

บทที่ 4

การวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทน

การวิเคราะห์และประเมินค่าโครงการธุรกิจบริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ โดยทั่วไปจะอาศัยทฤษฎีการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทน (Cost and Benefit Analysis) ซึ่งการศึกษานี้ใช้การวิเคราะห์ทางการเงิน (Financial Analysis) เป็นหลักในการมุ่งเน้นการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายหรือเงินลงทุนของธุรกิจบริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ และผลกำไรทางการเงินของธุรกิจว่าคุ้มหรือไม่เมื่อเปรียบเทียบกับผลตอบแทนที่จะได้รับกับเงินลงทุนที่ลงไปโดยพิจารณาพร้อมกับมูลค่าของค่าเสียโอกาสซึ่งอยู่ในรูปของอัตราส่วนลด (Discount Rate) ณ จุดต่าง ๆ กันเพื่อให้ได้ผลตอบแทนทางการเงินที่ดีที่สุด

4.1 การประมาณการผลตอบแทน (Benefit) ของโครงการ

4.1.1 ประมาณการผลตอบแทนของโครงการ

ผลตอบแทนของธุรกิจให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ มีแหล่งที่มาของรายได้อยู่หลายทางด้วยกัน ดังนี้

- ค่าระวางสินค้า (Freight) ซึ่งอัตราค่าระวางสินค้านี้ จะถูกกำหนดขึ้น โดยสมาคมขนส่งสินค้าทางอากาศระหว่างประเทศ (International Air Transport Association: IATA) และสมาคมการเดินทางระหว่างประเทศ เป็นผู้กำหนดอัตราค่าระวางสินค้าต่อหน่วย การเรียกเก็บค่าระวางจะเรียกเก็บจากจำนวนเงินเต็มของค่าระวางที่ระบุ
- รายได้ค่าพิธีการศุลกากรและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ คือรายได้จากการให้บริการด้านดำเนินการตรวจปล่อยสินค้า การยื่น เสนอกรมศุลกากรเพื่อขออนุญาตการนำสินค้าออกนอกราชอาณาจักรสำหรับอัตราค่าบริการนั้น โครงการจะเป็นผู้กำหนดอัตราค่าบริการขึ้นมาเอง โดยคิดเป็นครั้ง ในอัตราครั้งละ 3,500.00 บาท
- รายได้ค่าบรรจุสินค้าคือการขนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ที่บรรจุสินค้าจากเชียงใหม่ ถึง ท่าเรือ หน่วยของการคิดอัตราค่าบริการนั้นที่นิยมใช้คือเมตร³ หรือ คิวบิคเมตร (CBM.) ซึ่งโครงการเป็นผู้กำหนดขึ้นเองโดยกำหนดในอัตรา 1,000.00 บาท ต่อ เมตร³
- รายได้ค่าบรรจุหีบห่อ คือการบรรจุสินค้าเพื่อป้องกันความเสียหาย หรือให้เกิดความเสียหายน้อยที่สุดซึ่งขั้นตอนและวิธีการบรรจุหีบห่อนั้นได้กล่าวไว้แล้วในบทที่ 3 หน่วยของการ

คิดอัตราค่าบริการนั้นที่นิยมใช้คือเมตร³ หรือ คิวบิกเมตร(CBM.) ซึ่งโครงการเป็นผู้กำหนดขึ้นเอง โดยกำหนดในอัตรา 2,000.00 บาท ต่อ เมตร³

- รายได้ค่าบริการขนถ่ายน้ำยาเป็นการขนถ่ายน้ำยาเข้าเรือโรค เรือรา และแมลงต่าง ๆ อาจก่อให้เกิดความเสียหายของสินค้าระหว่างการขนส่งได้ ซึ่งโครงการได้กำหนดขึ้นเองโดยคิดอัตราครั้งละ 2,500.00 บาท

