 ค่าเชื้อเพลิงเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.302 ค่าใช้จ่ายในการผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 2.007 ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาลดลงร้อยละ 2.070 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นในการผลิตลดลงร้อยละ 3.071 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.396 ค่าใช้จ่ายทางการเงินเพิ่มขึ้นร้อยละ 11.076 เงินจ่ายโบนัสเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.878 เงินนำส่งรัฐเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.878 เงินปันผลเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.878 (กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 11.31 ล้านบาท เป็นผลมาจากรายได้ทั้งหมดเพิ่มขึ้น 677.76 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเพิ่มขึ้น 666.45 ล้านบาท)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved