

บทที่ 4

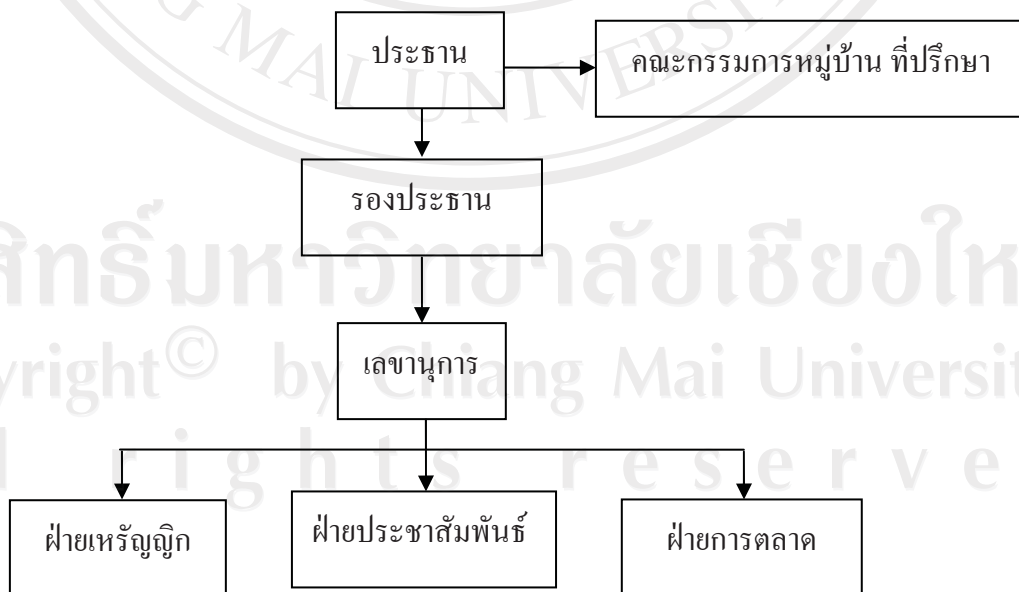
ต้นทุนและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงต้นทุนและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง ตำบลทุ่งผึ้ง อำเภอแจ้ห่ม จังหวัดลำปาง ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาเกี่ยวกับต้นทุนในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าและข้อมูลเกี่ยวกับผลตอบแทนจากการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าจะนำมาบรรยายวิเคราะห์เชิงพรรณนา(Descriptive Method)และใช้ตารางในการอธิบายถึงลักษณะทั่วไปของการผลิต ต้นทุน และผลตอบแทนการผลิตผลิตภัณฑ์จากเมล็ดมะค่า

ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

กลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างจัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2547 เริ่มแรกมีสมาชิกจำนวน 15 คน ปัจจุบันมีสมาชิก จำนวน 56 คน โดยเริ่มแรกมีเงินทุน จำนวน 56,000 บาท ปัจจุบันมีเงินทุนหมุนเวียนทั้งหมด 150,000 บาท ทำงานทุกวันเวลาทำงาน 08.30 – 16.00 น.และค่าแรงจะคิดให้เป็นรายวันและรายชิ้นงาน แต่จะจ่ายทุกสิ้นเดือน ดังแสดงในภาพที่ 15

โครงสร้างการบริหารจัดการกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง



ภาพที่ 15 โครงสร้างการบริหารจัดการกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากภาพที่ 15 การบริหารจัดการของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างมีประธานเป็นผู้ที่ทำหน้าที่บริหารจัดการโดยจะมีคณะกรรมการหมู่บ้านเป็นที่ปรึกษาซึ่งประธานกลุ่มจะแต่งตั้งรองประธานและคณะกรรมการฝ่ายต่าง ๆ ได้แก่ เลขานุการ เภรัญญิก ฝ่ายประชาสัมพันธ์ และฝ่ายการตลาดเพื่อทำหน้าที่ในแต่ละด้านของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

การทำงานจะร่วมกันทำที่กลุ่ม นอกจากนี้ยังมีเด็กนักเรียนและเยาวชนมาฝึกทำงานและทางกลุ่มยังมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาให้แก่คนพิการที่ไม่มีรายได้โดยรับเข้ามาทำงานที่กลุ่ม และเพื่อเป็นการช่วยสร้างรายได้ให้แก่คนในชุมชนด้วย

กลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างได้นำสินค้ามีการประชาสัมพันธ์และออกเปิดตัวจำหน่ายสินค้าในพื้นที่อื่นๆ เพิ่มเติมและมีการจัดทำเอกสาร แผ่นพับแนะนำสินค้าประกอบจึงทำให้มีลูกค้ารายใหม่เพิ่มขึ้นทุกปี จึงส่งผลให้ทางกลุ่มมีปริมาณการผลิตที่มากขึ้น ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงปริมาณการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าที่ทำการผลิตต่อปี

ปริมาณการผลิต	ผลิตภัณฑ์									รวม	
	สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด				ต่างหู
	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3		
ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อปี (ชิ้น)	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680	101,736
ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อเดือน (ชิ้น)	594	540	486	1,350	1,296	1,215	405	378	324	1,890	8,478
ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อวัน (ชิ้น)	22	20	18	50	48	45	15	14	12	70	314

ที่มา : ตัวเลขประมาณการโดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 2 พบว่าปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อปีของสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 7,128 เส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 6,480 เส้นและแบบที่ 3 เท่ากับ 5,832 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อปีของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 16,200 เส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 15,552 เส้นและแบบที่ 3 คือ 14,580 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อปีของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 4,860 เส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 4,536 เส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 3,888 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อปีของต่างหู เท่ากับ 22,680 คู่

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อเดือนของสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 594 เส้น แบบที่ 2 เท่ากับ 540 เส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 486 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อเดือนของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 1,350 เส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 1,296 เส้นและแบบที่ 3 เท่ากับ 1,215 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อเดือนของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 405 เส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 378 เส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 324 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อเดือนของต่างหู เท่ากับ 1,890 คู่

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อวันของสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 22 เส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 20 เส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 18 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อวันของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 50 เส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 48 เส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 45 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อวันของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 15 เส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 14 เส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 12 เส้น

ปริมาณการผลิตโดยเฉลี่ยต่อวันของต่างหู เท่ากับ 70 คู่

ต้นทุนในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงิน (Total Product Cost)

ต้นทุนในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินประกอบด้วยต้นทุน 3 ส่วน คือ ต้นทุนในการลงทุน (Investment Cost) ต้นทุนในการผลิต (Manufacturing Cost) และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense)

ต้นทุนในการลงทุน (Investment Cost)

จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง ได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนที่ดิน อาคาร รถยนต์ เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงานและเครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงิน โดยแบ่งแยกเครื่องมือและอุปกรณ์ตามอายุการใช้งานของแต่ละฝ่ายที่ใช้งานแบ่งได้ดังนี้

1. ที่ดิน กลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง ตั้งอยู่บนเนื้อที่ประมาณ 1 ไร่ ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงต้นทุนของที่ดิน

รายการ	จำนวน (ไร่)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)
1. ที่ดิน	1	100,000	100,000
รวม		100,000	100,000

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 3 พบว่าต้นทุนของที่ดินของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง เท่ากับ 100,000 บาท

2. อาคารโรงงาน อายุการใช้งาน 20 ปี ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 แสดงต้นทุนอาคาร อายุการใช้งาน 20 ปี

รายการ	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)
1. อาคารโรงงาน	1	150,000	150,000
รวม		150,000	150,000

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 4 พบว่าต้นทุนของอาคาร โรงงานของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง เท่ากับ 150,000 บาท

3. เครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า อายุการใช้งาน 10 ปี ได้แก่ เครื่องปั๊มลม จำนวน 1 เครื่อง ราคา 3,250 บาท และเครื่องล้างจำนวน 1 เครื่องราคา 4,250 บาท ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงต้นทุนเครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า อายุการใช้งาน 10 ปี

รายการ	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)
1. เครื่องปั๊มลม	1	3,250	3,250
2. เครื่องล้าง	1	4,250	4,250
รวม		7,500	7,500

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 5 พบว่าต้นทุนของเครื่องปั๊มลม เท่ากับ 3,250 บาท และต้นทุนของเครื่องล้างเท่ากับ 4,250 บาท

4. เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงานประกอบด้วยโต๊ะเก้าอี้ ตู้โชว์สินค้าตัวอย่าง
ดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงต้นทุนเครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน อายุการใช้งาน 5 ปี

รายการ	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)
1.เครื่องตกแต่ง	4	8,000	32,000
2.เครื่องใช้สำนักงาน	3	8,200	24,600
รวม		16,200	56,600

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 6 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของเครื่องตกแต่ง เท่ากับ 8,000 บาท ต้นทุนรวมเท่ากับ 32,000 บาท และต้นทุนต่อหน่วยของเครื่องใช้สำนักงาน เท่ากับ 8,200 บาท ต้นทุนรวมเท่ากับ 24,600 บาท

5. รถยนต์ ใช้ในการบรรทุกสินค้า อายุการใช้งาน 5 ปี ดังตารางที่ 7
ตารางที่ 7 แสดงต้นทุนรถยนต์ อายุการใช้งาน 5 ปี

รายการ	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)
1. รถยนต์	1	500,000	500,000
รวม		500,000	500,000

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 7 พบว่าต้นทุนของรถยนต์ เท่ากับ 24,600 บาท

6. เครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า
อายุการใช้งาน 5 ปี ดังตารางที่ 8 ได้แก่

6.1 เครื่องเจาะ ใช้เจาะรูเมล็ดมะค่า มีจำนวน 15 เครื่องราคาเครื่องละ 2,500 บาทรวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 37,500 บาท

6.2 เครื่องเจียรมือ ใช้ในการเจียรเมล็ดมะค่า มีจำนวน 3 เครื่อง ราคาเครื่องละ 2,800 บาทรวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 8,400 บาท

6.3 รถเข็น ใช้ในการขนย้ายวัตถุดิบมีจำนวน 2 คัน ราคาคันละ 750 บาท
รวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 1,500 บาท

6.4 ตะแกรง ใช้สำหรับนำเมล็ดมะค่าที่ทำความสะอาดแล้วมาผึ่งแดด
มีจำนวน 10 ใบ ราคาใบละ 270 บาทรวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 2,700 บาท

ตารางที่ 8 แสดงต้นทุนเครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า
อายุการใช้งาน 5 ปี

รายการ	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)
1. เครื่องเจาะ	15	2,500	37,500
2. เครื่องเจียรมือ	3	2,800	8,400
3. รถเข็น	2	750	1,500
4. ตะแกรง	10	270	2,700
รวม		6,320	50,100

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 8 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของเครื่องเจาะ เท่ากับ 2,500 บาท ต้นทุนรวม
เท่ากับ 37,500 บาท เครื่องเจียรมือมีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 2,800 บาท ต้นทุนรวม เท่ากับ 8,400
บาท รถเข็นมีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 750 บาท ต้นทุนรวม 1,500 บาท และตะแกรงมีต้นทุนต่อ
หน่วย เท่ากับ 270 บาท ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,700 บาท

7. เครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า
อายุการใช้งาน 1 ปี ดังตารางที่ 9 ได้แก่

7.1 ถาด ใช้สำหรับใส่เมล็ดลูกปัดมีจำนวน 50 ใบ ราคาใบละ 20 บาทรวม
เป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 1,000 บาท

7.2 ราวเหล็ก ใช้สำหรับแขวนสินค้าที่โซว์ในสำนักงานมีจำนวน 6 อัน
ราคาอันละ 550 บาทรวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 3,300 บาท

7.3 กระดาษทราย ใช้สำหรับขัดผิวเมล็ดมะค่าให้เรียบ มีจำนวน 2 ม้วน
ราคา ม้วนละ 4,500 บาท รวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 9,000 บาท

7.4 ฟองน้ำ ใช้สำหรับขัดผิวเมล็ดมะค่า มีจำนวน 10 หัวราคาหัวละ 250
บาท รวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 2,500 บาท

7.5 แปรงทาสี ใช้สำหรับทาสีเมล์ดมะค่าให้เกิดความเงางามจำนวน 2 ค้ำ ราคาค้ำละ 15 บาทรวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 30 บาท

7.6 กรรไกร ใช้สำหรับขั้นตอนการตกแต่งผลิตภัณฑ์ จำนวน 10 ค้ำ ราคาค้ำละ 120 บาท รวมเป็นต้นทุนในการลงทุนทั้งสิ้น 1,200 บาท

ตารางที่ 9 แสดงต้นทุนเครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล์ดมะค่า อายุการใช้งาน 1 ปี

รายการ	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)
1. ถาด	50	20	1,000
2. ราวเหล็ก	6	550	3,300
3. กระดาษทราย	2	4,500	9,000
4. ฟองน้ำ	10	250	2,500
5. แปรงทาสี	2	15	30
6. กรรไกร	10	120	1,200
รวม		5,455	17,030

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 9 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของถาด เท่ากับ 20 บาท ต้นทุนรวม เท่ากับ 1,000 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของราวเหล็ก เท่ากับ 550 บาท ต้นทุนรวม เท่ากับ 3,300 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของกระดาษทราย เท่ากับ 4,500 บาท ต้นทุนรวม เท่ากับ 9,000 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของฟองน้ำ เท่ากับ 250 บาท ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,500 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของแปรงทาสี เท่ากับ 15 บาท ต้นทุนรวมเท่ากับ 30 บาท และต้นทุนต่อหน่วยของกรรไกร เท่ากับ 120 บาท ต้นทุนรวมเท่ากับ 1,200 บาท

ต้นทุนในการผลิต (Manufacturing Cost)

การรวบรวมต้นทุนในการศึกษาครั้งนี้ศึกษาตามพฤติกรรมต้นทุนที่มีต่อปริมาณการผลิตซึ่งแบ่งออกได้เป็นต้นทุนในการผลิตผันแปร (Variable Factory Overhead) หมายถึงต้นทุนซึ่งเปลี่ยนแปลงโดยตรงตามปริมาณการผลิต ปริมาณการผลิตเพิ่มขึ้นต้นทุนการผลิตจะเพิ่มขึ้นเมื่อลดปริมาณการผลิตต้นทุนการผลิตจะลดลง และต้นทุนคงที่ (Fixed Factory Overhead) เป็นค่าใช้จ่ายที่มีความสัมพันธ์กับระยะเวลา ปริมาณการผลิตจะเพิ่มขึ้นหรือลดลงต้นทุนยังคงเดิม ต้นทุนต่อหน่วยจะเปลี่ยนแปลงไปในทางตรงกันข้ามกับปริมาณการผลิต กล่าวคือ ต้นทุนการผลิตจะลดลงเมื่อปริมาณการผลิตเพิ่มขึ้น และจะเพิ่มขึ้นเมื่อปริมาณการผลิตลดลง

ต้นทุนการผลิตผันแปรในการผลิตเครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าได้แก่ ต้นทุนวัสดุโดยตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผันแปร ได้แก่

1. วัสดุ (Materials) หมายถึง วัสดุหรือสิ่งของที่ได้มาเพื่อใช้เป็นส่วนผสมหรือส่วนประกอบสำคัญในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1.1 วัสดุโดยตรง (Direct Materials) หมายถึงวัสดุที่มีความสำคัญในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่า มีปริมาณการใช้เป็นจำนวนมาก เช่น

1.1.1 เม็ดเงินค่า ปกติแล้วทางกลุ่มหัตถกรรมจะต้องซื้อมาจากชาวบ้านที่ไปเก็บจากป่าในหมู่บ้านทุ่งฮ้าง ซึ่งทั้งปีทางกลุ่มจะใช้เม็ดเงินค่าประมาณ 8 ตัน ในราคาคันละ 8,000 บาท รวมเป็นต้นทุนทั้งสิ้นต่อปี เท่ากับ 64,000 บาท ดังตารางที่ 10

ตารางที่ 10 แสดงต้นทุนเม็ดเงินค่า

รายการ	ผลิตภัณฑ์									ต่างหู
	สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			
	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	
ต้นทุนเม็ดเงินค่า (บาท)	7,000	7,000	7,000	5,000	5,000	5,000	8,200	8,200	8,200	3,400
ปริมาณการผลิตต่อปี (ชิ้น)	300	250	200	300	250	200	205	250	300	200
ต้นทุนต่อชิ้น (บาท)	23.33	28	35	16.67	20	25	40	32.80	27.33	17
รวม	64,000									

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 10 พบว่าต้นทุนเม็ดเงินค่าในการผลิตสร้อยคอต่อเส้นแบบที่ 1 เท่ากับ 23.33 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 28 บาทและแบบที่ 3 เท่ากับ 35 บาท

ต้นทุนเม็ดเงินค่าในการผลิตสร้อยข้อมือต่อเส้นแบบที่ 1 เท่ากับ 16.67 บาทแบบที่ 2 เท่ากับ 20 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 25 บาท

ต้นทุนเม็ดเงินค่าในการผลิตเข็มขัดต่อเส้นแบบที่ 1 เท่ากับ 40 บาทแบบที่ 2 เท่ากับ 32.80 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 27.33 บาท

ต้นทุนเมล็ดมะค่าในการผลิตต่างห่อต่อคู่ เท่ากับ 17 บาท

1.1.2 สิบูรีเทนใช้สำหรับเคลือบเงาเมล็ดมะค่าให้เกิดความเงางามปกติทางกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างจะซื้อจากในจังหวัดลำปางกล่องละ 12 ขวด จำนวน 15 กล่อง ราคากล่องละ 600 บาท รวมเป็นต้นทุนทั้งสิ้นต่อปี เท่ากับ 9,000 บาท ดังตารางที่ 11

ตารางที่ 11 แสดงต้นทุนสิบูรีเทน

รายการ	ผลิตภัณฑ์									ต่างหู
	สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			
	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	
ต้นทุนสิบูรีเทน (บาท)	900	900	850	700	700	650	1,300	1,300	1,200	500
ปริมาณการผลิต (ชิ้น)	900	865	850	700	650	600	1,000	950	900	400
ต้นทุนต่อชิ้น (บาท)	1.00	1.04	1.00	1.00	1.08	1.08	1.30	1.37	1.33	1.25
รวม	9,000									

ที่มา : ตัวเลขประมาณการโดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 11 พบว่าต้นทุนสิบูรีเทนในการผลิตสร้อยคอต่อเส้นแบบที่ 1 เท่ากับ 1 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 1.04 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 1 บาท

ต้นทุนต้นทุนสิบูรีเทนในการผลิตสร้อยข้อมือต่อเส้นแบบที่ 1 เท่ากับ 1 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 1.08 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 1.08 บาท

ต้นทุนต้นทุนสิบูรีเทนในการผลิตเข็มขัดต่อเส้นแบบที่ 1 เท่ากับ 1.30 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 1.37 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 1.33 บาท

ต้นทุนต้นทุนสิบูรีเทนในการผลิตต่างห่อต่อคู่ เท่ากับ 1.25 บาท

1.1.3 ลูกปัดไม้ใช้สำหรับตกแต่งผลิตภัณฑ์ต่างๆ โดยการร้อยกับเมล็ดมะค่าโดยการร้อยสลับกันเพื่อให้ผลิตภัณฑ์ที่เกิดความสวยงามราคาเส้นละ 5.50 บาท

1.1.4 เชือกเทียน ใช้สำหรับถักสร้อยข้อมือแบบที่ 3 คือ สร้อยข้อมือถักเชือกเทียน ราคาเม็ดละ 150 บาท

1.1.5 เชือกไนลอนนึ่ง ใช้สำหรับร้อยเมล็ดมะค่าสลับกับลูกปัดไม้ของการผลิตผลิตภัณฑ์ทุกชนิดราคา กิโลกรัมละ 350 บาท

1.1.6 ตะขอลูมิเนียม ใช้สำหรับทำต่างหู ราคา กิโลกรัมละ 200 บาท

1.1.7 แผ่นพลาสติก สำหรับใส่ต่างหูเป็นคู่ ราคา กิโลกรัมละ 150 บาท

การคำนวณต้นทุนลูกปัดไม้ ขนาด 1 เส้น ราคา 5.50 บาทสามารถผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 ได้ 5 เส้น ดังนั้นในการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1 จะใช้ลูกปัดไม้ เท่ากับ 1.10 บาทต่อเส้น

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนลูกปัด ไม้ในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1} &= \frac{\text{ราคาลูกปัด ไม้ 1 เส้น}}{\text{ปริมาณสร้อยคอแบบที่ 1 ที่ผลิตได้}} \\ &= \frac{5.50}{5} \\ &= 1.10 \text{ บาทต่อเส้น} \end{aligned}$$

ในการคำนวณต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าประเภทอื่น สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 12 13 14 และ 15

ตารางที่ 12 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตสร้อยคอ แยกตามรูปแบบ

วัตถุดิบ ทางตรง	หน่วย	ราคา (บาท)	ปริมาณการใช้					
			แบบที่ 1		แบบที่ 2		แบบที่ 3	
			ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)
1. ลูกปัดไม้	1 เส้น	5.50	5	1.10	4	1.38	3	1.83
2. เชือกไนลอน นึ่ง	1 ก.ก.	350	50	7.00	45	7.78	30	11.67
รวมต้นทุน				8.10		9.16		13.50

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 12 พบว่า ต้นทุนทางตรงในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 8.10 บาทต่อเส้น แบบที่ 2 เท่ากับ 9.16 บาทต่อเส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 13.50 บาทต่อเส้น

ตารางที่ 13 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตสร้อยข้อมือ แยกตามรูปแบบ

วัตถุดิบ ทางตรง	หน่วย	ราคา (บาท)	ปริมาณการใช้					
			แบบที่ 1		แบบที่ 2		แบบที่ 3	
			ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)
1. ลูกปัดไม้	1 เส้น	5.50	8	0.69	5	1.10	3	1.83
2. เชือกไนลอนนึม	1 ก.ก.	350	80	4.38	75	4.67	70	5.00
3. เชือกเทียน	1 ม้วน	150	-	-	-	-	80	1.88
รวมต้นทุน				5.07		5.77		8.71

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 13 พบว่า ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 5.07 บาทต่อเส้น แบบที่ 2 เท่ากับ 5.77 บาทต่อเส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 8.71 บาทต่อเส้น

ตารางที่ 14 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตเข็มขัด แยกตามรูปแบบ

วัตถุดิบ ทางตรง	หน่วย	ราคา (บาท)	ปริมาณการใช้					
			แบบที่ 1		แบบที่ 2		แบบที่ 3	
			ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)
1. ลูกปัดไม้	1 เส้น	5.50	3	1.83	3	1.83	2	2.75
2. เชือกไนลอนนึม	1 ก.ก.	350	20	17.50	17	20.59	12	29.17
รวมต้นทุน				19.33		22.42		31.92

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 14 พบว่า ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 19.33 บาทต่อเส้น แบบที่ 2 เท่ากับ 22.42 บาทต่อเส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 31.92 บาทต่อเส้น

ตารางที่ 15 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตต่างหู

วัตถุดิบ ทางตรง	หน่วย	ราคา (บาท)	ปริมาณการใช้	
			ปริมาณ ที่ผลิตได้ (คู่)	ราคา (บาท)
1. ลูกปัดไม้	1 เส้น	5.50	10	0.55
2. เชือกไนลอน	1 ก.ก.	350	250	1.40
3. ตะขอลুমินียม	1 ก.ก.	200	320	0.60
4. แผ่นพลาสติก	1 ก.ก.	150	100	1.50
รวมต้นทุน				4.05

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 15 พบว่าต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตต่างหูเท่ากับ 4.05บาทต่อคู่

เมื่อนำผลจากตารางที่ 10 11 12 13 14 และ 15 ซึ่งเป็นรายละเอียดเกี่ยวกับวัตถุดิบทางตรง เมล็ดมะค่า และสีบุรีเทน สามารถนำมาสรุปวิเคราะห์เป็นต้นทุนการวัตถุดิบทางตรงในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อชิ้น ดังตารางที่ 16

ตารางที่ 16 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดมรกตมูลค่าแยกตามประเภทและตามรูปแบบ

รายการ	ต้นทุนค่าวัตถุดิบทางตรง (บาท)												ต่างหู
	สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู			
	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3				
วัตถุดิบทางตรง (ตารางที่ 12 – 15)	8.10	9.16	13.50	5.07	5.77	8.71	19.33	22.42	31.92	4.05			
เมล็ดมรกต (ตารางที่ 10)	23.33	28.00	35.00	16.67	20.00	25.00	40.00	32.80	27.33	17.00			
สียูริเทน (ตารางที่ 11)	1.00	1.04	1.00	1.00	1.08	1.08	1.30	1.37	1.33	1.25			
รวมต้นทุนวัตถุดิบ ทางตรงต่อหน่วย	32.43	38.20	49.50	22.74	26.85	34.79	60.63	56.59	60.58	22.30			
ปริมาณการผลิตต่อปี	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680			
ต้นทุนวัตถุดิบ ทางตรงต่อปี	231,161.04	247,536.00	288,684.00	368,388.00	417,571.20	507,238.20	294,661.80	256,692.24	235,535.04	505,764.00			

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มพัฒนาผลิตภัณฑ์ต่าง

จากตารางที่ 16 พบว่าต้นทุนในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 231,161.04 บาท ต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 247,536 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 288,684 บาทต่อปี

ต้นทุนในการผลิตสร้อยข้อมือ แบบที่ 1 เท่ากับ 368,388 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 417,571.20 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 507,238.20 บาทต่อปี

ต้นทุนในการผลิตเข็มขัด แบบที่ 1 เท่ากับ 294,661.80 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 256,692.24 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 235,505.04 บาทต่อปี

ต้นทุนในการผลิตต่างหู เท่ากับ 505,764 บาทต่อปี

1.2 วัตถุดิบทางอ้อม (Indirect Materials) หมายถึงวัสดุสิ่งของที่นำมาใช้ในการผลิตสินค้าจำนวนน้อยจนไม่ปรากฏเป็นส่วนสำคัญในสินค้าที่ผลิตเสร็จแล้วในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินจะคิดต้นทุนของวัตถุดิบทางอ้อมตามปริมาณที่ใช้ไปในผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินแต่ละอย่าง

สำหรับการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินจะใช้วัตถุดิบทางอ้อม เช่น

1.2.1 เชือกหนัง ราคาหลอดละ 80 บาท

1.2.2 กาวใสใช้สำหรับติดลูกปัดกับเม็ดเงินทำให้ติดกันแน่นราคาขวดละ 30 บาท

1.2.3 แล็กเกอร์ ใช้สำหรับล้างเครื่องมือและอุปกรณ์ต่าง ๆ เช่น แปรงทาสีเม็ดเงิน ราคาหลอดละ 25 บาท

การคำนวณต้นทุนเชือกหนัง ขนาด 1 หลอด ราคา 80 บาท สามารถผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 ได้ 150 เส้น ดังนั้น ในการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1 จะใช้ลูกปัดไม้ เท่ากับ 0.53 บาทต่อเส้น

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนเชือกหนังในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1} &= \frac{\text{ราคาเชือกหนัง 1 หลอด}}{\text{ปริมาณสร้อยคอแบบที่ 1 ที่ผลิตได้}} \\ &= \frac{80}{150} \\ &= 0.53 \text{ บาทต่อเส้น} \end{aligned}$$

ในการคำนวณต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินประเภทอื่น สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 17 18 19 และ 20

ตารางที่ 17 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตสร้อยคอ แยกตามรูปแบบ

วัตถุดิบทางอ้อม	หน่วย	ราคา (บาท)	ปริมาณการใช้					
			แบบที่ 1		แบบที่ 2		แบบที่ 3	
			ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)
1. เชือกหนัง	1 เส้น	80	150	0.53	150	0.53	120	0.67
2. กาวใส	1 หลอด	30	90	0.33	90	0.33	80	0.38
3. แลคเกอร์	1 ขวด	38	100	0.38	100	0.38	95	0.40
รวมต้นทุน				1.24		1.24		1.45

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 17 พบว่า ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 1.24 บาทต่อเส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 1.24 บาทต่อเส้นและแบบที่ 3 เท่ากับ 1.45 บาทต่อเส้น