- ค่าบริการจัดทำเอกสารเช่น Invoice Packing List ใบขนสินค้าขาออก ใบขนสินค้าขาเข้า และหรือการยื่นคำร้องขอใบอนุญาตการส่งออกสินค้าต่าง ๆ ซึ่งในการส่งออกสินค้านั้นจำเป็นต้องมีการขออนุญาตการส่งออกผลิตภัณฑ์ หรือสินค้านั้นด้วยสินค้าแต่ละชนิดการขออนุญาตและการพิจารณาอนุมัติการส่งออกสินค้านั้น ๆ จะขึ้นอยู่กับกรม กระทรวง ทบวง ต่างๆ ที่กำกับดูแล อาทิ ผลิตภัณฑ์ที่ทำจากพืชเช่น โคมไฟที่ทำด้วยไม้ไฟ ต้องดำเนินการขออนุญาตการส่งออกผลิตภัณฑ์ที่กรมพืช (Department of Agriculture) ซึ่งจะออกหนังสือรับรองอนุญาตการส่งออกที่เรียกว่า “Phytosanitary Certificate” นอกจากนั้นยังมี Form C/O Form A และเอกสารต่าง ๆ ซึ่งได้กล่าวไว้แล้วในบทที่ 3 สำหรับอัตราค่าบริการ โครงการคิดในอัตราครั้งละ 1,000.00 บาท

จากค่าบริการที่กล่าวมาข้างต้นนั้น ลูกจ้างสามารถเลือกใช้บริการประเภทใดประเภทหนึ่งได้ขึ้นอยู่กับความพอใจของลูกค้า หรือความต้องการของลูกค้าที่จะเลือกใช้บริการประเภทนั้น ซึ่งโครงการไม่สามารถกำหนดให้ลูกค้าใช้บริการได้ครบทุกรายการ ดังนั้นจึงทำให้โครงการมีผลตอบแทนจากการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศแตกต่างกันออกไป ซึ่งสามารถแสดงได้ดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 ประมาณการผลตอบแทนธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

ลำดับที่	รายการผลตอบแทน	จำนวนเงิน (บาท)
1	ค่าระวางสินค้าและค่าธรรมเนียมใบตราส่งสินค้า	9,080,000.00
2	ค่าบริการพิธีการศุลกากร ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	1,939,000.00
3	ค่าบรรจุทุกสินค้า เชียงใหม่-ท่าเรือ	3,990,000.00
4	ค่าบรรจุหีบห่อ	3,977,000.00
5	ค่าบริการขนถ่าย	1,595,000.00
6	ค่าบริการจัดทำเอกสารการส่งออก ต่าง ๆ	234,000.00
	รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	20,815,000.00

ที่มา : จากการสอบถามผู้ประกอบการ

4.1.2 การหามูลค่าผลตอบแทนของโครงการ

ในการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ โดยคิดประมาณการการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในปี 2546-2555 โดยประมาณการยอดขายเพิ่มขึ้นปีละ 5% ดังตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 ตารางแสดงผลตอบแทนของรัฐกิจให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศตลอดอายุโครงการ

ปี พ.ศ.	มูลค่าผลตอบแทน (บาท)
ปี 1 (2546)	20,815,000.00
ปี 2 (2547)	22,896,500.00
ปี 3 (2548)	25,186,150.00
ปี 4 (2549)	27,704,765.00
ปี 5 (2550)	30,475,241.50
ปี 6 (2551)	33,522,765.65
ปี 7 (2552)	36,875,042.22
ปี 8 (2553)	40,562,546.44
ปี 9 (2554)	44,618,801.08
ปี 10 (2555)	49,080,681.19
รวมทั้งสิ้นตลอดโครงการ 10 ปี	331,737,493.07

ที่มา : จากการประมาณการปี พ.ศ. 2546 และประมาณการยอดขายเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นปีละ 5% ตั้งแต่ปีที่ 2 ถึงปีที่ 10

4.2 การประมาณการด้านต้นทุน หรือค่าใช้จ่าย (Costs) ของโครงการ

4.2.1 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน (Investment Cost)

ค่าใช้จ่ายในการลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกิจการ สถานที่ประกอบการ อาทิเช่น ที่ดิน อาคารสิ่งปลูกสร้าง นอกจากนี้ยังรวมถึงสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงานต่าง ๆ เครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่าง ๆ โดยมีรายละเอียดดังตาราง ที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 ตารางแสดงค่าใช้จ่ายในการลงทุน (Investment Cost)

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
1	ค่าที่ดินเนื้อที่ประกอบการ 5 ไร่เศษ	3,500,000.00
2	ค่าก่อสร้างอาคารสำนักงานและคลังเก็บสินค้า	1,500,000.00
3	ค่ายานพาหนะ และรถบรรทุกสินค้า	2,700,000.00
	- รถบรรทุก 6 ล้อ	1,020,000.00
	- รถบรรทุก 4 ล้อ กลาง	850,000.00
	- รถกระบะบรรทุก 4 ล้อ	485,000.00
	- รถยก Fork Lift	345,000.00
4	ค่าเครื่องตกแต่งภายในสำนักงาน อาทิเช่น ตู้เก็บเอกสาร โต๊ะสำนักงาน เครื่องปรับอากาศ ฯลฯ	300,000.00
5	อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 15 เครื่อง	345,000.00
6	ค่าวัสดุอุปกรณ์และเครื่องมือ เครื่องใช้ ต่างๆ ที่ใช้ใน ในงานบริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ	288,000.00
6	ค่าธรรมเนียมในการจัดตั้งกิจการ	30,000.00
	รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	8,663,000.00

