

ต้นทุนและผลตอบแทนของการผลิตหมอนใบชาของ
กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่



วลัยพร นันทะพงษ์

บัญชี่มหำบัณทุ้ต

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
มิถุนายน 2557

ต้นทุนและผลตอบแทนของการผลิตหอมไບชาของ
กลุ่มหอมไບชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่



วลัยพร นันทะพงษ์

การค้นคว้าแบบอิสระนี้เสนอต่อมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เพื่อเป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

มิถุนายน 2557

ต้นทุนและผลตอบแทนของการผลิตหมอนใบชาของ
กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

วลัยพร นันทะพงษ์

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ได้รับการพิจารณาอนุมัติให้นับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบ

อาจารย์ที่ปรึกษา

.....
(อาจารย์ ดร.อมลยา โกไสยกานนท์) (รองศาสตราจารย์อมรา โกไสยกานนท์)

.....
(รองศาสตราจารย์อมรา โกไสยกานนท์)

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี)

5 มิถุนายน 2557

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาจาก รองศาสตราจารย์อมรา โกลิศจานนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลักการค้นคว้าแบบอิสระและกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ ซึ่งได้ให้คำแนะนำ คำปรึกษา ตลอดจนการตรวจทาน จนการค้นคว้าแบบอิสระนี้เสร็จสมบูรณ์ ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ ดร.อมลยา โกลิศจานนท์ ประธานกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ และผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี กรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ ผู้ซึ่งให้คำแนะนำ และตรวจทาน จนการค้นคว้าแบบอิสระนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี และขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ในภาควิชาการบัญชี และอาจารย์วิทยากรพิเศษทุกท่านที่ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้แก่ข้าพเจ้า ตั้งแต่การศึกษาขั้นต้นจนถึงปัจจุบัน

ขอขอบพระคุณประธานกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ รวมถึงสมาชิกกลุ่มทุกท่านที่ให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง และขอขอบคุณเพื่อนทุกคนที่คอยให้คำแนะนำและเป็นกำลังใจตลอดจนทำให้การค้นคว้าแบบอิสระครั้งนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

ขอขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัว รวมถึงญาติพี่น้องทุกคน ที่ได้ส่งเสริมให้การสนับสนุนและคอยเป็นกำลังใจให้แก่ผู้เขียนตลอดมา จนทำให้การค้นคว้าแบบอิสระครั้งนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

ท้ายที่สุดนี้ หากการค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้ มีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดประการใด ผู้เขียนขออภัยเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การค้นคว้าแบบอิสระนี้คงเป็นประโยชน์สำหรับผู้ที่สนใจตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ต่อไป

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

วัลย์พร นันทะพงษ์

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ ต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหอมอบไชชาของกลุ่มหอมอบไชชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

ผู้เขียน นางสาวลลิตพร นันทะพงษ์

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์อมรา โกโศยกานนท์

บทคัดย่อ

การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหอมอบไชชาของกลุ่มหอมอบไชชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหอมอบไชชาของกลุ่มหอมอบไชชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ โดยเก็บข้อมูลจากแบบสัมภาษณ์ประธานกลุ่มรองประธาน เลขานุการ เจริญญิก กรรมการ และสมาชิกของกลุ่มหอมอบไชชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ รวมทั้งสิ้น 29 ราย จากการผลิตหอมอบไชชา 6 ขนาด ได้แก่ 2.5 x 4.5 นิ้ว, 5 x 7 นิ้ว, 6 x 12 นิ้ว, 8.5 x 16 นิ้ว, 12 x 18 นิ้ว และหอมอบไชชากระดูก

ผลการศึกษา พบว่า ต้นทุนในการลงทุนผลิตหอมอบไชชา ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการลงทุน เท่ากับ 128,240.00 บาท ต้นทุนในการผลิต เท่ากับ 8,122,120.00 บาท และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับ 330,520.00 บาท โดยมีอายุโครงการตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2561

ความสามารถในการทำกำไรของหอมอบไชชาต่อปีสูงสุด คือ หอมอบไชชากระดูก เท่ากับ 92,573.67 บาท รองลงมา คือ หอมอบไชชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 83,634.18 บาท และทำกำไรต่ำสุด คือ หอมอบไชชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 15,834.44 บาท

อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนของหอมอบไชชาสูงสุด คือ หอมอบไชชากระดูก เท่ากับ ร้อยละ 122.73 รองลงมา คือ หอมอบไชชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 53.63 และอัตรากำไรต่อต้นทุนของหอมอบไชชาต่ำสุด คือ หอมอบไชชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 31.56

อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายของหอมอบไชชาสูงสุด คือ หอมอบไชชากระดูก เท่ากับ ร้อยละ 55.10 รองลงมา คือ หอมอบไชชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 34.91 และอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายของหอมอบไชชาต่ำสุด คือ หอมอบไชชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 23.99

มูลค่าปัจจุบันที่อัตรารีดลด ร้อยละ 7.00 เท่ากับ 2,222,423.58 บาท ซึ่งมีค่ามากกว่าศูนย์ มีอัตราผลตอบแทนภายใน เท่ากับ ร้อยละ 182.00 ซึ่งมีค่ามากกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมธนาคาร

เพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่กำหนดไว้ร้อยละ 7.00 ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2556 มี
ค่าดัชนีกำไร เท่ากับ 52.31 และมีระยะเวลาคืนทุน ประมาณ 6 เดือน 27 วัน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title	Costs and Returns on Producing Tea-Leaf Pillow of Ban Mae Kampong Tea-Leaf Pillow Group, Chiang Mai Province
Author	Miss Walaiporn Nantapong
Degree	Master of Accounting
Advisor	Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont

ABSTRACT

The purpose of the study on Costs and Returns on Producing Tea-Leaf Pillow of Ban Mae Kampong Tea-Leaf Pillow Group, Chiang Mai Province was to study their costs and returns. Data were collected by interviewing the President, Vice- President, Secretary, Treasurer, Committee and 29 members of the Tea-Leaf Pillow Group, Chiang Mai Province on the production of 6 sizes Tea-Leaf Pillow: 2.5 x 4.5 inches, 5 x 7 inches, 6 x 12 inches, 8.5 x 16 inches, 12 x 18 inches and bone pillow.

The findings of the study show Tea-Leaf Pillow Production investment costs of 128,240.00 baht, production costs of 8,122,120.00 baht and operating costs of baht 330,520.00. The project period is from 2005-2018.

Tea-Leaf Pillow which provided the maximum make profit per year the bone pillow was 92,573.67 baht and 8.5 x 16 inches Tea-Leaf Pillow was 83,634.18 baht respectively. The 2.5 x 4.5 inches Tea-Leaf Pillow provided the minimum make profit was 15,834.44 baht.

Tea-Leaf Pillow which had the maximum net profit to total cost was the bone pillow was 122.73 percent and 5 x 7 inches Tea-Leaf Pillow was 53.63 percent respectively. The 2.5 x 4.5 inches Tea-Leaf Pillow had the minimum net profit to total cost was 31.56 percent.

Tea-Leaf Pillow which had the maximum net profit to total revenue was the bone pillow was 55.10 percent and 5 x 7 inches Tea-Leaf Pillow was 34.91 percent respectively. The 2.5 x 4.5 inches Tea-Leaf Pillow had the minimum net profit to total revenue was 23.99 percent.

The net present value at 7.00 percent of discount Rate, equaling to 2,222,423.58 baht. This value was more than zero, the internal rate of return is 182.00 percent that is higher than rate of the bank loan from agriculture and agricultural co-operatives determined at 7.00 percent on 17 December 2013, profitability was 52.31 and the payback period was 6 months and 27 days



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
1.4 นิยามศัพท์	2
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
2.1 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุนและผลตอบแทน	3
2.2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับहारผลิตหมอนใบชา	12
2.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา	28
2.4 ทบทวนวรรณกรรม	31
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	
3.1 ขอบเขตการศึกษา	33
3.2 วิธีการศึกษา	33
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	34
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล	35

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการศึกษา	
4.1 ต้นทุนการผลิตหมอนใบชา	38
4.2 ผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา	81
4.3 การประมาณการในอนาคต	86
4.4 การประเมินโครงการลงทุน	100
4.5 ปัญหาและข้อเสนอแนะ	104
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการศึกษา	106
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	109
5.3 ข้อค้นพบจากการศึกษา	111
5.4 ข้อจำกัดในการศึกษา	111
5.5 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในครั้งต่อไป	111
บรรณานุกรม	112
ภาคผนวก ก	114
แบบสัมภาษณ์ เรื่อง ต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอน ใบชาของกลุ่มหมอน ใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่	
ภาคผนวก ข	123
หนังสือยินยอมให้ข้อมูลเพื่อการศึกษาและเผยแพร่ผลการศึกษา	
ประวัติผู้เขียน	124

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 4.1 เงินลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้จัดหามาก่อนปี พ.ศ. 2556	41
ตารางที่ 4.2 การลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556	42
ตารางที่ 4.3 แสดงต้นทุนใบชา(เมียง)อบแห้งที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	44
ตารางที่ 4.4 แสดงต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	43
ตารางที่ 4.5 แสดงต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	47
ตารางที่ 4.6 แสดงต้นทุนผ้ากาวที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	48
ตารางที่ 4.7 แสดงต้นทุนใยโพลีเอสเตอร์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	49
ตารางที่ 4.8 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	50
ตารางที่ 4.9 แสดงปริมาณการผลิตหมอนใบชาในปี พ.ศ. 2556	51
ตารางที่ 4.10 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี	52
ตารางที่ 4.11 แสดงต้นทุนค่าแรงทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อหน่วย	53
ตารางที่ 4.12 แสดงต้นทุนค่าแรงทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปี	54
ตารางที่ 4.13 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม(วัสดุ)ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อหน่วย	57
ตารางที่ 4.14 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม(วัสดุ)ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปี	58
ตารางที่ 4.15 แสดงต้นทุนค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	60
ตารางที่ 4.16 แสดงต้นทุนค่าซ่อมแซมที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	62
ตารางที่ 4.17 แสดงรายละเอียดวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปของการผลิตหมอนใบชา	63
ตารางที่ 4.18 แสดงต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี	64
ตารางที่ 4.19 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นเงินสดต่อปีแยกตามขนาดของหมอนใบชา	65
ตารางที่ 4.20 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสดเฉลี่ยต่อหน่วยแยกตามขนาดของหมอนใบชา	67
ตารางที่ 4.21 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ได้จัดหามาก่อนปี พ.ศ. 2556	69
ตารางที่ 4.22 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556	70
ตารางที่ 4.23 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา	71
ตารางที่ 4.24 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์จำแนกตามขนาดของหมอนใบชา	73
ตารางที่ 4.25 แสดงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่อหน่วยของการผลิตหมอนใบชา	74

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.26 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชาจำแนกตามขนาดของหมอนใบชาต่อปี	75
ตารางที่ 4.27 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี	76
ตารางที่ 4.28 แสดงรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี	77
ตารางที่ 4.29 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีแยกตามขนาดของหมอนใบชา	78
ตารางที่ 4.30 แสดงค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี	79
ตารางที่ 4.31 แสดงเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของหมอนใบชาแต่ละขนาด	80
ตารางที่ 4.32 แสดงรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2556	81
ตารางที่ 4.33 แสดงกำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อปีของการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด	82
ตารางที่ 4.34 แสดงการคำนวณอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนตามขนาดของหมอนใบชา	84
ตารางที่ 4.35 แสดงการคำนวณอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายตามขนาดของหมอนใบชา	85
ตารางที่ 4.36 แสดงการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงิน	86
ตารางที่ 4.37 แสดงข้อมูลจริงของราคาจำหน่ายหมอนใบชาต่อหน่วย ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการราคาจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561	88
ตารางที่ 4.38 แสดงข้อมูลจริงของรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561	90
ตารางที่ 4.39 แสดงข้อมูลจริงของค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561	94
ตารางที่ 4.40 แสดงรายละเอียดข้อมูลจริงของค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561	97
ตารางที่ 4.41 แสดงรายละเอียดข้อมูลจริงของกระแสเงินสดรับสุทธิ ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการกระแสเงินสดรับสุทธิ ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561	99
ตารางที่ 4.42 แสดงมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดรับสุทธิ	101
ตารางที่ 4.43 แสดงการคำนวณหาอัตราผลตอบแทนภายในจากการผลิตหมอนใบชา	102
ตารางที่ 5.1 แสดงสรุปผลการศึกษาด้านทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา	108

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 5.2 แสดงสรุปเปรียบเทียบผลการศึกษารองต้นทุ่นและผลตอบแทนจากการผลิต หมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาชั้นแม่กำปองกับผลการศึกษารองผู้ศึกษาอื่น	110