ตารางที่ 18 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตสร้อยข้อมือ แยกตามรูปแบบ

วัตถุดิบทางอ้อม	หน่วย	ราคา (บาท)	ปริมาณการใช้					
			แบบที่ 1		แบบที่ 2		แบบที่ 3	
			ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)
1. เชือกหนัง	1 เส้น	80	250	0.32	250	0.32	200	0.40
2. กาวใส	1 หลอด	30	190	0.16	190	0.16	150	0.20
3. แลคเกอร์	1 ขวด	38	200	0.19	200	0.19	150	0.25
รวมต้นทุน				0.67		0.67		0.85

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 18 พบว่า ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 0.67 บาทต่อเส้น แบบที่ 2 เท่ากับ 0.67 บาทต่อเส้นและแบบที่ 3 เท่ากับ 0.85 บาทต่อเส้น

ตารางที่ 19 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตเข้มข้น แยกตามรูปแบบ

วัตถุดิบทางอ้อม	หน่วย	ราคา (บาท)	ปริมาณการใช้					
			แบบที่ 1		แบบที่ 2		แบบที่ 3	
			ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)	ปริมาณ ที่ผลิตได้ (เส้น)	ราคา (บาท)
1. เชือกหนัง	1 เส้น	80	50	1.60	50	1.60	45	1.78
2. กาวใส	1 หลอด	30	40	0.75	40	0.75	45	0.67
3. แลคเกอร์	1 ขวด	38	60	0.63	60	0.63	55	0.69
รวมต้นทุน				2.98		2.98		3.14

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 19 พบว่า ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตเข้มข้นแบบที่ 1 เท่ากับ 2.98 บาทต่อเส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 2.98 บาทต่อเส้นและแบบที่ 3 เท่ากับ 3.14 บาทต่อเส้น

ตารางที่ 20 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตต่างหู

วัตถุดิบทางอ้อม	หน่วย	ราคา (บาท)	ปริมาณการใช้	
			แบบที่ 1	
			ปริมาณ ที่ผลิตได้ (คู่)	ราคา (บาท)
1. เชือกหนัง	1 เส้น	80	400	0.20
2. กาวใส	1 หลอด	30	250	0.12
3. แลคเกอร์	1 ขวด	38	300	0.130
รวมต้นทุน				0.45

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 20 พบว่า ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตต่างหู เท่ากับ 0.45 บาท เมื่อนำผลจากตารางที่ 17 18 19 และ 20 ซึ่งเป็นรายละเอียดเกี่ยวกับวัตถุดิบทางอ้อมของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด สามารถนำมาสรุปวิเคราะห์เป็นต้นทุนการวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อชิ้น ดังตารางที่ 21

ตารางที่ 21 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดมะค่าแต่ละประเภทและแต่ละรูปแบบ

รายการ	ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (บาท)												ต่างหู
	สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู			
	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3				
วัตถุดิบทางอ้อม (ตารางที่ 17 - 20)	1.24	1.24	1.45	0.67	0.67	0.85	2.98	2.98	3.14	0.45			
ปริมาณการผลิตต่อปี	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680			
ต้นทุนการผลิตต่อปี	8,838.72	8,035.20	8,456.40	10,854	10,419.84	12,393	14,482.80	13,517.28	12,208.32	10,206			

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มผู้ผลิตกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 21 พบว่าต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 8,838.72 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 8,035.20 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 8,456.40 บาทต่อปี

ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 10,854 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 10,419.84 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 12,393 บาทต่อปี

ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 14,482.80 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 13,517.28 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 12,208.32 บาทต่อปี

ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมในการผลิตต่างหู เท่ากับ 10,206 บาทต่อปี

2. ค่าแรงงาน (Labor) หมายถึง ค่าจ้างซึ่งเป็นค่าตอบแทนที่กิจการจ่ายให้แก่คนงานแบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

2.1 ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor) หมายถึง ค่าแรงงานที่ทำหน้าที่แปรสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป

2.2 ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labor) หมายถึง ค่าแรงงานของคนงานที่มีได้ผลิตสินค้าโดยตรงไม่สามารถแยกให้เห็น ได้ชัดว่าค่าแรงนั้นเป็นผลิตภัณฑ์ชนิดใดหรือของแผนกใด

ค่าแรงงานทางตรงของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างแบ่งได้เป็น 2 ประเภท ได้แก่ ประเภทที่ 1 คือการรับเหมาเป็นชิ้นงาน โดยต้นทุนค่าแรงงานของการตกแต่งสร้อยคอทั้ง 3 รูปแบบเท่ากับ เส้นละ 20 บาท สร้อยข้อมือทั้ง 3 รูปแบบ เท่ากับเส้นละ 10 บาท เข็มขัดทั้ง 3 รูปแบบ เท่ากับเส้นละ 35 บาท และต่างหู เท่ากับ คู่ละ 7 บาท ส่วนประเภทที่ 2 คือ ค่าแรงงานของคนงานในการล้าง การเจาะเม็ลตี้ดมะค่า รวมถึงการเจียรเม็ลตี้ดมะค่า จะแยกค่าแรงงานทางตรงตามลักษณะงานโดยทางกลุ่ม จะจ่ายค่าแรงงานเป็นรายวัน วันละ 120 บาท โดยค่าแรงงานทั้ง 2 ประเภท จะจ่ายทุกวันสุดท้ายของเดือน

ค่าแรงงานทางตรงต่อปี แสดงการคำนวณไว้ดังตารางที่ 22 23 และ 24

ตารางที่ 22 แสดงต้นทุนค่าแรงทางตรงในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า (งานตกแต่ง)

รายการ	ต้นทุนค่าแรงทางตรง (บาท)												ต่างหู
	สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู			
	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3				
ต้นทุนค่าแรงงาน ต่อชิ้น	20	20	20	10	10	10	35	35	35	35	35	7	
ปริมาณการผลิตต่อปี	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680			
ต้นทุนการผลิตต่อปี	142,560	129,600	116,640	162,000	155,520	145,800	170,100	158,760	136,080	158,760			
รวม	1,475,820												

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 22 พบว่าต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในส่วนของงานตกแต่งในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 142,560 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 129,600 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 116,640 บาทต่อปี

ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในส่วนของงานตกแต่งในการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 162,000 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 155,520 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 145,800 บาทต่อปี

ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในส่วนของงานตกแต่งในการผลิตเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 170,100 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 158,760 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 136,080 บาทต่อปี

ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในส่วนของงานตกแต่งในการผลิตต่างหู เท่ากับ 158,760 บาทต่อปี

ค่าแรงงานทางตรงของคณงานสำหรับงานเตรียมวัตถุดิบ เท่ากับ 120 บาทต่อวัน ดังแสดงตารางที่ 23

ตารางที่ 23 แสดงต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า (งานเตรียมวัตถุดิบ)

รายการ	ค่าแรง/คน/วัน (บาท)	จำนวนคนงาน(คน)	ค่าแรงรวม/วัน (บาท)
ค่าแรงในการล้าง	120	1	120
ค่าแรงในการเจาะ	120	2	240
ค่าแรงในการเจียร	120	2	240
รวมค่าแรงงานทางตรง			600
จำนวนวันในการผลิตต่อปี			324
ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงต่อปี			194,400

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 23 พบว่าค่าแรงงานของคณงาน เท่ากับ 120 บาทต่อวันค่าแรงงานทางตรงต่อปี เท่ากับ 194,400 บาท โดยจะจำแนกให้ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละชนิดตามปริมาณการผลิต

การปันส่วนต้นทุนค่าแรงงานทางตรงให้กับผลิตภัณฑ์เครื่องประดับแต่ละชนิดคำนวณได้ดังนี้

ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในการผลิตสร้อยคอ

= $\frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงต่อปี} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1}}$

$\frac{\text{ปริมาณการผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่ารวมต่อปี}}$

= $\frac{194,400 \times 7,128}{101,736}$

101,736

= 13,620.38 บาท

สำหรับการคำนวณการปันส่วนของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าชนิดอื่น สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 24

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 24 แสดงต้นทุนค่าแรงงานทางตรงของการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดมรกตค่าแต่ละประเภทและแต่ละรูปแบบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงต่อปี (บาท)											
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู		
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3
ค่าแรงงานทางตรง -งานตกแต่ง (ตารางที่ 23)	1,475,820	142,560	129,600	116,640	162,000	155,520	145,800	170,100	158,760	136,080	158,760	136,080	158,760
ค่าแรงงานทางตรง -งานเตรียมวัตถุดิบ	194,400	13,620.38	12,382.17	11,143.95	30,955.41	29,717.20	27,859.87	9,286.62	8,667.52	7,429.30	8,667.52	7,429.30	43,337.58
ต้นทุนการผลิต ต่อปี	1,670,220	156,180.38	141,982.17	127,783.95	192,955.41	185,237.20	173,659.87	179,386.62	167,427.52	143,509.30	167,427.52	143,509.30	202,097.58

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 24 พบว่าต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 156,180.38 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 141,982.17 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 127,783.95 บาทต่อปี

ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 192,955.41 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 185,237.20 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 173,659.87 บาทต่อปี

ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในส่วนของงานตกแต่งในการผลิตเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 179,386.62 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 167,427.52 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 143,509.30 บาทต่อปี

ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงในส่วนของงานตกแต่งในการผลิตต่างหูเท่ากับ 202,097.58 บาทต่อปี

3. ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ

3.1 ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร (Variable Factory Cost)คือค่าใช้จ่ายในการผลิตที่ผันแปรไปตามปริมาณของการผลิต การผลิตมากขึ้นค่าใช้จ่ายก็จะสูงขึ้นเมื่อปริมาณการผลิตลดลงค่าใช้จ่ายในการผลิตก็จะลดลงค่าใช้จ่ายในการผลิตของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง ได้แก่

3.1.1 ค่าไฟฟ้า จากการสัมภาษณ์กลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างจะเสียค่าไฟฟ้าแต่ละเดือนไม่เท่ากันเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้เครื่องล้าง เครื่องเจาะ เครื่องเจียร ใช้ในห้องจัดแสดงสินค้าตัวอย่าง และใช้ในสำนักงาน ดังนั้นการปันส่วนค่าไฟฟ้า จะเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตเท่ากับร้อยละ 80 และเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับร้อยละ 20 ดังตารางที่ 25

ตารางที่ 25 แสดงค่าไฟฟ้าต่อปี

ลำดับที่	เดือน	ค่าใช้จ่ายต่อเดือน (บาท)
1	มกราคม	650
2	กุมภาพันธ์	900
3	มีนาคม	700
4	เมษายน	850
5	พฤษภาคม	950
6	มิถุนายน	950
7	กรกฎาคม	1,100
8	สิงหาคม	1,100
9	กันยายน	1,200
10	ตุลาคม	1,350
11	พฤศจิกายน	1,050
12	ธันวาคม	1,200
รวม	12	12,000
ค่าไฟฟ้าเฉลี่ยต่อเดือน		1,000

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 25 พบว่ากลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างเสียค่าไฟฟ้าเฉลี่ย เท่ากับ 1,000 บาท ต่อเดือน

การปันส่วนค่าไฟฟ้าเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต คำนวณได้ดังนี้

= ค่าไฟฟ้าต่อปี x อัตราการปันส่วน

= $12,000 \times \frac{80}{100}$

= 9,600 บาท

สำหรับการคำนวณปันส่วนค่าไฟฟ้าเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สามารถ

คำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 26

ตารางที่ 26 แสดงการปันส่วนค่าไฟฟ้า

รายการ	อัตรการปันส่วน	จำนวนเงิน (บาท)
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	80	9,600
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	20	2,400
รวม	100	12,000

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 26 พบว่าค่าไฟฟ้าเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต เท่ากับ 9,600 บาทต่อปี
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับ 2,400 บาทต่อปี

ค่าไฟฟ้าในการผลิต จะปันส่วนให้ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละประเภทไม่เท่ากัน โดยจะปันส่วนจากปริมาณการผลิตทั้งปีของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดให้กับสร้อยคอ เท่ากับ ร้อยละ 19 ปันส่วนให้กับสร้อยข้อมือ เท่ากับร้อยละ 46 ปันส่วนให้กับเข็มขัดคือเท่ากับ ร้อยละ 13 และปันส่วนให้กับต่างหู เท่ากับร้อยละ 22

การปันส่วนค่าไฟฟ้าให้สร้อยคอ คำนวณได้ดังนี้

ค่าไฟฟ้าในการผลิตสร้อยคอ

$$= \text{ค่าไฟฟ้าต่อปี} \times \text{อัตรการปันส่วน}$$

$$= 9,600 \times 19$$

$$\underline{\hspace{1cm}}$$

$$= 1,824 \text{ บาท}$$

ค่าไฟฟ้าในการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1

$$= \frac{\text{ค่าไฟฟ้า} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1}}{\text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอรวมต่อปี}}$$

$$= \frac{1,824 \times 7,128}{19,440}$$

$$= 668.80 \text{ บาท}$$

$$\underline{\hspace{1cm}}$$

$$= 668.80 \text{ บาท}$$

สำหรับการคำนวณปันส่วนค่าไฟฟ้าของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าประเภทอื่น สามารถคำนวณเช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 27

ตารางที่ 27 แสดงค่าไฟฟ้าของการผลิต แยกแต่ละประเภทและแยกแต่ละแบบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าไฟฟ้า (บาท)										
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู	
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3		
ค่าไฟฟ้า (ตารางที่ 25)	9,600	1,824			4,416			1,248			2,112	
อัตราการปันส่วน		19		46		13					22	
ปริมาณการผลิตต่อปี		7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680	
ต้นทุนการผลิตต่อปี	9,600	668.80	608	547.20	1,544.06	1,482.29	1,389.65	456.59	426.15	365.26	2,112	

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 27 พบว่า ค่าไฟฟ้าของสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 668.80 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 608 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 547.20 บาทต่อปี

ค่าไฟฟ้าของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 1,544.06 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 1,482.29 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 1,389.65 บาทต่อปี

ค่าไฟฟ้าของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 456.59 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 426.15 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 356.26 บาทต่อปี