ที่มา : จากการสอบถามผู้ประกอบการ

4.2.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ (Operating Cost)

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ (Operating Cost) เป็นต้นทุนทางตรงประเภทหนึ่ง ซึ่งปัจจัยของตัวแปรค่าใช้จ่ายต่างๆ นั้นเป็นปัจจัยผันแปร (Variable Cost) มีการเปลี่ยนแปลงง่ายในทิศทางขึ้น และทิศทางลง ขึ้นอยู่กับการเปลี่ยนแปลงของยอดขาย ซึ่งสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังต่อไปนี้

- ค่าแรงคนงานคือเงินเดือนและค่าแรงของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยตรงซึ่งประกอบไปด้วย ผู้จัดการคลังสินค้า 1 คน พนักงานขับรถ 3 คน พนักงานบรรจุสินค้าและขนถ่ายสินค้าจำนวน 20 คน

- ค่าระวางสินค้า (Freight) ซึ่งอัตราค่าระวางสินค้านี้ จะถูกกำหนดขึ้นโดยสมาคมขนส่งสินค้าทางอากาศระหว่างประเทศ (International Air Transport Association: IATA) และสมาคมการเดินทางเรือระหว่างประเทศ เป็นผู้กำหนดอัตราค่าระวางสินค้าต่อหน่วย โดยที่สมาคมจะเป็นผู้กำหนด

ส่วนลดพิเศษโดยคิดเป็นค่านายหน้าให้กับบริษัทผู้ดำเนินการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ดังนั้นการจ่ายค่าระวางสินค้าโครงการจึงจ่ายเฉพาะค่าระวางที่หักส่วนลดเรียบร้อยแล้ว

- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการพิธีการศุลกากร คือค่าใช้จ่ายและหรือค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการดำเนินการ ยื่นร้องขอการตรวจปล่อยสินค้าจากเจ้าหน้าที่กรมศุลกากร เช่นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตสินค้าขาออก หรือขาเข้า ซึ่งเฉลี่ยครั้งละ 1,450.00 บาท

- ค่าอบน้ำยา

- ค่าวัสดุในการบรรจุหีบห่อ

- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

- ค่าดำเนินการอื่น ๆ เช่นค่าธรรมเนียมในการยื่นคำร้องขอใบอนุญาตการส่งออกนอกราชอาณาจักร ค่าธรรมเนียมในการรับรองแหล่งกำเนิดสินค้า (Form A, Form C/O)

- ค่านายหน้าของมัคคุเทศก์ เป็นการจ่ายค่าตอบแทนเป็นคร่าว ๆ ไปตามเห็นสมควร ซึ่งไม่ได้กำหนดอัตราค่านายหน้าไว้ จากรายละเอียดค่าใช้จ่ายดำเนินการดังกล่าวข้างต้นสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 ค่าใช้จ่ายดำเนินการ (Operating Cost)

รายการค่าใช้จ่ายดำเนินการ	อัตราต้นทุน ค่าบริการ ต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)
1. ค่าแรงคนงาน - ผู้จัดการแผนกคลังสินค้า 1 คน - พนักงานขับรถ 3 คน - พนักงานบรรจุหีบห่อ และพนักงานขนถ่ายสินค้า 20 คน	150,000.00 ต่อเดือน	1,800,000.00
2. ค่าระวางสินค้า ขึ้นอยู่กับอัตราค่าระวางของแต่ละ ประเทศ	-	8,911,000.00
3. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการพิธีการศุลกากร	1,450/ครั้ง	803,300.00
4. ค่าบริการรถนำขารมควัน	900 /ครั้ง	574,000.00
5. ค่าวัสดุในการบรรจุหีบห่อ (Packing)	645 / เมตร ³	1,292,525.00
6. ค่าบริการบรรทุกสินค้าจากเชียงใหม่ – ท่าเรือ	340 /เมตร ³	2,573,550.00
7. ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	67,000/ปี	67,000.00
8. ค่าจัดส่งเอกสาร	900.00 บาท / ครั้ง	151,625.00
9. ค่าดำเนินการอื่น ๆ	-	115,000.00
10. ค่านายหน้าของมัคคุเทศก์ (ไกด์)	-	43,000.00
รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น		16,331,000.00