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญภาพ

	หน้า	
ภาพที่ 2.1	ชาพันธุ์อัสสัม	14
ภาพที่ 2.2	ใบชา(เมี่ยง)อบแห้ง	15
ภาพที่ 2.3	ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น	15
ภาพที่ 2.4	ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย	16
ภาพที่ 2.5	ผ้าขาว	16
ภาพที่ 2.6	ใยโพลีเอสเตอร์	17
ภาพที่ 2.7	จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม	17
ภาพที่ 2.8	จักรโพง	18
ภาพที่ 2.9	เครื่องชั่งขนาดกลาง	18
ภาพที่ 2.10	โครงสร้างกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง	20
ภาพที่ 2.11	หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว	21
ภาพที่ 2.12	หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว	21
ภาพที่ 2.13	หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว	22
ภาพที่ 2.14	หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว	22
ภาพที่ 2.15	หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว	23
ภาพที่ 2.16	หมอนใบชาหมอนกระดุก	23
ภาพที่ 2.17	แผนผังแสดงขั้นตอนการผลิตหมอนใบชา	24
ภาพที่ 2.18	การเตรียมวัตถุดิบ	25
ภาพที่ 2.19	การตัดผ้าตามขนาดที่กำหนด	25
ภาพที่ 2.20	การเย็บปกหมอนและปกใส่หมอน	26
ภาพที่ 2.21	การนำใบชา(เมี่ยง)อบแห้งมาบรรจุและเย็บปิดปากปกใส่หมอน	26
ภาพที่ 2.22	การนำใส่หมอนมาบรรจุในปกหมอน	27
ภาพที่ 2.23	การตรวจสอบคุณภาพและจัดจำหน่าย	27
ภาพที่ 2.24	กรอบแนวคิดในการศึกษา	29

บทที่ 1

บทนำ

1.1 หลักการและเหตุผล

บ้านแม่กำปอง ตั้งอยู่ที่ หมู่ 3 ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ เป็นหมู่บ้านขนาดเล็กที่อยู่กลางหุบเขา ลักษณะพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่สูงและเป็นภูเขาประมาณร้อยละ 90 ของพื้นที่ทั้งหมด ชาวบ้านแม่กำปองส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำสวนเมือง ไบชา และกาแฟ โดยประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำสวนเมือง ไบชา และกาแฟ ประมาณร้อยละ 80 ของเนื้อที่ทั้งหมด (บ้านแม่กำปอง, 2555: ออนไลน์) และมีอาชีพเสริม ได้แก่ การบริการด้านการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ แบบโฮมสเตย์ (Home Stay) รายได้จากกิจกรรม เช่น การจักสานไม้ไผ่ การทำหมอนไบชา ซึ่งเป็นการนำไบชา (เมือง) แก้วมาเพิ่มมูลค่าพัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์ใน โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ไทย (OTOP Product Champion) โดยการรวมกลุ่มสตรีแม่บ้านทำหมอนไบชา ซึ่งส่งผลทำให้รายได้ของหมู่บ้านเฉลี่ย จำนวน 49,449 บาท/คน/ปี

กลุ่มหมอน ไบชาแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ เริ่มก่อตั้งขึ้นจากการรวมกลุ่มสตรีแม่บ้านแม่กำปอง อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 29 คน เพื่อผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์หมอนไบชา ในปี พ.ศ. 2548 ด้วยภูมิปัญญาชาวบ้านของกลุ่มสตรีแม่บ้านแม่กำปองที่นำวัตถุดิบที่มีอยู่ในพื้นที่ คือ ไบชา (เมือง) แก้วที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์มาสร้างรายได้ โดยการนำไบชา (เมือง) แก้ว มาตากแดดให้แห้ง จากนั้น จึงนำมาอบแห้งอีกครั้ง เพื่อไล่ความชื้นและนำมาเย็บใส่เป็นไส้หมอนในรูปแบบต่างๆ ทั้งหมอนอิงหลากหลายขนาด หมอนข้าง หมอนรองคอ รวมทั้งนำมาเย็บเป็นถุงดับกลิ่นอับขึ้นในรถหรือในตู้เสื้อผ้า ซึ่งสรรพคุณของไบชามีกลิ่นหอมช่วยให้รู้สึกสดชื่น ผ่อนคลาย และสามารถดูดกลิ่นอับขึ้นได้

นอกจากนี้แล้ว หมอนไบชาของกลุ่มหมอนไบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ที่มาจากภูมิปัญญาชาวบ้านยังได้รับคัดสรรเป็นผลิตภัณฑ์ระดับ 2 ดาว ตาม โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ไทย (OTOP Product Champion) ประจำปี พ.ศ. 2552 หมอน ไบชาที่ผลิตออกมานั้น จะจัดจำหน่ายให้กับผู้ที่มาพักที่โฮมสเตย์ (Home Stay) หรือมาเที่ยวที่บ้านแม่กำปอง และยังวางจำหน่ายที่ บริษัท เชียงใหม่ วันสนันท์ จำกัด (ร้านวันสนันท์) อีกด้วย โดยหมอนไบชาแบ่ง 6 ขนาด คือ 2.5 x 4.5 นิ้ว,

5 x 7 นิ้ว, 6 x 12 นิ้ว, 8.5 x 16 นิ้ว, 12 x 18 นิ้ว และ หมอนกระดุก ซึ่งหมอนใบชาที่ได้รับความนิยมคือ ขนาด 8.5 x 16 นิ้ว

อย่างไรก็ตาม การรวมกลุ่มของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปองเป็นการดำเนินงาน โดยนำวัตถุดิบเหลือใช้มาสร้างมูลค่า แต่ไม่ได้มีการคำนวณต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตและจำหน่ายหมอนใบชาอย่างแท้จริง ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาด้านต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตและจำหน่ายหมอนใบชา เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการลงทุนผลิตหมอนใบชา และเป็นข้อมูลในการส่งเสริมและพัฒนาสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา

เพื่อศึกษาด้านต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.3.1 เพื่อศึกษาด้านต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

1.3.2 สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการส่งเสริมและพัฒนาหมอนใบชาสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

1.4 นิยามศัพท์

ต้นทุน หมายถึง ต้นทุนทั้งสิ้นจากการลงทุนทำหมอนใบชา ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการลงทุนทุกอย่างที่เกี่ยวข้องในการทำหมอนใบชา ตั้งแต่การจัดหาวัตถุดิบ จนกระทั่งเป็นหมอนใบชาพร้อมจำหน่าย

ผลตอบแทน หมายถึง ผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายหมอนใบชาหลังจากหักค่าใช้จ่ายในการลงทุนแล้ว

หมอนใบชา หมายถึง การนำเอาใบชาแก่มาตากให้แห้ง และนำมาอบแห้งอีกครั้ง เพื่อไล่ความชื้น แล้วนำมาตัดเย็บใส่เป็นไส้หมอนในรูปแบบต่างๆ

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากผลิตภัณฑ์หมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาถึงความรู้ทั่วไป ร่วมกับแนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการศึกษา เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา โดยจะแบ่งออกเป็น 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุนและผลตอบแทน

ส่วนที่ 2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการผลิตหมอนใบชา

ส่วนที่ 3 กรอบแนวคิดในการศึกษา

ส่วนที่ 4 ทบทวนวรรณกรรม

2.1 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุนและผลตอบแทน

ในการศึกษาครั้งนี้ แนวคิด ทฤษฎีที่ใช้ ประกอบด้วย แนวคิดและทฤษฎีในการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากผลิตภัณฑ์หมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุน

ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในกิจการหนึ่ง ๆ นั้นสามารถจำแนกเป็นต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายได้หลายประเภท ตามวัตถุประสงค์ของการนำข้อมูลไปใช้ ดังนั้นประเภทของการจำแนกต้นทุนที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ การจำแนกต้นทุนตามส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์ ประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้ (ดวงมณี โกมารทัต, 2551)

1. การจำแนกต้นทุนตามส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์

ในธุรกิจที่ผลิตสินค้าจำเป็นต้องคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ (Product Cost) ไม่ว่าธุรกิจจะผลิตสินค้าในรูปลักษณะใด มีขนาดเล็กหรือใหญ่ ส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์จะเหมือนกัน คือ

ประกอบด้วย ต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายในการผลิต โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้ (ดวงมณี โกมารทัต, 2551)

1.1 วัตถุดิบ (Materials) คือ วัตถุดิบที่นำมาใช้เป็นส่วนประกอบที่สำคัญในการทำให้ผลิตภัณฑ์นั้นสำเร็จรูป ต้นทุนวัตถุดิบแบ่งได้เป็น 2 ประเภท คือ

1.1.1 วัตถุดิบทางตรงหรือวัตถุดิบโดยตรง (Direct Materials) หมายถึง วัตถุดิบที่นำไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการ โดยตรงสามารถคำนวณได้ง่ายว่าต้นทุนวัตถุดิบที่รวมอยู่ในการผลิตสินค้าหนึ่งหน่วยเป็นเท่าใด

1.1.2 วัตถุดิบทางอ้อมหรือวัตถุดิบโดยอ้อม (Indirect Materials) หมายถึง วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้านั้นแต่ใช้เป็นจำนวนน้อย เป็นการยากที่จะทราบได้ว่าจะต้องใช้วัตถุดิบเหล่านี้ในการผลิตสินค้าหนึ่งหน่วยเท่ากับเท่าใด ซึ่งกิจการบางแห่งอาจใช้คำว่าวัสดุโรงงาน (Factory Supplies) หรือวัสดุสิ้นเปลือง (Supplies) แยกเป็นรายการอีกรายการหนึ่งต่างหากจากรายการวัตถุดิบทางอ้อม

ในการพิจารณาว่ารายการใดเป็นวัตถุดิบทางตรงหรือทางอ้อมนั้นต้องพิจารณาปัจจัยสำคัญ 2 ประการประกอบกัน กล่าวคือ วัตถุดิบซึ่งถือว่าเป็นวัตถุดิบทางตรงนั้น จะต้องเป็นส่วนประกอบสำคัญในการผลิตสินค้าโดยตรง และสามารถนำมาคำนวณต้นทุนเข้าตัวสินค้าได้โดยง่าย ถ้าขาดปัจจัยข้อใดข้อหนึ่งเสียแล้ว ย่อมถือว่าเป็นวัตถุดิบทางอ้อม และจะนำรายการวัตถุดิบทางอ้อมนี้ไปแสดงไว้ในรายการค่าใช้จ่ายในการผลิต

1.2 ค่าแรง (Labor) คือ จำนวนเงินที่กิจการจ่ายเป็นค่าตอบแทนแรงงานในการผลิตสินค้าหรือบริการ การจ่ายค่าแรงอาจจะอยู่ในรูปต่าง ๆ เช่น ในรูปของเงินเดือน ค่าแรงรายชั่วโมง ค่าแรงรายชิ้น (ตามหน่วยสินค้าที่ผลิต) หรือในรูปของผลตอบแทนอื่น ๆ เช่น ค่าล่วงเวลา โบนัสและเงินรางวัลอื่น ๆ โดยปกติจะแบ่งค่าแรงเป็น 2 ประเภท คือ

1.2.1 ค่าแรงทางตรง (Direct Labor) หมายถึง ค่าแรงงานที่ต้องเกิดขึ้นเพื่อเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป หรือเป็นค่าแรงที่เกี่ยวกับการผลิตสินค้านั้น ๆ โดยตรง และสามารถคำนวณต้นทุนค่าแรงที่ใช้ในการผลิตสินค้าแต่ละหน่วยได้โดยง่าย ตัวอย่างเช่น ค่าแรงงานของพนักงานคุมเครื่องจักรในแผนกประกอบ ค่าแรงของช่างตัดเสื้อในกิจการผลิตเสื้อสำเร็จรูป เป็นต้น

1.2.2 ค่าแรงทางอ้อม (Indirect Labor) หมายถึง ค่าแรงที่ไม่ได้ใช้หรือไม่ได้เกี่ยวกับการผลิตโดยตรง เช่น ค่าแรงหัวหน้าผู้ควบคุมงาน (Supervisors) เงินเดือนของยาม ภารโรง หรือพนักงานทำความสะอาด เงินเดือนของผู้จัดการโรงงาน เป็นต้น ทั้งนี้เนื่องจากบุคคลเหล่านี้ไม่ได้เป็นผู้ผลิตสินค้าโดยตรง ทั้งยังเป็นการยากที่จะติดตามรายการดังกล่าวเข้าไปในหน่วยที่ผลิต ทำให้ไม่สามารถคำนวณต้นทุนค่าแรงเข้าในการผลิตสินค้าได้ นิยมจัดรายการนี้ไว้ในค่าใช้จ่ายการผลิต

1.3 ค่าใช้จ่ายการผลิต หรือต้นทุนการผลิต หรือค่าใช้จ่ายโรงงาน (Factory Overhead หรือ Manufacturing Costs) คือ ต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการผลิตสินค้าหรือบริการ ซึ่งนอกเหนือจากรายการวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงทางตรง โดยปกติรายการต้นทุนที่รวบรวมไว้ในรายการค่าใช้จ่ายในการผลิต ได้แก่

วัตถุดิบทางอ้อม วัสดุโรงงาน น้ำมันหล่อลื่น ฯลฯ
ค่าแรงงานทางอ้อม และหรือเงินเดือนผู้จัดการ โรงงาน พนักงานจัดซื้อ ยาม ผู้ควบคุมงาน ฯลฯ

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้สาธารณูปโภค เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้อาคารสถานที่ เช่น ค่าเช่า ค่าเบี้ยประกันภัย ภาษีทรัพย์สิน
ต้นทุนค่าเครื่องมือเครื่องใช้เล็ก ๆ น้อย ๆ ที่ใช้ในโรงงาน
ค่าเสื่อมราคาโรงงานของอาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์ต่าง ๆ ในโรงงาน
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาสินทรัพย์ในโรงงาน
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ ในโรงงาน

2. การกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต

การกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตอาจอยู่ในลักษณะแตกต่างกันสำหรับกิจการต่างๆ หรือแม้แต่ในกิจการเดียวกันก็ตาม อาจกล่าวได้ว่าการที่อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตถูกกำหนดในลักษณะต่างกันขึ้นอยู่กับวิธีดำเนินการผลิตและรูปแบบข้อมูลที่ฝ่ายบริหารต้องการ ดังนั้นจึงต้องพิจารณาและตัดสินใจเสียก่อนว่า กิจการต้องการอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตในรูปลักษณะใด หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตต้องมีความสัมพันธ์กับค่าใช้จ่ายในการผลิต เกณฑ์ที่นิยมโดยทั่วไปมี 5 เกณฑ์ คือ (ดวงมณี โกมารทัต, 2551)

- 2.1 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหนึ่งหน่วยผลิตเสร็จ (Unit of Production)
- 2.2 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเป็นส่วนร้อยละของวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Cost)
- 2.3 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเป็นส่วนร้อยละของค่าแรงทางตรง (Direct Labor Cost)
- 2.4 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหนึ่งชั่วโมงแรงงานทางตรง (Direct Labor Hours)
- 2.5 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหนึ่งชั่วโมงเครื่องจักร (Machine Hours)

สำหรับรายละเอียดในการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตแต่ละเกณฑ์ จะแตกต่างกันดังต่อไปนี้

2.1 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหนึ่งหน่วยผลิตเสร็จ (Unit of Production)

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ} \times 100}{\text{หน่วยสินค้าที่ผลิตเสร็จ}}$$

การเลือกเกณฑ์หน่วยสินค้าที่ผลิตจะได้ผลดีที่สุดเมื่อกิจการผลิตสินค้าเพียงชนิดเดียวในกรณีที่กิจการผลิตสินค้าหลายชนิดและต้องการที่จะใช้เกณฑ์นี้ ก็ต้องพิจารณาต่อไปว่าสินค้าที่ผลิตมีลักษณะและกรรมวิธีการผลิตคล้ายคลึงกันหรือไม่ หากคล้ายคลึงกันมากเพียงแต่แตกต่างกันที่ขนาดหรือน้ำหนักก็ควรใช้น้ำหนักของตัวสินค้าเป็นตัวแบ่งสรรค่าใช้จ่ายการผลิตรวมไปให้สินค้าชนิดต่างๆ

2.2 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเป็นส่วนร้อยละของวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Cost)

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ} \times 100}{\text{วัตถุดิบทางตรง}}$$

วิธีนี้จะนำไปใช้ในกิจการซึ่งผลิตสินค้าประเภทต่าง ๆ โดยมีอัตราส่วนในการใช้วัตถุดิบต่อชั่วโมงเท่ากัน นอกจากนี้ ยังใช้ในกรณีที่พบว่าบัญชีย่อยของค่าใช้จ่ายการผลิตเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับวัตถุดิบเป็นหลัก แต่กิจการส่วนใหญ่ไม่นิยมใช้วิธีนี้ เพราะโดยแท้จริงแล้วค่าใช้จ่ายในการผลิตไม่มีความสัมพันธ์โดยตรงกับวัตถุดิบทางตรงเลย

2.3 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเป็นส่วนร้อยละของค่าแรงทางตรง (Direct Labor Cost)

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยประมาณ}}{\text{ค่าแรงงานทางตรง}} \times 100$$

การพิจารณาค่าแรงงานทางตรงมาใช้เป็นเกณฑ์กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตจะได้ผลดี ก็ต่อเมื่อพบว่าบัญชีย่อยของค่าใช้จ่ายการผลิตส่วนใหญ่ประกอบด้วย รายการเงินผลตอบแทนในรูปแบบต่าง ๆ ที่ให้แก่คนงานฝ่ายผลิต และรายการเหล่านี้มีความสัมพันธ์กับต้นทุนค่าแรงทางตรง โดยกิจการส่วนใหญ่นิยมใช้เกณฑ์นี้มากที่สุด เพราะเป็นวิธีที่ใช้ได้ง่ายและสะดวก กิจการไม่ต้องเสียเวลาและค่าใช้จ่ายในการรวบรวมชั่วโมงการทำงาน อย่างไรก็ตาม เกณฑ์นี้ก็ยังมิชอบกพร่องในเรื่องต่าง ๆ เช่น บัญชีย่อยของค่าใช้จ่ายการผลิตบางรายการสัมพันธ์กับระยะเวลา แต่ปรากฏว่า อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตถูกคิดตามต้นทุนแรงงานทางตรงเป็นต้น

2.4 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหนึ่งชั่วโมงแรงงานทางตรง (Direct Labor Hours)

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ}}{\text{ชั่วโมงแรงงานทางตรง}}$$

ตามเกณฑ์นี้ จะคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์ตามเวลาที่ใช้ในการผลิต ซึ่งเกณฑ์นี้มีหลักการเดียวกับเกณฑ์หน่วยผลผลิต อย่างไรก็ตาม การที่กิจการจะทราบจำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรงได้ก็ต่อเมื่อมีการจดบันทึกและสะสมต้นทุนที่เกิดขึ้นในงานหรือแผนกต่าง ๆ ซึ่งจะต้องเสียเวลาและค่าใช้จ่ายสูง เพื่อรวบรวมชั่วโมงแรงงานทางตรงโดยละเอียด

2.5 อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหนึ่งชั่วโมงเครื่องจักร (Machine Hours)

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยประมาณ}}{\text{ชั่วโมงเดินเครื่องของเครื่องจักร}}$$

ในกรณีที่กิจการมีเครื่องจักรเป็นจำนวนมาก ควรที่จะใช้ชั่วโมงเดินเครื่องของเครื่องจักรเป็นเกณฑ์กำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต แต่ในทางปฏิบัติอาจจะประสบความยุ่งยากในการใช้วิธีนี้ เพราะต้องเสียเวลาและค่าใช้จ่ายในการจดบันทึกและรวบรวมข้อมูลชั่วโมงเครื่องจักรสำหรับงานต่าง ๆ

2.1.2 ทฤษฎีผลตอบแทน

แนวคิดเกี่ยวกับผลตอบแทนประกอบด้วยการวิเคราะห์ผลตอบแทนและการประเมินโครงการ ดังนี้

1. วิธีการวิเคราะห์ผลตอบแทน

แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์ผลตอบแทน มีนักวิชาการต่าง ๆ เห็นว่าเป็นส่วนหนึ่งของผลตอบแทน ได้แก่ เบญจวรรณ รัชย์สุธี (2545) เบญจมาศ อภิลิทธิภิญโญ และคณะ (2550) และปิยะสุดา บัณฑุรัตน์และคณะ (2553) ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