ค่าไฟฟ้าของต่างหูเท่ากับ 2,112 บาทต่อปี

3.1.2 ค่าน้ำ กลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง จะเสียค่าน้ำแต่ละเดือนไม่เท่ากัน (ดังตารางที่ 30) เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้ในการล้างเมล็ดมะค่าและทำความสะอาดอุปกรณ์ต่างๆ และใช้ในการอุปโภคบริโภค ดังนั้นการปันส่วนค่าน้ำจะเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต เท่ากับร้อยละ 70 และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับร้อยละ 30 ดังตารางที่ 28

ตารางที่ 28 แสดงค่าน้ำต่อปี

ลำดับที่	เดือน	ค่าใช้จ่ายต่อเดือน (บาท)
1	มกราคม	25
2	กุมภาพันธ์	30
3	มีนาคม	40
4	เมษายน	20
5	พฤษภาคม	20
6	มิถุนายน	25
7	กรกฎาคม	25
8	สิงหาคม	35
9	กันยายน	30
10	ตุลาคม	35
11	พฤศจิกายน	35
12	ธันวาคม	40
รวม	12	360
ค่าไฟฟ้าเฉลี่ยต่อเดือน		30

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประชาชนกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 28 พบว่ากลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างเสียค่าน้ำเฉลี่ย เท่ากับ 30 บาทต่อเดือน

$$\begin{aligned}
 & \text{การปันส่วนค่าน้ำเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต คำนวณได้ดังนี้} \\
 & = \text{ค่าน้ำต่อปี} \times \text{อัตราการปันส่วน} \\
 & = 360 \times \frac{70}{100} \\
 & = 252 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

สำหรับการคำนวณปันส่วนค่าน้ำเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 29

ตารางที่ 29 แสดงการปันส่วนค่าน้ำ

รายการ	อัตราการปันส่วน	จำนวนเงิน (บาท)
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	70	252
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	30	108
รวม	100	360

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประชาชนกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 29 พบว่าค่าน้ำเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตเท่ากับ 252 บาทต่อปี ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเท่ากับ 108 บาทต่อปี

ค่าน้ำในการผลิตจะปันส่วนให้ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าแต่ละประเภทไม่เท่ากัน โดยจะปันส่วนจากปริมาณการผลิตทั้งปี โดยจะปันส่วนจากปริมาณการผลิตทั้งปีของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดให้กับสร้อยคอ เท่ากับร้อยละ 19 ปันส่วนให้กับสร้อยข้อมือ เท่ากับร้อยละ 46 ปันส่วนให้กับเข็มขัดคือเท่ากับร้อยละ 13 และปันส่วนให้กับต่างหูเท่ากับร้อยละ 22

การปันส่วนค่าน้ำให้สร้อยคอ คำนวณได้ดังนี้

$$\begin{aligned}
 & \text{ค่าน้ำในการผลิตสร้อยคอ} \\
 & = \text{ค่าน้ำต่อปี} \times \text{อัตราการปันส่วน} \\
 & = 252 \times \frac{19}{100} \\
 & = 47.88 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

ค่าไฟฟ้าในการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1

$$= \frac{\text{ค่าไฟฟ้า} \times \text{ปริมาณการผลิตส้อยคอ แบบที่ 1}}{\text{ปริมาณการผลิตส้อยคอรวมต่อปี}}$$

$$= \frac{47.88 \times 7,128}{19,440}$$

$$= 17.56 \text{ บาท}$$

สำหรับการคำนวณปันส่วนค่าน้ำของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าประเภทอื่น สามารถคำนวณเช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 30

ตารางที่ 30 แสดงค่าน้ำของการผลิต แยกแต่ละประเภทและแต่ละรูปแบบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าน้ำต่อปี (บาท)									ต่างหู
		ส้อยคอ			ส้อยข้อมือ			เข็มขัด			
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	
ค่าน้ำ (ตารางที่ 28)	252	47.88			115.92			32.76			55.48
อัตรา การปันส่วน		19			46			13			22
ปริมาณการ ผลิตต่อปี		7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680
ต้นทุน การผลิตต่อปี	252	17.56	15.96	14.36	40.53	38.91	36.48	11.99	11.19	9.58	55.44

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 30 พบว่า ค่าน้ำของส้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 17.56 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 15.96 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 14.36 บาทต่อปี

ค่าน้ำของส้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 40.53 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 38.91 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 36.48 บาทต่อปี

ค่าน้ำของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 11.99 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 11.19 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 9.58 บาทต่อปี

ค่าน้ำของต่างหูเท่ากับ 55.44 บาทต่อปี

3.1.3 ค่าน้ำมัน จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างจะเสีาค่าน้ำมันแต่ละเดือนไม่เท่ากันโดยประมาณการจะเสีาค่าน้ำมันเดือนละ 3,000 บาท หรือปีละ 36,000 บาท ซึ่ง

เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการซื้อวัตถุดิบ การติดต่อประสานงาน และการส่งสินค้า ดังนั้นการปันส่วนค่าน้ำมันจะเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต เท่ากับ ร้อยละ 40 และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับ ร้อยละ 60

$$\begin{aligned} & \text{การปันส่วนค่าน้ำมันเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต คำนวณได้ดังนี้} \\ & = \text{ค่าน้ำมันต่อปี} \times \text{อัตราการปันส่วน} \\ & = 36,000 \times \frac{40}{100} \\ & = 14,400 \text{ บาท} \end{aligned}$$

สำหรับการคำนวณค่าน้ำมันเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 31

ตารางที่ 31 แสดงการปันส่วนค่าน้ำมัน

รายการ	อัตราการปันส่วน	จำนวนเงิน (บาท)
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	40	14,400
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	60	21,600
รวม	100	36,000

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 31 พบว่าค่าน้ำมัน เป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต เท่ากับ 14,400 บาทต่อปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับ 21,600 บาทต่อปี

ค่าน้ำมันจะปันส่วนให้กับผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละประเภทไม่เท่ากัน โดยใช้เกณฑ์ตามปริมาณการผลิต

การปันส่วนค่าน้ำมันให้กับผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละประเภท และแต่ละรูปแบบ คำนวณได้ดังนี้

ค่าน้ำมันในการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1

$$= \frac{\text{ค่าน้ำมัน} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1}}{\text{ปริมาณการผลิตรวมต่อปี}}$$

ปริมาณการผลิตรวมต่อปี

$$= \frac{14,400 \times 7,128}{101,736}$$

101,736

= 1,008.92 บาท

สำหรับการคำนวณเป็นส่วนหนึ่งของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าประเภท
อื่นและรูปแบบอื่น สามารถคำนวณเช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 32



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 32 แสดงการปันส่วนค่าน้ำมันในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดมะค่า แยกตามประเภทและรูปแบบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงต่อปี (บาท)									ต่างหู
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	
ปริมาณการผลิตต่อปี	101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680
ค่าน้ำมันต่อปี	14,400	1,008.92	917.20	825.48	2,292.99	2,201.27	2,063.69	687.90	642.04	550.32	3,210.19

ที่มา : ตัวเลขประมาณการโดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 32 พบว่า ค่าน้ำมันของสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 1,008.92 บาทต่อปี
แบบที่ 2 เท่ากับ 917.20 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 825.48 บาทต่อปี

ค่าน้ำมันของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 2,292.99 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ
2,201.27 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 2,063.69 บาทต่อปี

ค่าน้ำของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 687.90 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 642.04 บาท
ต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 550.32 บาทต่อปี

ค่าน้ำของต่างหูเท่ากับ 3,210.19 บาทต่อปี

3.1.3 เครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่าย เกิดขึ้นจากการใช้อุปกรณ์ต่างๆในการ
ผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าเช่น ถาด ราวเหล็ก กระจาดทราย ฟองน้ำ แปรงทาสี
กรรไกรซึ่งอุปกรณ์ดังกล่าวมีมูลค่าไม่สูงในระหว่างปีการใช้ใช้อุปกรณ์อาจเกิดการแตกหักเสียหาย
หรือเกิดการสูญหายของอุปกรณ์ ผู้ศึกษาจึงกำหนดให้เป็นเครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายปีส่วน
ค่าใช้จ่ายของถาด ราวเหล็ก กระจาดทราย ฟองน้ำ แปรงทาสี กรรไกรจะปีส่วนให้แก่ผลิตภัณฑ์
ประเภทต่าง ๆ

เครื่องมือและอุปกรณ์ใช้ไปของสร้อยคอ

$$= \frac{\text{มูลค่าของเครื่องมือและอุปกรณ์ต่อปี} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1}}{\text{ปริมาณการผลิตรวมต่อปี}}$$

$$= \frac{1,000 \times 7,128}{101,736}$$

$$= 70.06 \text{ บาท}$$

$$= 70.06 \text{ บาท}$$

$$= 70.06 \text{ บาท}$$

สำหรับการคำนวณปีส่วนของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าอื่น

สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 33

ตารางที่ 33 แสดงเครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อปี

รายการ	จำนวน	ราคา	จำนวนเงิน (บาท)	เครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อปี (บาท)									ต่าง
				สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			
				แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	
ถาด	50	20	1,000	70.06	63.69	57.32	159.24	152.87	143.31	47.77	44.59	38.22	222.93
ราวเหล็ก	6	550	3,300	231.21	210.19	189.17	525.48	504.46	472.93	157.64	147.13	126.11	735.68
กระดามทราย	2	4,500	9,000	630.57	573.25	515.92	1,433.12	1,375.80	1,289.81	429.94	401.27	343.95	2,006.37
ฟองน้ำ	10	250	2,500	175.16	159.24	143.31	398.09	382.17	358.28	119.43	111.46	95.54	557.32
แปรงทาสี	2	15	30	2.10	1.91	1.72	4.78	4.59	4.30	1.43	1.34	1.15	6.68
กรรไกร	10	120	1,200	84.08	76.43	68.79	191.08	183.44	171.97	57.32	53.50	45.86	267.53
เครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อปี			17,030	1,193.18	1,084.71	976.23	2,711.79	2,603.33	2,440.60	813.53	759.29	650.83	3,796.51
ปริมาณการคิดต่อปี			101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680
ค่าใช้จ่ายต่อชิ้นต่อปี				0.17	0.17	0.17	0.17	0.17	0.17	0.17	0.17	0.17	0.17

ที่มา : ตัวเลขประมาณการโดยประธานกลุ่มพัฒนาการรวมทั้งข้าง

จากตารางที่ 33 พบว่าเครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อปีของสร้อยคอ แบบที่ 1 เท่ากับ 1,193.18 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 1,084.71 บาทและแบบที่ 3 เท่ากับ 976.23 บาท

เครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อปีของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 2,711.79 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 2,603.33 บาทและแบบที่ 3 เท่ากับ 2,440.60 บาท

เครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อปีของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 813.53 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 759.29 บาทและแบบที่ 3 เท่ากับ 650.83 บาท

เครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อปีของผลิตต่างหู เท่ากับ 3,796.51 บาท

เครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อชิ้นเท่ากับทุกประเภทและทุกรูปแบบเท่ากับ 0.17 บาท

เมื่อนำผลจากตารางที่ 27 30 32 และ 33 มาทำการคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละประเภท ดังตารางที่ 34

ตารางที่ 34 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตขั้นแปรต่อปี แยกตามประเภท

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าใช้จ่ายในการผลิตขั้นแปรต่อปี (บาท)											
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู		
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3			
ค่าไฟฟ้า (ตารางที่ 27)	9,600	668.80	608	547.20	1,544.06	1,482.29	1,389.65	456.59	426.15	365.26	2,112		
ค่าน้ำ (ตารางที่ 30)	252	17.56	15.96	14.36	40.53	38.91	36.48	11.99	11.19	9.58	55.44		
ค่าน้ำมัน (ตารางที่ 32)	14,400	1,008.92	917.20	825.48	2,292.99	2,201.27	2,063.69	687.90	642.04	550.32	3,210.19		
เครื่องมือและอุปกรณ์ตัดจำหน่ายต่อปี (ตารางที่ 33)	17,030	1,193.18	1,084.71	976.23	2,711.79	2,603.33	2,440.60	813.53	759.29	650.83	3,796.51		
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตขั้นแปรทั้งสิ้น	41,282	2,888.46	2,625.87	2,363.27	6,589.37	6,325.80	5,930.42	1,970.01	1,838.67	1,575.99	9,174.14		
ปริมาณการผลิตต่อปี	101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680		
ต้นทุนต่อหน่วย		0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41		

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 34 พบว่า ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรของสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 2,888.46 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 2,625.87 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 2,363.27 บาทต่อปี

ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 6,589.37 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 6,325.80 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 5,930.42 บาทต่อปี

ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 1,970.01 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 1,838.67 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 1,575.99 บาทต่อปี

ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรของต่างหู เท่ากับ 9,174.14 บาทต่อปีต่อปี

3.2 ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ (Fix Overhead Cost) หมายถึง ต้นทุนที่จำนวนรวมไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิตซึ่งได้แก่ ค่าเสื่อมราคาอาคาร โรงงาน เครื่องปัมลม เครื่องล้างรถยนต์ เครื่องเจาะ เครื่องเจียรมือ รถเข็น ตะแกรง การคิดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรง (Straight - Line) ซึ่งคำนวณจากมูลค่าต้นทุนหารด้วยจำนวนปีที่ใช้งาน และปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างาน ตามวิธีจำนวนหน่วย (Unit of Product) โดยถือว่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนี้สามารถทำให้เกิดผลผลิตตามที่ได้กำหนดไว้ในแต่ละชนิด ทั้งนี้ได้ประมาณอายุการใช้งานของเครื่องมือและอุปกรณ์ดังกล่าวเมื่อสิ้นสุดอายุการใช้งานแล้ว เครื่องมือและอุปกรณ์นี้จะไม่สามารถนำมาใช้และไม่สามารถจำหน่ายได้อีก รายการต้นทุนและอายุการใช้งานของ เครื่องมือและอุปกรณ์ มีดังนี้

3.2.1 ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน รถยนต์ เครื่องมือและอุปกรณ์