ที่มา : จากการสอบถามผู้ประกอบการ

4.2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหารและการจัดการ (Administrative Expenses)

ค่าใช้จ่ายในการบริหารและการจัดการ เป็นค่าใช้จ่ายที่สามารถควบคุมได้ และไม่แปรผันตามยอดขายไม่ว่ายอดขายจะเปลี่ยนแปลงไปเช่นไร ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายประเภทนี้เคลื่อนไหวเล็กน้อย การเคลื่อนไหวของค่าใช้จ่ายประเภทนี้อาจสืบเนื่องมาจากปัจจัยภายนอก อาทิเช่น ฤดูกาล รสนิยม ภาวะเศรษฐกิจ หรือการปรับตัวของโครงสร้างทางเศรษฐกิจ ค่าใช้จ่ายประเภทนี้เราเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า Fixed Cost โดยมีรายละเอียดดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 ค่าใช้จ่ายในการบริหารและการจัดการ (Administrative Expenses)

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน (บาท/ปี)
1	เงินเดือนฝ่ายบริหารและสำนักงานซึ่งรวมพนักงานแผนกต่าง ๆ ดังนี้ - กรรมการบริหาร 2 คน - ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน 1 คน - ผู้จัดการสำนักงาน 1 คน - พนักงานบัญชีและการเงิน 4 คน - พนักงานฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์ 5 คน - พนักงานฝ่ายติดต่อและประสานงานขนส่ง 2 คน	1,663,000.00
2	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงานและเครื่องเขียนแบบพิมพ์	129,000.00
3	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	42,000.00
4	ค่าประกันภัยรถบรรทุกสินค้า	45,000.00
5	ค่ารับรองลูกค้า	20,000.00
6	ค่าประกาศโฆษณา	45,000.00
7	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ และค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	275,000.00
8	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	51,000.00
9	ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการอื่นๆ	30,000.00
10	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร	480,000.00
11	ดอกเบี้ยจ่าย	693,040.00
	รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น	3,473,040.00

ที่มา : จากการสอบถามผู้ประกอบการ

ตารางที่ 4.6 สรุปการประมาณการค่าใช้จ่าย และต้นทุนของธุรกิจให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศตลอดอายุโครงการ

ปีที่ (พ.ศ.)	ค่าใช้จ่าย ในการลงทุน	ต้นทุน ค่าดำเนินงาน	ต้นทุนค่าใช้จ่าย บริหารและจัดการ	รวมต้นทุน ทั้งสิ้น
ปีที่ 0 ก่อนดำเนินงาน	8,663,000.00			8,663,000.00
ปีที่ 1 (2546)		16,331,000.00	3,473,040.00	19,804,040.00
ปีที่ 2 (2547)		17,964,100.00	3,518,736.00	21,482,836.00
ปีที่ 3 (2548)		19,760,510.00	3,570,182.00	23,330,692.00
ปีที่ 4 (2549)		21,736,561.00	3,627,665.50	25,364,226.50
ปีที่ 5 (2550)		23,910,217.00	3,691,488.38	27,601,705.48
ปีที่ 6 (2551)		26,301,238.81	3,761,967.59	30,063,206.40
ปีที่ 7 (2552)		28,931,362.69	3,839,435.97	32,770,798.66
ปีที่ 8 (2553)		31,824,498.96	3,924,242.97	35,748,741.93
ปีที่ 9 (2554)		35,006,948.86	4,016,755.52	39,023,704.38
ปีที่ 10 (2555)		38,507,643.74	4,117,358.90	42,625,002.64
รวมทั้งสิ้น	8,663,000.00	260,274,081.16	37,540,872.83	306,477,953.99

ที่มา : จากตารางภาคผนวกที่ 1

4.3 งบบัญชีกำไร (ขาดทุน) สุทธิ

จากตารางที่ 4.2 และตารางที่ 4.6 โดยนำเอาผลตอบแทนของโครงการ หักด้วยต้นทุนของโครงการ คือกำไร หรือขาดทุนของโครงการ ตลอดอายุของโครงการ โดยสามารถแสดงได้ตามตารางดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 ตารางแสดงผลกำไร (ขาดทุน) ของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ
ตลอดอายุโครงการ