1.1 อัตรากำไรต่อต้นทุน หมายถึง อัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ และภาษีเงินได้ออกจากรายได้ของธุรกิจแล้วเทียบกับต้นทุนที่ใช้ในการผลิตทั้งสิ้น

$$\text{อัตรากำไรต่อต้นทุน} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{ต้นทุนรวม}}$$

1.2 อัตรากำไรสุทธิ หมายถึง อัตราส่วนระหว่างกำไรสุทธิต่อหน่วยกำไรสุทธิ คือ กำไรของธุรกิจซึ่งเกิดขึ้นหลังจากหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ และภาษีเงินได้ออกจากรายได้ของธุรกิจแล้ว ผลลัพธ์ที่ได้จะบอกให้ทราบว่าธุรกิจบริหารงานมีประสิทธิภาพเพียงใดและธุรกิจสามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายของธุรกิจได้เพียงใด ถ้าอัตราส่วนนี้สูงแสดงว่าธุรกิจมีกำไรสูง

$$\text{อัตรากำไรสุทธิ} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{รายได้จากการขาย}} \times 100$$

2. การประเมินโครงการลงทุน

ในการบริหารกิจการ ผู้บริหารของกิจการมักต้องเผชิญกับการตัดสินใจในเรื่องของการลงทุน (Capital Expenditure) เช่น การขยายโรงงาน ซื้อเครื่องจักร อุปกรณ์ เป็นต้น ซึ่งโครงการลงทุนเหล่านี้เป็นโครงการที่ใช้เวลานาน ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาอย่างรอบคอบว่าสมควรลงทุนหรือไม่ ผลตอบแทนที่ได้รับจะคุ้มกับเงินลงทุนหรือไม่หรืออาจจะกล่าวได้ว่าโครงการลงทุนนั้นควรจะยอมรับหรือไม่ นอกจากนี้ อาจจะเป็นการพิจารณาเลือกโครงการใดโครงการหนึ่งในหลายโครงการก็

ได้ว่าโครงการใดให้ผลตอบแทนดีที่สุด ซึ่งในการพิจารณานั้นสิ่งสำคัญที่จะต้องนำมาพิจารณา คือ กระแสเงินสด (Cashflow) ที่ต้องนำมาพิจารณาตลอดอายุของโครงการ นอกจากนี้ในโครงการลงทุน ซึ่งเป็นโครงการที่มีอายุหลายรอบปีบัญชีนั้นอีกสิ่งหนึ่งที่จะต้องนำมาเกี่ยวข้อง คือ ค่าของเงิน (Time Value of Money) (ศศิวิมล มีอำพล, 2550) ซึ่งในการประเมิน โครงการลงทุนเพื่อการตัดสินใจนั้น สามารถแบ่งออกเป็น 2 แบบคือ การประเมินโครงการลงทุนโดยพิจารณาค่าของเงินตามเวลา และการประเมินโครงการลงทุนโดยไม่พิจารณาค่าของเงินตามเวลา ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

2.1 การประเมินโครงการลงทุนโดยพิจารณาค่าของเงินตามเวลา

2.2.1 มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value)

ในการวิเคราะห์ค่าปัจจุบันสุทธิเป็นการคำนวณหาว่ากระแสเงินสดที่จ่ายในวันนี้ ซึ่งถือเป็นการลงทุนรวมทั้งกระแสเงินสดที่ออกในปีต่อ ๆ มา ซึ่งคิดลดมาให้เป็นกระแสเงินสดออกในปัจจุบันทุกรายการคิดเทียบกับกระแสเงินสดที่ไหลเข้าในปีต่อ ๆ มา คิดเป็นมูลค่าปัจจุบันทุกรายการแล้วเปรียบเทียบว่ากระแสเงินสดที่ไหลเข้ากับกระแสเงินสดที่ไหลออกเมื่อคิดลดกลับเป็นค่าปัจจุบันแล้วค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดเข้ากับค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดออกใครมากกว่ากัน โดยสรุปได้ดังนี้

$$\text{กระแสเงินสดสุทธิ (NPV)} = \text{ค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลเข้า} - \text{ค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลออก}$$

โดยมีหลักในการพิจารณาค่ากระแสเงินสดสุทธิหรือที่เรียกว่า NPV ดังนี้

NPV เป็นบวกแสดงว่าควรลงทุนเนื่องจากค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลเข้ามากกว่าค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลออก

NPV เป็นศูนย์แสดงว่าควรลงทุนเนื่องจากค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลเข้าเท่ากับค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลออก

NPV เป็นลบแสดงว่าไม่ควรลงทุนเนื่องจากค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลเข้าน้อยกว่าค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลออก

ในการคำนวณกระแสเงินสดไหลเข้านั้น หมายถึง ผลตอบแทนที่ได้รับตลอดโครงการ โดยต้องคิดลดเป็นค่าปัจจุบันทุกกระแสเงินสดที่ไหลเข้า ในทางตรงกันข้าม กระแสเงินสดไหลออกนั้น หมายถึง เงินลงทุนที่จ่ายออกไปตลอดโครงการ โดยต้องคิดลดเป็นค่าปัจจุบันทุกกระแสเงินสดที่ไหลออกแล้วนำมาเปรียบเทียบกัน ดังนั้น สามารถสรุปขั้นตอนของการคำนวณค่าปัจจุบันสุทธิได้ดังนี้

- 1) จัดเตรียมตารางแสดงกระแสเงินสดเข้าและออกตลอดโครงการ
- 2) คำนวณค่าปัจจุบัน (PV) ของกระแสเงินสดออกทุกกระแสเงินสด โดยใช้ อัตราส่วนลด (Discount Rate) ที่จะกระทบตลอดโครงการ โดยอัตราส่วนลดนี้อาจเรียกว่า Hurdle rate ซึ่งอัตรานี้คืออัตราผลตอบแทนขั้นต่ำที่ต้องการ
- 3) คำนวณกระแสเงินสดสุทธิ (Net Present Value) คือ ผลรวมของค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดเข้าและค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดออก
- 4) ถ้าค่า NPV เป็นบวก ยอมรับโครงการนี้ ในทางตรงกันข้าม ถ้าค่า NPV เป็นลบ ปฏิเสธโครงการนี้ และถ้าค่า NPV เป็นศูนย์จะยอมรับโครงการนี้ได้ แสดงว่าโครงการนี้ให้ผลตอบแทนเท่ากับอัตราที่ใช้คิดลด