3.2.1.1 ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน มูลค่าอาคารทั้งสิ้น 150,000 บาท อายุการใช้งาน 20 ปีคิดค่าเสื่อมราคาต่อปี เท่ากับ 7,500 บาท ซึ่งการปันส่วนค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานจะปันส่วนให้ผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทไม่เท่ากันเนื่องจากปริมาณการผลิตไม่เท่ากันโดยจะปันส่วนจากปริมาณการผลิตทั้งปีโดยจะปันส่วนจากปริมาณการผลิตทั้งปีของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดให้กับสร้อยคอเท่ากับร้อยละ 19 ปันส่วนให้กับสร้อยข้อมือเท่ากับร้อยละ 46 ปันส่วนให้กับเข็มขัด คือ เท่ากับร้อยละ 13 และปันส่วนให้กับต่างหูเท่ากับร้อยละ 22

การปันส่วนค่าเสื่อมราคาอาคาร โรงงานให้ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละประเภท คำนวณได้ดังนี้

ค่าเสื่อมราคาอาคาร โรงงานของสร้อยคอ

= ค่าเสื่อมราคาอาคาร โรงงานต่อปี x อัตราการปันส่วน

$$= \frac{7,500 \times 19}{100}$$

= 1,425 บาท

ค่าเสื่อมราคาอาคาร โรงงานของสร้อยคอ แบบที่ 1

= ค่าเสื่อมราคาอาคาร โรงงานของสร้อยคอ x ปริมาณการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1

ปริมาณการผลิตสร้อยคอรวมต่อปี

$$= 1,425 \times 7,128$$

$$= 10,157,400$$

$$= 522.50 \text{ บาท}$$

สำหรับการคำนวณปันส่วนผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าประเภทอื่น
สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 35



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 35 แสดงการปันส่วนค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานของการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแยกตามประเภทแต่ละรูปแบบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานต่อปี (บาท)											
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู		
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3			
ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน	7,500	1,425			3,450			975				1,650	
อัตราการปันส่วน		19			46			13				22	
ปริมาณการผลิตต่อปี		7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888		22,680	
ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานต่อปี	7,500	522.50	475	427.50	1,206.29	1,158.04	1,085.67	356.71	332.93	285.36		1,650	

ที่มา : ตัวเลขประมาณการโดยประธานกลุ่มผู้ติดกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 35 พบว่า ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานของสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 522.50 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 475 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 427.50 บาทต่อปี

ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 1,206.29 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 1,158.04 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 1,085.67 บาทต่อปี

ค่าเสื่อมราคาอาคาร โรงงานของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 356.71 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 332.93 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 285.36 บาทต่อปี

ค่าเสื่อมราคาอาคาร โรงงานของต่างหู เท่ากับ 1,650 บาทต่อปีต่อปี

3.2.1.2 ค่าเสื่อมราคารถยนต์ มูลค่ารถยนต์ทั้งสิ้น 500,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี คิดค่าเสื่อมราคาต่อปีเท่ากับ 100,000 บาทโดยปกติทางกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างจะใช้รถยนต์ในการติดต่อประสานงาน ซึ่งวัตถุประสงค์นั้นจะแยกการคำนวณออกเป็น 2 ส่วนคือ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยจะปันส่วนเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตเท่ากับ ร้อยละ 40 และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเท่ากับร้อยละ 60

การปันส่วนค่าเสื่อมราคารถยนต์ เป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต คำนวณได้ดังนี้

$$\begin{aligned} &= \text{ค่าเสื่อมราคารถยนต์} \times \text{อัตราการปันส่วน} \\ &= 100,000 \times \frac{40}{100} \\ &= 40,000 \text{ บาท} \end{aligned}$$

สำหรับการคำนวณปันส่วนค่าเสื่อมราคารถยนต์เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 36

ตารางที่ 36 แสดงการปันส่วนค่าเสื่อมราคารถยนต์

รายการ	อัตราการปันส่วน	จำนวนเงิน (บาท)
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	40	40,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	60	60,000
รวม	100	100,000

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 36 พบว่า ค่าเสื่อมราคารถยนต์เป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตเท่ากับ 40,000 บาทต่อปี ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับ 60,000 บาทต่อปี

การปันส่วนค่าเสื่อมราคารถยนต์ในส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตจะปันส่วนให้
ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าแต่ละประเภทเท่ากัน โดยปันส่วนตามเกณฑ์ปริมาณ
การผลิต

การปันส่วนค่าเสื่อมราคารถยนต์ให้ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าแต่ละ
ประเภท คำนวณได้ดังนี้

ค่าเสื่อมราคารถยนต์ของสร้อยคอ

$$= \frac{\text{ค่าเสื่อมราคารถยนต์} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1}}{\text{ปริมาณการผลิตรวมต่อปี}}$$

ปริมาณการผลิตรวมต่อปี

$$= \frac{40,000 \times 7,128}{101,736}$$

101,736

$$= 2,802.55 \text{ บาท}$$

สำหรับการคำนวณปันส่วนค่าเสื่อมราคารถยนต์ของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจาก
เม็ดเงินค่าประเภทอื่น สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 37

ตารางที่ 37 แสดงการปันส่วนค่าเสื่อมราคาการดำเนินงานของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดมะค่า แยกตามประเภทแต่ละรูปแบบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาการดำเนินงานต่อปี (บาท)												
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู			
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	
ปริมาณการผลิตต่อปี	101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680			
ค่าเสื่อมราคาการดำเนินงานต่อปี	40,000	2,802.55	2,547.77	2,292.99	6,369.43	6,114.65	5,732.48	1,910.83	1,783.44	1,528.66	8,917.20			

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 37 พบว่า ค่าเสื่อมราคารถยนต์ของสร้อยคอ แบบที่ 1 เท่ากับ 2,802.55 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 2,547.77 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 2,292.99 บาทต่อปี

ค่าเสื่อมราคารถยนต์ของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 6,369.43 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 6,114.65 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 5,732.48 บาทต่อปี

ค่าเสื่อมราคารถยนต์ของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 1,910.83 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 1,783.44 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 1,528.66 บาทต่อปี

ค่าเสื่อมราคารถยนต์ของต่างหู เท่ากับ 8,917.20 บาทต่อปี

3.2.1.3 ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือและอุปกรณ์ โดยปกติทางกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างจะใช้เครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตสินค้า ดังนั้นคำนวณค่าเสื่อมราคาเครื่องมือและอุปกรณ์โดยใช้วิธีเส้นตรง ดังตารางที่ 38

ตารางที่ 38 ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือและอุปกรณ์

รายการ	ต้นทุนรวม (บาท)	อายุการใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคาต่อปี (บาท)
เครื่องปั๊มลม (ตารางที่ 5)	3,250	10	325
เครื่องล้าง (ตารางที่ 5)	4,250	10	425
เครื่องเจาะ (ตารางที่ 8)	37,500	5	7,500
เครื่องเจียรมือ (ตารางที่ 8)	8,400	5	1,680
รถเข็น (ตารางที่ 8)	1,500	5	300
ตะแกรง (ตารางที่ 8)	2,700	5	540
รวม	57,600		10,770

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 38 พบว่า เครื่องปั๊มลม ต้นทุนทั้งสิ้น 3,250 บาท คิดค่าเสื่อมราคาต่อปีเท่ากับ 325 บาท เครื่องล้าง ต้นทุนทั้งสิ้น 4,250 บาท คิดค่าเสื่อมราคาต่อปีเท่ากับ 425 บาท เครื่องเจาะ ต้นทุนทั้งสิ้น 37,500 บาท คิดค่าเสื่อมราคาต่อปีเท่ากับ 7,500 บาท เครื่องเจียรมือ ต้นทุนทั้งสิ้น 8,400 บาท คิดค่าเสื่อมราคาต่อปีเท่ากับ 1,680 บาท รถเข็น ต้นทุนทั้งสิ้น 1,500 บาท คิดค่าเสื่อมราคาต่อปีเท่ากับ 300 บาท ตะแกรง ต้นทุนทั้งสิ้น 2,700 บาท คิดค่าเสื่อมราคาต่อปีเท่ากับ 540 บาท

การคำนวณการปันส่วนค่าเสื่อมราคาของเครื่องมือและอุปกรณ์ใช้วิธีจำนวนหน่วย (Unit of Product)

การปันส่วนค่าเสื่อมราคาของเครื่องมือและอุปกรณ์ของสร้อยคอ แบบที่ 1 คำนวณได้ดังนี้

ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือและอุปกรณ์ต่อปี

$$= \frac{\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือและอุปกรณ์ต่อปี} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1}}{\text{ปริมาณการผลิตรวมต่อปี}}$$

$$= \frac{10,770 \times 7,128}{101,736}$$

$$= 754.59 \text{ บาท}$$

$$= 754.59 \text{ บาท}$$

การคำนวณปันส่วนค่าเสื่อมราคาเครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าประเภทอื่นสามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 39

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 39 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ของการผลิตเครื่องประดับจากมัลดีนมะค่า แยกตามประเภทและแยกตามรูปแบบ

รายการ	ค่าเสื่อม ราคาต่อ ปี (บาท)	ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือและอุปกรณ์ต่อปี (บาท)											
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู		
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3			
ค่าเสื่อมราคาของอาคาร โรงงาน (ตารางที่ 34)	7,500	522.50	475.00	427.50	1,206.29	1,158.04	1,085.67	356.71	332.93	285.36	1,650.00		
ค่าเสื่อมราคาของรถยนต์ (ตารางที่ 36)	40,000	2,802.55	2,547.77	2,292.99	6,369.43	6,114.65	5,732.48	1,910.83	1,783.44	1,528.66	8,917.20		
ค่าเสื่อมราคาของเครื่องมือและ อุปกรณ์ (ตารางที่ 37)	10,770	754.59	685.99	617.39	1,714.97	1,646.37	1,543.47	514.49	480.19	411.59	2,400.95		
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ต่อปี	58,270	4,079.64	3,708.76	3,337.88	9,290.69	8,919.06	8,361.62	2,782.03	2,596.56	2,225.61	12,968.15		
ปริมาณการผลิตต่อปี	117,000	7,128.00	6,480.00	5,832.00	16,200.00	15,552.00	14,580.00	4,860.00	4,536.00	3,888.00	22,680.00		
ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ต่อชิ้นต่อปี		0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57		

ที่มา : คำนวณประมาณการ โดยประธานกลุ่มที่ติดกรรมรวมทั้งข้าง

จากตารางที่ 39 พบว่า ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ในการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1 เท่ากับ 4,079.64 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 3,708.76 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 3,337.88 บาทต่อปี

ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ในการผลิตของสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 9,290.69 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 8,919.06 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 8,361.62 บาทต่อปี

ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ในการผลิตของเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 2,782.03 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 2,596.56 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 2,225.61 บาทต่อปี

ค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่ในการผลิตของต่างหู เท่ากับ 12,968.15 บาทต่อปีต่อปี เมื่อนำผลจากตารางที่ 16 21 24 34 และ 39 ซึ่งเป็นรายละเอียดของต้นทุนวัตถุดิบทางตรง วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางตรง ต้นทุน ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปรและค่าใช้จ่ายในการผลิตคงที่มาทำการคำนวณเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อชิ้นต่อปีการคำนวณต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละประเภทต่อปีดังตารางที่ 40

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 40 แสดงต้นทุนในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า แยกตามประเภท

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ต้นทุนในการผลิตต่อปี (บาท)												ต่าง ๆ
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่าง ๆ			
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3				
ต้นทุนวัตถุดิบ ทางตรง (ตารางที่ 16)	3,353,231.52	231,161.04	247,536	288,684	368,388	417,571.20	507,238.20	294,661.80	256,692.24	235,535.04	505,764			
ต้นทุนวัตถุดิบทาง อ้อม (ตารางที่ 21)	109,411.56	8,838.72	8,035.20	8,456.40	10,854	10,419.84	12,393	14,482.80	13,517.28	12,208.32	10,206			
ค่าแรงงานทางตรง (ตารางที่ 24)	1,670,220	156,180.38	141,982.17	127,783.95	192,955.41	185,237.20	173,659.87	179,386.62	167,427.52	143,509.30	202,097.58			
ค่าใช้จ่ายในการผลิต ต้นแปร (ตารางที่ 34)	41,282	2,888.46	2,625.87	2,363.27	6,589.37	6,325.80	5,930.42	1,970.01	1,838.67	1,575.99	9,174.14			
ค่าใช้จ่ายในการผลิต คงที่ (ตารางที่ 39)	58,270	4,079.64	3,708.76	3,337.88	9,290.69	8,919.06	8,361.62	2,782.03	2,596.56	2,225.61	12,968.15			
รวมต้นทุนใน การผลิต	5,232,415.08	403,148.24	403,888.00	430,625.50	588,077.47	628,473.10	707,583.11	493,283.26	442,072.27	395,054.26	740,209.87			
ปริมาณการผลิตต่อปี	101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680			
ค่าใช้จ่ายในการ ผลิตต่อชิ้นต่อปี		56.56	62.33	73.84	36.30	40.41	48.53	101.50	97.46	101.61	32.64			

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 40 พบว่า ต้นทุนในการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 403,148.24 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 403,888 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 430,625.50 บาทต่อปี

ต้นทุนในการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 588,077.47 บาทต่อปี แบบที่ 2 เท่ากับ 628,473.10 บาทต่อปี และแบบที่ 3 เท่ากับ 707,583.11 บาทต่อปี

ต้นทุนในการเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 493,283.26 บาทต่อปีแบบที่ 2 เท่ากับ 442,072.27 บาทต่อปีและแบบที่ 3 เท่ากับ 395,054.26 บาทต่อปี

ต้นทุนในการผลิตต่างหู เท่ากับ 740,209.87 บาทต่อปี

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense)

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำ ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป ค่าประชาสัมพันธ์ เงินเดือนประธาน กลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างและค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน รถยนต์ ดังตารางที่ 41

ตารางที่ 41 ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน

รายการ	ต้นทุนรวม (บาท)	อายุการใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคาต่อปี (บาท)
อาคารสำนักงาน	350,000	20	17,500
รวม	350,000		17,500

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 41 พบว่าต้นทุนอาคารสำนักงานทั้งสิ้น เท่ากับ 350,000 บาท คิดค่าเสื่อมราคา เท่ากับ 17,500 บาท