ปีที่ (พ.ศ.)	ผลตอบแทน	ต้นทุนรวมสุทธิ	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
ปีที่ 0 ก่อนดำเนินงาน	-	8,663,000.00	(8,663,000.00)
ปีที่ 1 (2546)	20,815,000.00	19,804,040.00	1,010,960.00
ปีที่ 2 (2547)	22,896,500.00	21,482,836.00	1,413,664.00
ปีที่ 3 (2548)	25,186,150.00	23,330,692.00	1,855,458.00
ปีที่ 4 (2549)	27,704,765.00	25,364,226.50	2,340,538.50
ปีที่ 5 (2550)	30,475,241.50	27,601,705.48	2,873,536.03
ปีที่ 6 (2551)	33,522,765.65	30,063,206.40	3,459,559.25
ปีที่ 7 (2552)	36,875,042.22	32,770,798.66	4,104,243.55
ปีที่ 8 (2553)	40,562,546.44	35,748,741.93	4,813,804.50
ปีที่ 9 (2554)	44,618,801.08	39,023,704.38	5,595,096.70
ปีที่ 10 (2555)	49,080,681.19	42,625,002.64	6,455,678.55
รวมทั้งสิ้น	331,737,493.07	306,477,953.99	25,259,539.08

ที่มา : จากตารางภาคผนวกที่ 1

4.4 งบกระแสเงินสดของโครงการ

งบกระแสเงินสดของโครงการ คือ งบแสดงความเคลื่อนไหวเงินสดของโครงการในแต่ละงวดเวลาต่าง ๆ กันซึ่งแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่เป็นเงินสดรับ และ ส่วนที่เป็นเงินสดจ่าย ซึ่งสามารถเขียนเป็นสูตรได้ดังนี้

เงินสดคงเหลือต้นงวด + เงินสดรับสุทธิ - เงินสดจ่ายสุทธิ = เงินสดคงเหลือปลายงวด
จากสูตรแสดงงบกระแสเงินสดของโครงการ สามารถจำแนกเงินสดรับ และกระแสเงินสดจ่ายได้ดังนี้

4.4.1 กระแสเงินสดรับ หมายถึงรายรับเงินของโครงการทั้งสิ้น ไม่ว่าจะเป็นการรับด้วยเช็คเงินสด หรือเงินฝากธนาคารทั้งสิ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

- เงินลงทุนของเจ้าของกิจการ
- เงินกู้ยืมจากธนาคาร
- รายได้จากการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

4.4.2 กระแสเงินสดจ่าย หมายถึง รายจ่ายของโครงการทั้งสิ้น ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายด้วยเงินสดหรือจ่ายซึ่งถอนจากเงินออกจากบัญชีเงินธนาคาร โดยมีรายละเอียดเงินสดจ่ายของโครงการดังนี้

- ค่าลงทุนก่อนเริ่มดำเนินงานโครงการ
- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- ค่าใช้จ่ายในการบริหารและการจัดการ
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- รายการชำระเงินกู้

ตารางที่ 4.8 ตารางแสดงงบกระแสเงินสดของกิจการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

ปีที่ (พ.ศ.)	เงินสดรับ	เงินสดจ่าย	เงินสดสุทธิ
ปีที่ 0 ก่อนดำเนินงาน	9,663,000	8,663,000	1,000,000
ปีที่ 1 (2546)	21,295,000	20,973,628	1,321,372
ปีที่ 2 (2547)	23,376,500	22,773,235.20	1,924,636.80
ปีที่ 3 (2548)	25,666,150	24,753,629.40	2,837,157.40
ปีที่ 4 (2549)	28,184,765	26,932,688.05	4,089,234.35
ปีที่ 5 (2550)	30,955,241.50	29,330,066.28	5,714,409.57
ปีที่ 6 (2551)	34,002,765.65	31,967,374.18	7,749,801.04
ปีที่ 7 (2552)	37,355,042.22	34,868,371.73	10,236,471.53
ปีที่ 8 (2553)	41,042,546.44	38,059,183.28	13,219,834.68
ปีที่ 9 (2554)	45,098,801.08	41,568,533.39	16,750,102.37
ปีที่ 10 (2555)	49,560,681.19	45,428,006.20	20,882,777.36
รวมทั้งสิ้น	34,620,493.07	325,317,715.71	20,882,777.36

ที่มา: จากตารางภาคผนวกที่ 2