2.1.2 อัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return) หรือ IRR

ในการวิเคราะห์โครงการลงทุนว่าสมควรยอมรับโครงการนี้หรือไม่นั้นมีอีกเครื่องมือหนึ่งที่น่าสนใจ คือ การคำนวณอัตราผลตอบแทนภายใน ซึ่งเป็นการนำกระแสเงินสดมาคิดลด โดยอัตราผลตอบแทนภายในเป็นอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงที่จะได้รับจากการลงทุนตลอดอายุของโครงการ หรืออาจกล่าวได้ว่าอัตราผลตอบแทนภายในเป็นอัตราคิดลดที่ทำให้กระแสเงินสดสุทธิเป็นศูนย์

ในการคำนวณหาอัตราผลตอบแทนภายในนั้นเป็นการหาอัตราการคิดลดที่ทำให้ค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลเข้าเท่ากับค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลออก ดังนั้นการคำนวณจะใช้วิธีลองผิดลองถูกเพื่อหาอัตราส่วนลด โดยหลักการคำนวณอัตราผลตอบแทนภายในนั้นสามารถแสดงได้ดังนี้

$$\text{อัตราผลตอบแทนภายใน (IRR)} = \text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับ เท่ากับ} \\ \text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่าย}$$

โดยอัตราผลตอบแทนที่คิดได้ที่คำนวณได้ ควรเท่ากับหรือมากกว่าอัตราผลตอบแทนที่คาดหวัง

2.1.3 ดัชนีกำไร (Profitability Index)

เครื่องมือในการวิเคราะห์โครงการอีกหนึ่งเครื่องมือที่นิยมนำมาจัดลำดับผลตอบแทนของโครงการอีกวิธีหนึ่ง คือ การคำนวณดัชนีกำไร (Profitability Index) ซึ่งคำนวณได้ตามความสัมพันธ์ ดังนี้

$$\text{ดัชนีกำไร} = \frac{\text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ(ไม่รวมเงินลงทุนเริ่มแรก)}}{\text{เงินลงทุนเริ่มแรก}}$$

ถ้าดัชนีกำไรที่มากกว่าหรือเท่ากับ 1 แสดงให้เห็นว่า โครงการสมควรยอมรับได้

2.2 การประเมินโครงการลงทุนโดยไม่พิจารณาค่าของเงินตามเวลาระยะ เวลาคืนทุน (Payback Period)

ในการพิจารณาว่าโครงการควรลงทุนหรือไม่นั้น การใช้ระยะเวลาคืนทุนเป็นอีกวิธีหนึ่งที่นำมาใช้ โดยเป็นสิ่งที่บอกว่า เมื่อไหร่ที่กระแสเงินสดที่ไหลเข้าหลังหักภาษีจะเท่ากับเงินลงทุนที่ลงทุนไป โดยในการคำนวณระยะเวลาคืนทุนนั้นถ้ากระแสเงินสดไหลเข้าในแต่ละปีเท่ากันจะสามารถแสดงความสัมพันธ์ได้ตามสมการ ดังนี้

$$\text{ระยะเวลาคืนทุน} = \frac{\text{เงินลงทุนเริ่มแรก}}{\text{กระแสเงินสดไหลเข้าในแต่ละปี}}$$

การศึกษาคำนี้ที่ได้ใช้เครื่องมือ ในการวิเคราะห์ผลตอบแทนโครงการลงทุนผลิตหมอนใบชาทั้งหมด 4 วิธี ดังนี้

1. มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value) ต้องมีมูลค่าปัจจุบันสุทธิตามกว่าศูนย์ หรือมีค่าเป็นบวก
2. อัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return) ต้องมีค่าสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก
3. ดัชนีกำไร (Profitability Index) ต้องมีค่ามากกว่าหนึ่ง จึงจะยอมรับโครงการ

4. ระยะเวลาคืนทุน (Payback Period) ต้องมีระยะเวลาน้อยกว่าหรือเท่ากับระยะเวลาคืนทุนที่กำหนดไว้

2.2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการผลิตหมอนใบชา

การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนในการผลิตหมอนใบชาของบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ได้จากการค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการผลิตหมอนใบชาจากหนังสือวารสารสิ่งพิมพ์ เอกสารรายงานข้อมูลการวิจัยที่เกี่ยวข้องและจากข้อมูลออนไลน์ประกอบด้วย

1. ข้อมูลพื้นฐานของบ้านแม่กำปอง อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่
2. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับกลุ่มพันธุ์ชาอัสสัม
3. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการผลิตหมอนใบชา
4. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่
5. การผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

1. ข้อมูลพื้นฐานของบ้านแม่กำปอง อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่

บ้านแม่กำปอง หมู่บ้านเล็ก ๆ ก่อตั้งประมาณ 100 กว่าปี ประชากรส่วนใหญ่อพยพมาจากอำเภอดอยสะเก็ด เพื่อเข้ามาทำสวนเมี่ยงเป็นอาชีพ และตั้งบ้านเรือนบริเวณใกล้ ๆ แม่น้ำลำห้วย ในสมัยก่อนมีดอกไม้ชนิดหนึ่ง ลักษณะดอกสีเหลืองแดง ขึ้นอยู่ตามริมแม่น้ำลำห้วย เรียกว่า ดอกกำปอง ดังนั้น ชื่อของหมู่บ้านจึงได้เรียกตามชื่อของดอกไม้ร่วมกับแม่น้ำเป็นบ้านแม่กำปอง

บ้านแม่กำปอง ตั้งอยู่หมู่ที่ 3 ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ มีลักษณะพื้นที่ส่วนใหญ่ร้อยละ 98 เป็นภูเขาเนินเขา สูงจากระดับน้ำทะเลประมาณ 1,300 เมตร มีป่าไม้ที่อุดมสมบูรณ์ เป็นต้นกำเนิดแม่น้ำลำธาร และมีอาณาเขตติดต่อดังนี้

- | | | |
|-------------|--------|--|
| ทิศเหนือ | ติดกับ | แม่น้ำลาย ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ |
| ทิศใต้ | ติดกับ | บ้านแม่รวม ตำบลออนเหนือ อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ |
| ทิศตะวันออก | ติดกับ | อำเภอเมืองปาน จังหวัดลำปาง |
| ทิศตะวันตก | ติดกับ | บ้านธารทอง ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ |

2. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับกลุ่มพันธุ์ชาอัสสัม

กลุ่มนี้มีชื่อวิทยาศาสตร์ว่า *Camellia sinensis* var. *assamica* สามารถเรียกได้หลายชื่อ เช่น ชาอัสสัม ชาพื้นเมือง ชาป่า หรือชาเมี่ยง เป็นต้น ชาอัสสัมเป็นพันธุ์ชาที่ใบใหญ่กว่าชาพันธุ์จีน เป็นพันธุ์ที่เจริญเติบโตได้ดีในป่าเขตร้อนชื้นที่มีร่มไม้และแสงแดดพอประมาณ ชาพันธุ์อัสสัมพบมากบนเขตพื้นที่สูงแถบภาคเหนือของไทยในจังหวัด เชียงใหม่ เชียงราย น่าน ลำปาง และแพร่