เมื่อนำผลจากตารางที่ 26 29 31 36 และ 41 ซึ่งเป็นรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่มาทำการคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีของการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อขึ้นการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีของการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละประเภทต่อปี ดังตารางที่ 42

ตารางที่ 42 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
ค่าไฟฟ้า (ตารางที่ 26)	2,400
ค่าน้ำ (ตารางที่ 29)	108
ค่าน้ำมัน (ตารางที่ 31)	21,600
ค่าวัสดุสำนักงานทั่วไป	5,000
ค่าประชาสัมพันธ์	8,000
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปี	37,108
เงินเดือนประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง	120,000
ค่าโทรศัพท์	12,000
ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน (ตารางที่ 41)	17,500
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ (ตารางที่ 36)	60,000
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี	209,500
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีทั้งสิ้น	246,608

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 42 พบว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปี เท่ากับ 37,108 บาท
 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี เท่ากับ 209,500 บาทรวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี
 ทั้งสิ้น 246,608 บาท

การคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปีของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับ
 จากเมล็ดมะค่า สามารถคำนวณได้ดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปีของสร้อยคอ แบบที่ 1

$$= \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปี} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1}}{\text{ปริมาณการผลิตรวมต่อปี}}$$

$$= \frac{37,108 \times 7,128}{101,736}$$

$$= 2,599.92 \text{ บาท}$$

$$= 2,599.92 \text{ บาท}$$

$$= 2,599.92 \text{ บาท}$$

การคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจาก
 เมล็ดมะค่าประเภทอื่น สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 43

ตารางที่ 43 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสิ้นปี แยกแต่ละประเภทแต่ละรูปแบบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสิ้นปี (บาท)											
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู		
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3			
ปริมาณการผลิตต่อปี	101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสิ้นปี	37,108	2,599.92	2,363.57	2,127.21	5,908.92	5,672.56	5,318.03	1,772.68	1,654.50	1,418.14	8,272.47		

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มที่ติดกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 43 พบว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 2,599.92 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 2,363.57 บาทและแบบที่ 3 เท่ากับ 2,127.21 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 5,908.92 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 5,672.56 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 5,318.03 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 1,772.68 บาทแบบที่ 2 เท่ากับ 1,654.50 บาทและแบบที่ 3 เท่ากับ 1,418.14 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตต่างหูเท่ากับ 8,272.47 บาท

สำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ของการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า สามารถคำนวณได้ดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปีของสร้อยคอ

$$= \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ}}$$

ปริมาณการผลิตรวมต่อปี

$$= \frac{209,500 \times 7,128}{101,736}$$

101,736

$$= 14,678.34 \text{ บาท}$$

การคำนวณปีส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปีของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าประเภทอื่น สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 44

ตารางที่ 44 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี แยกตามประเภท

รายการ	จำนวน เงิน (บาท)	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี (บาท)									ต่าง หมู่
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	
ปริมาณการผลิตต่อปี	101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี	209,500	14,678.34	13,343.95	12,009.55	33,359.87	32,025.48	30,023.89	10,007.96	9,340.76	8,006.37	46,703.83

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 44 พบว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1 เท่ากับ 14,678.34 บาทแบบที่ 2 เท่ากับ 13,343.95 บาทและแบบที่ 3 เท่ากับ 12,009.55 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 33,359.87 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 32,025.48 บาทและแบบที่ 3 เท่ากับ 30,023.89 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 10,007.96 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 9,340.76 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 8,006.37 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตต่างหูเท่ากับ 46,703.83 บาท

เมื่อนำผลจากตารางที่ 43 และ 44 ซึ่งเป็นรายละเอียดเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผันแปรต่อปี และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี สามารถนำมาสรุปวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ดังตารางที่ 45

ตารางที่ 45 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของผลิตภัณฑ์เกณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดมะค่า แยกตามประเภทและแยกตามรูปแบบ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี (บาท)												ต่างหู
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู			
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต้นแปรต่อปี (ตารางที่ 43)	37,108	2,599.92	2,363.57	2,127.21	5,908.92	5,672.56	5,318.03	1,772.68	1,654.50	1,418.14	8,272.47			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ต่อปี (ตารางที่ 44)	209,500	14,678.34	13,343.95	12,009.55	33,359.87	32,025.48	30,023.89	10,007.96	9,340.76	8,006.37	46,703.83			
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี	246,608	17,278.26	15,707.52	14,136.76	39,268.79	37,698.04	35,341.92	11,780.64	10,995.26	9,424.51	54,976.30			
ปริมาณการผลิตต่อปี	101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888	22,680			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อชิ้นต่อปี		2.42	2.42	2.42	2.42	2.42	2.42	2.42	2.42	2.42	2.42			

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 45 พบว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตสร้อยคอแบบที่ 1 เท่ากับ 17,278.26 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 15,707.52 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 14,136.76 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 39,268.79 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 37,698.04 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 35,341.92 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 11,780.64 บาท แบบที่ 2 เท่ากับ 10,995.26 บาท และแบบที่ 3 เท่ากับ 9,424.51 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีเป็นค่าใช้จ่ายของการผลิตต่างหู เท่ากับ 54,976.30 บาท

เมื่อนำผลจากตารางที่ 40 และ 45 ซึ่งเป็นรายละเอียดเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สามารถนำมาสรุปวิเคราะห์เป็นต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อชิ้น ดังตารางที่ 46

ตารางที่ 46 แสดงต้นทุนของการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อชิ้น แยกตามประเภท

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	ต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อปี (บาท)												
		สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู			
		แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3				
รวมต้นทุนการผลิต (ตารางที่ 40)	5,232,415.08	403,148.24	403,888.00	430,625.50	588,077.47	628,473.10	707,583.11	493,283.26	442,072.27	395,054.26				740,209.87
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ตารางที่ 41)	246,608	17,278.26	15,707.52	14,136.76	39,268.79	37,698.04	35,341.92	11,780.64	10,995.26	9,424.51				54,976.30
ต้นทุนรวม	5,479,023.08	420,426.50	419,595.52	444,762.26	627,346.26	666,171.14	742,925.03	505,063.90	453,067.53	404,478.77				795,186.17
ปริมาณการผลิตต่อปี	101,736	7,128	6,480	5,832	16,200	15,552	14,580	4,860	4,536	3,888				22,680
ต้นทุนต่อชิ้น		58.98	64.75	76.26	38.73	42.84	50.96	103.92	99.89	104.03				35.06

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งช้าง

จากตารางที่ 46 พบว่าต้นทุนการผลิตสร้อยคอ แบบที่ 1 เท่ากับ 58.98 บาทต่อเส้น
แบบที่ 2 เท่ากับ 64.75 บาทต่อเส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 72.26 บาทต่อเส้น

ต้นทุนการผลิตสร้อยข้อมือแบบที่ 1 เท่ากับ 38.73 บาทต่อเส้นแบบที่ 2 เท่ากับ
42.84 บาทต่อเส้นและแบบที่ 3 เท่ากับ 50.96 บาทต่อเส้น

ต้นทุนการผลิตเข็มขัดแบบที่ 1 เท่ากับ 103.92 บาทต่อเส้นแบบที่ 2 เท่ากับ 99.89
บาทต่อเส้น และแบบที่ 3 เท่ากับ 104.03 บาทต่อเส้น

ต้นทุนการผลิตต่างหู เท่ากับ 35.06 บาทต่อคู่

ผลตอบแทนจากการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า

ผลตอบแทนจากการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า หมายถึง
ผลตอบแทนที่ได้รับจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าโดยการคำนวณจาก
ปริมาณผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อปี คูณกับราคาขายต่อตัวของผลิตภัณฑ์
เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ประเภท

การคำนวณผลตอบแทนจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า
ดังตารางที่ 47

ตารางที่ 47 แสดงยอดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อปี แยกตามประเภท

ผลิตภัณฑ์	ปริมาณการผลิตต่อปี (หน่วย)	ราคาขาย (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)
สร้อยคอ			
แบบที่ 1	7,128	70	498,960
แบบที่ 2	6,480	80	518,400
แบบที่ 3	5,832	85	495,720
สร้อยข้อมือ			
แบบที่ 1	16,200	45	729,000
แบบที่ 2	15,552	50	777,600
แบบที่ 3	14,580	55	801,900
เข็มขัด			
แบบที่ 1	4,860	120	583,200
แบบที่ 2	4,536	120	544,320
แบบที่ 3	3,888	120	466,560
ต่างหู	22,680	40	907,200
รวมทั้งสิ้น			6,322,860

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 47 พบว่าสร้อยคอแบบที่ 1 มีปริมาณการผลิตต่อปีเท่ากับ 7,128 เส้น ราคาขายเส้นละ 70 บาท จะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปีเท่ากับ 498,960 บาทแบบที่ 2 มีปริมาณการผลิตต่อปี เท่ากับ 6,480 เส้น ราคาขายเส้นละ 80 บาท จะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปีเท่ากับ 518,400 บาท แบบที่ 3 มีปริมาณการผลิตต่อปี เท่ากับ 5,832 เส้น ราคาขายเส้นละ 85 บาทจะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปีเท่ากับ 495,720 บาท

สร้อยข้อมือแบบที่ 1 มีปริมาณการผลิตต่อปี เท่ากับ 16,200 เส้นราคาขายเส้นละ 45 บาท จะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปีเท่ากับ 729,000 บาท แบบที่ 2 มีปริมาณการผลิตต่อปีเท่ากับ 15,552 เส้น ราคาขายเส้นละ 50 บาท จะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปีเท่ากับ 777,600 บาทแบบที่ 3 มีปริมาณการผลิตต่อปี เท่ากับ 14,580 เส้นราคาขายเส้นละ 55 บาท จะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปี เท่ากับ 801,900 บาท

เข็มขัดแบบที่ 1 มีปริมาณการผลิตต่อปี เท่ากับ 4,860 เส้นราคาขายเส้นละ 120 บาท จะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปีเท่ากับ 583,200 บาทแบบที่ 2 มีปริมาณการผลิตต่อปี

เท่ากับ 4,536 เส้น ราคาขายเส้นละ 120 บาท จะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปี เท่ากับ 544,320 บาท แบบที่ 3 มีปริมาณการผลิตต่อปี เท่ากับ 3,888 เส้น ราคาขายเส้นละ 120 บาทจะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปี เท่ากับ 466,560 บาท

ต่างหามีปริมาณการผลิตต่อปี เท่ากับ 22,680 คู่ ราคาขายคู่ละ 40 บาทจะมีรายได้จากการจำหน่ายต่อปีเท่ากับ 907,200 บาท

จากข้อมูลตามตารางที่ 46 และ 47 ซึ่งเป็นตารางเกี่ยวกับต้นทุนรวมของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าตลอดปี และรายได้รวมจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าต่อปีนำมาคำนวณหากำไรขั้นต้นและกำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อปีของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละประเภท ดังตารางที่ 48

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 48 แสดงกำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อปี แยกตามประเภทและแยกตามรูปแบบ

ผลิตภัณฑ์	รายได้ต่อปี (บาท) (1) (ตารางที่ 47)	ต้นทุนใน การผลิต (2) (ตารางที่ 46)	กำไรขั้นต้น (บาท) (3)	ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน (4) (ตารางที่ 46)	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (บาท) (5) = (3) - (4)
สร้อยคอ					
แบบที่ 1	498,960.00	403,148.24	95,811.76	17,278.26	78,533.50
แบบที่ 2	518,400.00	403,888.00	114,512.00	15,707.52	98,804.48
แบบที่ 3	495,720.00	430,625.50	65,094.50	14,136.76	50,957.74
	1,513,080.00	1,237,661.74	275,418.26	47,122.54	228,295.72
สร้อยข้อมือ					
แบบที่ 1	729,000.00	588,077.47	140,922.53	39,268.79	101,653.74
แบบที่ 2	777,600.00	628,473.10	149,126.90	37,698.04	111,428.86
แบบที่ 3	801,900.00	707,583.11	94,316.89	35,341.92	58,974.97
	2,308,500.00	1,924,133.68	384,366.32	112,308.75	272,057.57
เข็มขัด					
แบบที่ 1	583,200.00	493,283.26	89,916.74	11,780.64	78,136.10
แบบที่ 2	544,320.00	442,072.27	102,247.73	10,995.26	91,252.47
แบบที่ 3	466,560.00	395,054.26	71,505.74	9,424.51	62,081.23
	1,594,080.00	1,330,409.79	263,670.21	32,200.41	231,469.80
ต่างหู	907,200.00	740,209.87	166,990.13	54,976.30	112,013.83
รวมทั้งสิ้น	6,322,860.00	5,232,415.08	1,090,444.92	246,608.00	843,836.92

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 48 พบว่าสร้อยคอแบบที่ 1 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 95,811.76 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 78,533.50 บาท แบบที่ 2 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 114,512 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 98,804.48 บาท แบบที่ 3 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 65,094.50 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 50,957.74 บาท

สร้อยข้อมือแบบที่ 1 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 140,922.53 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 101,653.74 บาท แบบที่ 2 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 149,126.90 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 111,428.86 บาท แบบที่ 3 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 94,316.89 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 58,974.97 บาท

เข็มขัดแบบที่ 1 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 89,916.74 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 78,136.10 บาท แบบที่ 2 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 102,247.73 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 91,252.47 บาท แบบที่ 3 มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 71,505.74 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 62,081.23 บาท

ต่างหู มีกำไรขั้นต้นต่อปี เท่ากับ 166,990.13 บาท กำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 112,013.83 บาท

ผลตอบแทนจากการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าผู้ศึกษาได้ใช้หลักวิเคราะห์ดังนี้

1. อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน คือ อัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังหักค่าใช้จ่ายแล้วเทียบกับต้นทุนรวมที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าจากข้อมูลตารางที่ 45

สร้อยคอ แบบที่ 1

$$\begin{aligned} \text{อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน} &= \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{ต้นทุนรวม}} \\ &= \frac{78,533.50 \times 100}{420,426.50} \\ &= 18.68 \% \end{aligned}$$

สำหรับผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าประเภทอื่นสามารถคำนวณหาอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 49

ตารางที่ 49 แสดงการคำนวณหาอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน แยกตามประเภทและแยกตามรูปแบบ

ผลิตภัณฑ์	กำไรสุทธิ (บาท)	ต้นทุนรวมต่อปี (บาท) (ตารางที่ 47)	อัตรากำไรสุทธิ ต่อต้นทุน
สร้อยคอ			
แบบที่ 1	78,533.50	420,426.50	18.68
แบบที่ 2	98,804.48	419,595.52	23.55
แบบที่ 3	50,957.74	444,762.26	11.46
สร้อยข้อมือ			
แบบที่ 1	101,653.74	627,346.26	16.20
แบบที่ 2	111,428.86	666,171.14	16.73
แบบที่ 3	58,974.97	742,925.03	7.94
เข็มขัด			
แบบที่ 1	78,136.10	505,063.90	15.47
แบบที่ 2	91,252.47	453,067.53	20.14
แบบที่ 3	62,081.23	404,478.77	15.35
ต่างหู	112,013.83	795,186.17	14.09
รวมทั้งสิ้น	843,836.92	5,479,023.08	

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 49 พบว่าสร้อยคอแบบที่ 1 มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนเท่ากับร้อยละ 18.68 แบบที่ 2 เท่ากับ ร้อยละ 23.55 และแบบที่ 3 เท่ากับ ร้อยละ 11.46

สร้อยข้อมือแบบที่ 1 มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน เท่ากับร้อยละ 16.20 แบบที่ 2 เท่ากับ ร้อยละ 16.73 และแบบที่ 3 เท่ากับ ร้อยละ 7.94

เข็มขัดแบบที่ 1 มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน เท่ากับ ร้อยละ 15.47 แบบที่ 2 เท่ากับ ร้อยละ 20.14 และแบบที่ 3 เท่ากับ ร้อยละ 15.35

ต่างหู มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน เท่ากับ ร้อยละ 14.09

2. อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย หมายถึง อัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังหักค่าใช้จ่ายแล้วเทียบกับรายได้ที่เกิดจากการขายสินค้านั้น จากข้อมูลตามตารางที่ 48 สามารถคำนวณหาอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายได้ดังนี้

สร้อยคอ

$$\begin{aligned} \text{อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย} &= \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{รายได้จากการขาย}} \\ &= \frac{61,202.70 \times 100}{498,960} \\ &= 12.27\% \end{aligned}$$

สำหรับผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมสตีลมะค่าประเภทอื่น สามารถคำนวณหาอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายได้เช่นเดียวกันนี้ ดังตารางที่ 50

ตารางที่ 50 แสดงการคำนวณหาอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย แยกตามประเภทและแยกตามรูปแบบ

ผลิตภัณฑ์	กำไรสุทธิ (บาท)	รายได้ต่อปี (บาท) (ตารางที่ 48)	อัตรากำไรสุทธิ ต่อค่าขาย
สร้อยคอ			
แบบที่ 1	78,533.50	498,960.00	15.74
แบบที่ 2	98,804.48	518,400.00	19.06
แบบที่ 3	50,957.74	495,720.00	10.28
สร้อยข้อมือ			
แบบที่ 1	101,653.74	729,000.00	13.94
แบบที่ 2	111,428.86	777,600.00	14.33
แบบที่ 3	58,974.97	801,900.00	7.35
เข็มขัด			
แบบที่ 1	78,136.10	583,200.00	13.40
แบบที่ 2	91,252.47	544,320.00	16.76
แบบที่ 3	62,081.23	466,560.00	13.31
ต่างหู	112,013.83	907,200.00	12.35
รวมทั้งสิ้น	843,836.92	6,322,860.00	

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 50 พบว่าสร้อยคอแบบที่ 1 มีอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย เท่ากับ ร้อยละ 15.74 แบบที่ 2 เท่ากับ ร้อยละ 19.06 และแบบที่ 3 เท่ากับ ร้อยละ 10.28

สร้อยข้อมือแบบที่ 1 มีอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย เท่ากับ ร้อยละ 13.94 แบบที่ 2 เท่ากับ ร้อยละ 14.33 และแบบที่ 3 เท่ากับ ร้อยละ 7.35

เข็มขัดแบบที่ 1 มีอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย เท่ากับ ร้อยละ 13.40 แบบที่ 2 เท่ากับ ร้อยละ 16.76 และแบบที่ 3 เท่ากับ ร้อยละ 13.31

ต่างหู มีอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย เท่ากับ ร้อยละ 12.35

จากตารางที่ 49 และ 50 แสดงอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนและอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายซึ่งสามารถนำมาสรุปวิเคราะห์การลงทุน ดังตารางที่ 51

ตารางที่ 51 แสดงการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงิน

ผลิตภัณฑ์	อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน	อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย
สร้อยคอ		
แบบที่ 1	18.68	15.74
แบบที่ 2	23.55	19.06
แบบที่ 3	11.46	10.28
สร้อยข้อมือ		
แบบที่ 1	16.20	13.94
แบบที่ 2	16.73	14.33
แบบที่ 3	7.94	7.35
เข็มขัด		
แบบที่ 1	15.47	13.40
แบบที่ 2	20.14	16.76
แบบที่ 3	15.35	13.31
ต่างหู	14.09	12.35

ที่มา : ตัวเลขประมาณการ โดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 51 พบว่าสร้อยคอแบบที่ 2 มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนและอัตรา กำไรสุทธิต่อค่าขายสูงสุด รองลงมาคือแบบที่ 1 และแบบที่ 3 ตามลำดับ

สร้อยข้อมือแบบที่ 2 มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนและอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายสูงสุด รองลงมาคือแบบที่ 1 และแบบที่ 3 ตามลำดับ

เข็มขัดแบบที่ 2 มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนและอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายสูงสุด รองลงมาคือแบบที่ 1 และแบบที่ 3 ตามลำดับ

3. อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (Return on Investment) หมายถึง อัตราส่วนที่เกิดจากการเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังหักค่าใช้จ่ายแล้วเทียบกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non – Current Assent) ที่ใช้ในกิจการทั้งสิ้น โดยใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายในการลงทุนเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร รถยนต์ เครื่องมือและอุปกรณ์ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่า

การปันส่วนสินทรัพย์ให้ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าแต่ละประเภทจะปันส่วนตามเกณฑ์ปริมาณการผลิต

เช่น การปันส่วนที่ดินให้สร้อยคอ

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{ราคาทุนที่ดิน} \times \text{ปริมาณการผลิตสร้อยคอ}}{\text{ปริมาณการผลิตรวมต่อปี}} \\
 &= \frac{100,000 \times 19,440}{101,736} \\
 &= 19,108.28 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

การปันส่วนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนชนิดอื่นให้ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าประเภทอื่น สามารถใช้วิธีคำนวณเดียวกันนี้

อัตราผลตอบแทนจากการลงทุนของผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่า

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน}} \\
 &= \frac{228,295.72 \times 100}{232,013} \\
 &= 101.63 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

สำหรับผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าประเภทอื่นสามารถคำนวณหาอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนได้เช่นเดียวกันนี้ ดังตารางที่ 52

ตารางที่ 52 แสดงอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน แยกตามประเภทผลิตภัณฑ์

สินทรัพย์ลงทุน	มูลค่า (บาท)	การจัดสรรต้นทุนของสินทรัพย์แยกตามประเภทของ ผลิตภัณฑ์ (บาท)			
		สร้อยคอ	สร้อยข้อมือ	เข็มขัด	ต่างหู
ที่ดิน (ตารางที่ 3)	100,000	19,108.28	45,541.40	13,057.32	22,293
อาคารโรงงาน (ตารางที่ 4)	150,000	28,662.42	68,312.10	19,585.99	33,439.49
เครื่องปั๊มลม (ตารางที่ 5)	3,250	621.02	1,480.10	424.30	724.59
เครื่องล้าง (ตารางที่ 5)	4,250	812.10	1,935.51	554.85	947.54
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้ สำนักงาน (ตารางที่ 6)	56,600	10,815.29	25,776.43	7,390.45	12,617.83
รถยนต์ (ตารางที่ 7)	500,000	95,541.40	227,707.01	65,286.63	111,464.96
เครื่องเจาะ (ตารางที่ 8)	37,500	7,165.61	17,078.03	4,896.50	4,359.86
เครื่องเย็บมือ (ตารางที่ 8)	8,400	1,605.10	3,825.48	1,096.82	1,872.60
รถเข็น (ตารางที่ 8)	1,500	286.62	683.12	195.86	334.4
ตะแกรง (ตารางที่ 8)	2,700	515.92	1,229.62	352.55	601.91
อาคารสำนักงาน (ตารางที่ 43)	350,000	66,878.98	159,394.90	45,700.64	78,025.48
รวม	1,214,200	232,013	552,964	158,542	266,682
กำไรสุทธิ (ตารางที่ 48)		228,295.72	272,057.57	231,469.80	112,013.83
อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน		101.63	203.25	68.49	238.08

ที่มา : ตัวเลขประมาณการโดยประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง

จากตารางที่ 52 พบว่า อัตราผลตอบแทนจากการลงทุนของสร้อยคอเท่ากับร้อยละ 101.63 สร้อยข้อมือเท่ากับร้อยละ 203.25 เข็มขัด เท่ากับ ร้อยละ 68.49 และต่างหู เท่ากับ ร้อยละ 238.08

การประมาณการในอนาคต

การประมาณการในอนาคตเพื่อศึกษาปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนและผลตอบแทนในการลงทุนผลิตผลิตภัณฑ์ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าว่ามีแนวโน้มเปลี่ยนแปลงไปอย่างไรในอนาคต โดยเป็นการประมาณการเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากปีฐานจากการศึกษารายละเอียดค่าใช้จ่ายในการลงทุน ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากข้อมูลทางการเงินของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง ระหว่างเดือนธันวาคม พ.ศ. 2547 ถึง เดือนธันวาคม พ.ศ. 2552 ซึ่งถือว่าเป็นข้อมูลปีฐานในการประมาณการ

1.1 การประมาณการรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์

จากการลงทุนผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า หมายถึง จำนวนเงินที่ได้รับในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าแต่ละชนิดในแต่ละปีตลอดอายุการลงทุน 10 ปีจากการศึกษาข้อมูลตั้งแต่เดือนธันวาคม พ.ศ. 2547 ถึงเดือนธันวาคม พ.ศ. 2552 และจากการสัมภาษณ์ฝ่ายการตลาดของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างพบว่ารายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 3 ต่อปีจากปีฐาน ดังตารางที่ 53

ตารางที่ 53 แสดงรายย่อยงบประมาณรายได้จากจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า ตลอดระยะเวลา 10 ปี

ปี	รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า (บาท)												รวม (บาท)
	สร้อยคอ			สร้อยข้อมือ			เข็มขัด			ต่างหู			
	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	แบบที่ 1	แบบที่ 2	แบบที่ 3	
1	498,960.00	518,400.00	495,720.00	729,000.00	777,600.00	801,900.00	583,200.00	544,320.00	466,560.00	907,200.00			6,322,860.00
2	513,928.80	533,952.00	510,591.60	750,870.00	800,928.00	825,957.00	600,696.00	560,649.60	480,556.80	934,416.00			6,512,545.80
3	529,346.66	549,970.56	525,909.35	773,396.10	824,955.84	850,735.71	618,716.88	577,469.09	494,973.50	962,448.48			6,707,922.17
4	545,227.06	566,469.68	541,686.63	796,597.98	849,704.52	876,257.78	637,278.39	594,793.16	509,822.71	991,321.93			6,909,159.84
5	561,583.88	583,463.77	557,937.23	820,495.92	875,195.65	902,545.51	656,396.74	612,636.96	525,117.39	1,021,061.59			7,116,434.63
6	578,431.39	600,967.68	574,675.34	845,110.80	901,451.52	929,621.88	676,088.64	631,016.06	540,870.91	1,051,693.44			7,329,927.67
7	595,784.33	618,996.71	591,915.60	870,464.12	928,495.07	957,510.54	696,371.30	649,946.55	557,097.04	1,083,244.24			7,549,825.50
8	613,657.86	637,566.61	609,673.07	896,578.05	956,349.92	986,235.85	717,262.44	669,444.94	573,809.95	1,115,741.57			7,776,320.27
9	632,067.60	656,693.61	627,963.26	923,475.39	985,040.42	1,015,822.93	738,780.31	689,528.29	591,024.25	1,149,213.82			8,009,609.88
10	651,029.63	676,394.42	646,802.16	951,179.65	1,014,591.63	1,046,297.62	760,943.72	710,214.14	608,754.98	1,183,690.23			8,249,898.17
รวม	5,720,017.22	5,942,875.04	5,682,874.25	8,357,168.02	8,914,312.55	9,192,884.82	6,685,734.41	6,240,018.79	5,348,587.53	10,400,031.31			72,484,503.94

จากตารางที่ 53 แสดงรายละเอียดประมาณการรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า ตลอดระยะเวลา 10 ปี พบว่า ปีที่ 1 เท่ากับ 6,322,860 บาท ปีที่ 2 เท่ากับ 6,512,545.80 บาท ปีที่ 3 เท่ากับ 6,707,922.17 บาท ปีที่ 4 เท่ากับ 6,909,159.84 บาท ปีที่ 5 เท่ากับ 7,116,434.63 บาท ปีที่ 6 เท่ากับ 7,329,927.67 บาท ปีที่ 7 เท่ากับ 7,549,825.50 บาท ปีที่ 8 เท่ากับ 7,776,320.27 บาท ปีที่ 9 เท่ากับ 8,009,609.88 บาท ปีที่ 10 เท่ากับ 8,249,898.17 บาท

1.2 ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า

ในการผลิตผลิตภัณฑ์ผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่ามีค่าใช้จ่ายในการผลิตประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานซึ่งมีรายละเอียดการประมาณการค่าใช้จ่าย ดังต่อไปนี้

1.2.1 การประมาณการค่าใช้จ่ายในการลงทุน

ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดหาสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิตโดยสินทรัพย์ของทางกลุ่มมี 2 ประเภท คือสินทรัพย์ที่ได้มีการจัดหามาก่อนปีพ.ศ.2552ซึ่งสามารถใช้ได้ตลอดอายุโครงการ 10 ปี สำหรับสินทรัพย์ที่ต้องมีการลงทุนเพิ่มคือสินทรัพย์ที่ต้องซื้อมาเปลี่ยนแทนเมื่อสินทรัพย์นั้นหมดอายุการใช้งาน

1.2.2 การประมาณการต้นทุนในการผลิต

ต้นทุนในการผลิต ประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต ซึ่งประมาณการจากข้อมูลตั้งแต่เดือนธันวาคม พ.ศ. 2547 ถึงเดือนธันวาคม พ.ศ. 2552 และจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างแนวโน้มนำต้นทุนในการผลิตมีดังนี้

1. ค่าวัตถุดิบทางตรง คือ เมล็ดมะค่า สิบรีเทน เชือกไนลอนนึ่งเชือกเทียน ตะขอลูมิเนียม และแผ่นพลาสติก มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจากปีฐานต้นทุนแนวโน้มเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 10 ต่อปีจากปีฐาน จนถึงปีที่ 4 เนื่องจากเป็นผู้จำหน่ายวัตถุดิบน้อยทำให้ต่อราคาขายและวัตถุดิบมีจำนวนน้อย และตั้งแต่ปีที่ 5 - 10 ค่าวัตถุดิบจะเท่ากันทุกปี เนื่องจากมีจำนวนผู้จำหน่ายมากขึ้นทำให้สามารถต่อราคาได้และมีการปลูกต้นมะค่าเพิ่มมากขึ้นส่งผลให้ปริมาณเมล็ดมะค่าในป่ามีจำนวนที่มากขึ้น

2. ค่าแรงงานทางตรง คือ ค่าจ้างงานเตรียมวัตถุดิบจ่ายเป็นรายวันและค่าจ้างงานตกแต่จ่ายค่าจ้างเป็นรายชิ้นซึ่งประธานกลุ่มจะเป็นผู้กำหนดอัตราค่าแรงงานโดยปรับค่าแรงงานตามความเหมาะสมของฝีมือระยะเวลาที่ใช้ในการผลิต ประกอบกับการพิจารณาค่าครองชีพที่เพิ่มขึ้นด้วยโดยค่าแรงงานทางตรงมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจากปีฐานประมาณร้อยละ 8 ของค่าแรงงานทางตรงในแต่ละปี

3. ค่าใช้จ่ายในการผลิตคือ ค่าวัตถุดิบทางอ้อม ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำ ค่าน้ำมัน มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจากปีฐานประมาณร้อยละ 6 ของค่าใช้จ่ายในแต่ละปี

1.2.3 ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำ ค่าน้ำมัน ค่าวัสดุที่ใช้ไป ค่าประชาสัมพันธ์ เงินเดือนประธานกลุ่มและค่าโทรศัพท์ ซึ่งประมาณการจากข้อมูลตั้งแต่เดือนธันวาคม พ.ศ. 2547 ถึง เดือนธันวาคม พ.ศ. 2552 และจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง แนวโน้มค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีฐานประมาณร้อยละ 6 ของค่าใช้จ่ายในแต่ละปี

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า
ปรากฏ ดังตารางที่ 54

ตารางที่ 54 แสดงรายจ่ายงบประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตสินค้าเครื่องประดับจากเม็ดตมะค่า ตลอดระยะเวลา 10 ปี

ปี ที่	ค่าใช้จ่ายในการลงทุน (บาท)				ต้นทุนในการผลิต (บาท)							รวม (บาท)	
	อาคาร และ อุปกรณ์ อายุการใช้งาน 10 ปี	เครื่องมือ และ อุปกรณ์ อายุการใช้งาน 5 ปี	เครื่องมือ และ อุปกรณ์ อายุการใช้งาน 1 ปี	รวม	ค่าวัสดุ ทางตรง	ค่าวัสดุ ทางอ้อม	ค่าแรงงาน ทางตรง	ค่าไฟฟ้า	ค่าเช่า	ค่าซ่อม	รวม		ค่าใช้จ่าย ในการ ดำเนินงาน รวม
0	500,000	7,500	50,100	17,030	224,630								574,630.00
1						3,353,231.52	109,411.56	1,475,820.00	9,600.00	252.00	14,400.00	246,608.00	5,209,323.08
2				17,030	17,030	3,453,828.47	111,599.79	1,505,336.40	9,792.00	257.04	14,688.00	251,540.16	5,381,101.86
3				17,030	17,030	3,557,443.32	113,831.79	1,535,443.13	9,987.84	262.18	14,981.76	256,570.96	5,522,580.98
4				17,030	17,030	3,664,166.62	116,108.42	1,566,151.99	10,187.60	267.42	15,281.40	261,702.38	5,667,925.83
5				17,030	17,030	3,664,166.62	118,430.59	1,597,475.03	10,391.35	272.77	15,587.02	266,936.43	5,707,319.82
6			50,100	17,030	67,130	3,664,166.62	120,799.20	1,629,424.53	10,599.18	278.23	15,898.76	272,275.16	5,847,701.68
7				17,030	17,030	3,664,166.62	123,215.19	1,662,013.02	10,811.16	283.79	16,216.74	277,720.66	5,788,487.18
8				17,030	17,030	3,664,166.62	125,679.49	1,695,253.28	11,027.38	289.47	16,541.07	283,275.08	5,830,292.39
9				17,030	17,030	3,664,166.62	128,193.08	1,729,158.35	11,247.93	295.26	16,871.90	288,940.58	5,872,933.71
10				17,030	17,030	3,664,166.62	130,756.94	1,763,741.51	11,472.89	301.16	17,209.33	294,719.39	5,916,427.85

จากตารางที่ 54 แสดงรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า ตลอดระยะเวลา 10 ปี พบว่า ค่าใช้จ่ายในการลงทุน เท่ากับ 574,630 บาท ต้นทุนในการผลิต เท่ากับ 53,840,435.57 บาทและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับ 2,700,288.80 รวมทั้งสิ้น 56,744,094.37 บาท

1.3 การประมาณการกระแสเงินสดรับสุทธิ

ประมาณการกระแสเงินสดรับสุทธิจากการลงทุนผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า คือ รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า หักด้วยค่าใช้จ่ายในการลงทุน ต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นกระแสเงินสดรับสุทธิของการลงทุนผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า ดังตารางที่ 55

ตารางที่ 55 แสดงกระแสเงินสดรับสุทธิ

ปีที่	เงินสดรับ	เงินสดจ่าย				กระแสเงินสดรับสุทธิ (บาท)	กระแสเงินสดรับสะสม
		ค่าใช้จ่ายในการลงทุน	ต้นทุนการผลิต	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	รวม		
ปีที่ 0		574,630.00			574,630.00	-574,630.00	
ปีที่ 1	6,322,860.00	-	4,962,715.08	246,608.00	5,209,323.08	1,113,536.92	538,906.92
ปีที่ 2	6,512,545.80	17,030.00	5,112,531.70	251,540.16	5,381,101.86	1,131,443.94	1,670,350.86
ปีที่ 3	6,707,922.17	17,030.00	5,248,980.02	256,570.96	5,522,580.98	1,185,341.19	2,855,692.05
ปีที่ 4	6,909,159.84	17,030.00	5,389,193.45	261,702.38	5,667,925.83	1,241,234.01	4,096,926.06
ปีที่ 5	7,116,434.63	17,030.00	5,423,353.39	266,936.43	5,707,319.82	1,409,114.81	5,506,040.87
ปีที่ 6	7,329,927.67	67,130.00	5,508,296.52	272,275.16	5,847,701.68	1,482,225.99	6,988,266.86
ปีที่ 7	7,549,825.50	17,030.00	5,493,736.52	277,720.66	5,788,487.18	1,761,338.32	8,749,605.18
ปีที่ 8	7,776,320.27	17,030.00	5,529,987.32	283,275.08	5,830,292.39	1,946,027.88	10,695,633.06
ปีที่ 9	8,009,609.88	17,030.00	5,566,963.13	288,940.58	5,872,933.71	2,136,676.17	12,832,309.23
ปีที่ 10	8,249,898.17	17,030.00	5,604,678.46	294,719.39	5,916,427.85	2,333,470.32	15,165,779.55
รวม	72,484,503.93	778,000.00	53,840,435.59	2,700,288.80	56,968,724.38	15,165,779.55	

ดังนั้นระยะเวลาคืนทุนของการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า ประมาณ 8 เดือน 12 วันหมายความว่ากลุ่มมีเงินลงทุน 778,000 บาท ในปีที่ยังลงทุนหลังจากดำเนินงานได้ 8 เดือน 12 วันกลุ่มจะได้รับเงินคืนเท่ากับเงินลงทุนทั้งสิ้น 778,000 บาท

มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value)

มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value หรือ NPV) เป็นการหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิของโครงการลงทุนในแต่ละปี ซึ่งเท่ากับมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดเข้าหักด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดออก โดยใช้ต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุนของโครงการเป็นอัตราคิดลดเมื่อรวมกระแสเงินสดที่คิดมูลค่าปัจจุบันแล้ว ผลลัพธ์ได้คือมูลค่าปัจจุบันสุทธิ สามารถคำนวณหาได้จากสมการดังนี้

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+k)^t} - I$$

โดยกำหนดให้	NPV	มูลค่าปัจจุบันสุทธิ
	CF_t	กระแสเงินสดที่ได้รับสุทธิในแต่ละงวด
	k	อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
	I	เงินสดจ่ายลงทุนสุทธิของโครงการ
	N	อายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรหรืออายุโครงการ

การคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างทำการคำนวณได้ดังตารางที่ 56

ตารางที่ 56 มูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดรับสุทธิ

ปีที่	1 กระแสเงินสดรับสุทธิ (บาท)	2 อัตราคิดลด ร้อยละ 6.375	3 มูลค่าปัจจุบัน(บาท) $3 = 1 \times 2$
0	-574,630.00	1	-574,630.00
1	1,113,536.92	0.9401	1,046,836.06
2	1,131,443.94	0.8838	999,970.15
3	1,185,341.19	0.8309	984,899.99
4	1,241,234.01	0.7812	969,652.01
5	1,409,114.81	0.7344	1,034,853.92
6	1,482,225.99	0.6905	1,023,477.05
7	1,761,338.32	0.6492	1,143,460.84
8	1,946,027.88	0.6104	1,187,855.42
9	2,136,676.17	0.5739	1,226,238.45
10	2,333,470.32	0.5396	1,259,140.58
รวม	15,165,779.55		10,301,754.47
มูลค่าปัจจุบันสุทธิ(NPV)			10,301,754.47

จากตารางที่ 58 แสดงการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิตลอดระยะเวลา 10 ปีด้วยอัตราคิดลดร้อยละ 6.375 กระแสเงินสดรับสุทธิ เท่ากับ 15,165,779.55 บาท คิดเป็นมูลค่าปัจจุบันสุทธิเท่ากับ 10,301,754.47 บาท

ดัชนีกำไร (Profitability Index : PI)

การคำนวณหาค่าดัชนีกำไร หรือดัชนีความสามารถในการทำกำไรของโครงการทำได้โดยนำมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิจากตารางที่ 53 มาคำนวณหาค่าดัชนีกำไร ได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ดัชนีกำไร (PI)} &= \frac{\text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ}}{\text{เงินลงทุนเริ่มแรก}} \\ &= \frac{10,301,754.47}{574,630} \end{aligned}$$

$$= 17.93$$

ดังนั้น ดัชนีความสามารถในการทำกำไรของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้าง เท่ากับ 17.93 ซึ่งมากกว่า 1

อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Internal Rate of Return : IRR)

การคำนวณหาอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของการลงทุนผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเม็ดเงินค่าจะใช้ข้อมูลจากตารางที่ 54 ในที่นี้ไม่สามารถใช้วิธีการลองผิดลองถูกได้ จึงใช้สูตรในการคำนวณหาอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

$$NPV = \sum_{n=0}^N \frac{CF_n}{(1+r)^n} = 0$$

โดยกำหนดให้ CF_n กระแสเงินสดที่ได้รับสุทธิในแต่ละงวด

R อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

N อายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรหรืออายุโครงการ

กรณีการลงทุนของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งฮ้างเป็นกรณีที่มีกระแสเงินสดรับสุทธิในแต่ละปีไม่เท่ากับอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (IRR) สามารถทำการคำนวณ ได้ดังตารางที่ 57

ตารางที่ 57 แสดงอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า

ปีที่	กระแสเงินสดรับสุทธิ (บาท)
0	-574,630.00
1	1,113,536.92
2	1,131,443.94
3	1,185,341.19
4	1,241,234.01
5	1,409,114.81
6	1,482,225.99
7	1,761,338.32
8	1,946,027.88
9	2,136,676.17
10	2,333,470.32
IRR	ร้อยละ 197

จากตารางที่ 57 แสดงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงจากการลงทุนผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าของกลุ่มหัตถกรรมทุ่งสว่างในระยะเวลา 10 ปีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงต้องเป็นอัตราส่วนลดที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันสุทธิเท่ากับศูนย์ดังนั้นอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (IRR) ของการลงทุนผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่าเท่ากับร้อยละ 197 ซึ่งอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมจากรธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สรุป จากผลการศึกษาดำเนินทุนและผลตอบแทนจากผลิตภัณฑ์เครื่องประดับจากเมล็ดมะค่า พบว่ามีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value : NPV) ที่อัตราคิดลด (Discount Rate) ร้อยละ 6.375 เท่ากับ 10,301,754.47 บาท ซึ่งมีค่ามากกว่าศูนย์ อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Internal Rate of Return : IRR) มีค่าเท่ากับ ร้อยละ 197 ซึ่งมีค่าสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่กำหนดคือร้อยละ 6.375 ดัชนีความสามารถในการทำกำไร (Profitability Index : PI) มีค่าเท่ากับ 17.93 ซึ่งมีค่ามากกว่า 1 และมีระยะเวลาการคืนทุน (Payback Period : PB) ประมาณ 2 เดือน 13 วัน