2.1 **ลักษณะลำต้น** เป็นไม้พุ่มขนาดกลาง-ใหญ่ ผิวลำต้นเรียบ กิ่งอ่อนนุ่มค้อยข้าง แข็งแรง กิ่งอ่อน ปกคลุมด้วยขน ชาในกลุ่มนี้มีลักษณะเป็นขนาดใหญ่ บางครั้งอาจพบได้ว่ามีความสูงถึง 17 เมตร และมีขนาดใหญ่กว่าชาในกลุ่มชาจีนอย่างเด่นชัด กิ่งอายุมากจะเปลี่ยนเป็นสีเทา

2.2 **ลักษณะใบ** มีลักษณะเป็นใบเดี่ยว ปลายแหลม การเรียงตัวของใบบนกิ่งเป็นแบบสลับ และเวียน ใบมีความกว้าง 3 - 6 เซนติเมตร ยาว 7 - 16 เซนติเมตร แต่บางครั้งอาจพบได้ว่ามีใบขนาดใหญ่กว่าที่กล่าว คือ กว้าง 5.6 - 7.5 เซนติเมตร ยาว 17 - 22 เซนติเมตร ขอบใบมีหยักเป็นฟันเลื่อยเด่นชัด จำนวนหยักฟันเลื่อยเฉลี่ยประมาณ 9 หยักต่อความยาวขอบใบ 1 นิ้ว ส่วนของก้านใบและด้านท้องใบ มีขนปกคลุม แผ่นใบมีตั้งแต่สีเขียวอ่อนจนถึงสีเขียวเข้ม

2.3 **ลักษณะดอก** พบว่ามีการเจริญจากตาบริเวณง่ามใบบนกิ่ง ในแต่ละตาจะประกอบด้วยตาที่เจริญไปเป็นกิ่งใบอยู่ด้านบนของตา ส่วนใหญ่ดอกจะออกติดกันเป็นกลุ่ม ช่อละประมาณ 2 - 4 ดอกต่อตา ก้านดอกยาวประมาณ 10 - 12 มิลลิเมตร กลีบเลี้ยงมีจำนวน 5 - 6 กลีบ แต่ละกลีบจะมีขนาดไม่เท่ากัน มีรูปทรงโค้งมนยาว กลีบดอกติดอยู่กับวง Corolla ที่มีลักษณะคล้ายถ้วยหงาย กลีบดอกมีจำนวน 5 - 6 กลีบ ส่วนโคนกลีบติดกับฐานดอกแคบ ส่วนปลายกลีบบานออก วงเกสรตัวผู้ประกอบด้วยอับละอองเกสรสีเหลืองติดอยู่ที่ส่วนปลายของก้านชูอับละอองเกสรสีขาวซึ่งยาวประมาณ 5 มิลลิเมตร เกสรตัวเมียประกอบด้วยรังไข่ที่ปกคลุมด้วยขน ส่วนปลายของเกสรตัวเมียมี 3 แฉก ถัดลงไปเป็นก้านเกสรตัวเมีย มีลักษณะเป็นก้านกลม ภายในรังไข่แบ่งออกเป็น 1 - 3 ช่อง ดอกเมื่อบานเต็มที่จะมีเส้นผ่าศูนย์กลางประมาณ 3.65 เซนติเมตร

2.4 **ลักษณะผล** เป็นผลชนิดแคปซูล ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลางประมาณ 2 - 4 เซนติเมตร เมื่อผลแก่เต็มที่เปลือกจะแตกออก

2.5 ลักษณะเมล็ด มีลักษณะกลม ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลางประมาณ 11 - 12 มิลลิเมตร ผิวของเมล็ดเรียบ แข็ง มีใบใช้ยอดอ่อน 1 ยอดตม 2 ใบบาน แปรรูปเป็นผลิตภัณฑ์ชาจีน และชาดำ ใช้ใบเพสลาดมานึ่งแปรรูปเป็นเม็ขงอื่น ๆ

2.6 ลักษณะทั่วไป ชาอัสสัมเจริญเติบโตเร็ว ทนแล้ง ปรับตัวเข้ากับสิ่งแวดล้อมได้ดี พื้นที่ปลูกที่เหมาะสมตั้งแต่ 100 - 1,000 เมตร ชาอัสสัมมีคาเฟอีนมากกว่าชาจีน ชาอัสสัม 1 กิโลกรัม มียอดชาสดประมาณ 700 ยอด ดังภาพที่ 2.1



ภาพที่ 2.1 ชาพันธุ์อัสสัม

3. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการผลิตหมอนใบชา

3.1 วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา

วัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา คือ ใบชา (เม็ขง) อบแห้ง ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย ผ้ากาว และไฮโปลิเอสเตอร์ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

3.1.1 ใบชา (เมี่ยง) ออบแห้ง



ภาพที่ 2.2 ใบชา (เมี่ยง) ออบแห้ง

จากภาพที่ 2.2 ใบชา (เมี่ยง) ออบแห้ง คือ การนำใบชา(เมี่ยง)แก่มาตากแดดให้แห้ง จากนั้นจึงนำมาอบแห้งอีกครั้ง เพื่อได้ความชื้นและนำมาเย็บใส่เป็นไส้หมอน

3.1.2 ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น



ภาพที่ 2.3 ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น

จากภาพที่ 2.3 เนื้อผ้าจะมีลักษณะผิวเรียบ เนื้อด้าน แต่ยังคงความมันวาว ไม่มี ลวดลาย มีขนาดหน้ากว้าง 45 นิ้ว และหน้ากว้าง 60 นิ้ว

3.1.3 ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย



ภาพที่ 2.4 ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย

จากภาพที่ 2.4 ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย เนื้อผ้าจะมีลักษณะผิวเรียบ เนื้อด้าน แต่ยังคงความมันวาว มีลวดลายทั้งผืน นิยมใช้ลายวน มีขนาดหน้ากว้าง 45 นิ้ว และหน้ากว้าง 60 นิ้ว

3.1.4 ผ้าขาว



ภาพที่ 2.5 ผ้าขาว

จากภาพที่ 2.5 ผ้าขาว ลักษณะเหมือนกระดาษสาบาง ๆ มีขนาดหน้ากว้าง 45 นิ้ว และหน้ากว้าง 60 นิ้ว

3.1.5 ไยโพลีเอสเตอร์



ภาพที่ 2.6 ไยโพลีเอสเตอร์

จากภาพที่ 2.6 ไยโพลีเอสเตอร์ มีลักษณะเป็นแผ่นคล้ายฟองน้ำ สีขาว มีทั้งชนิดหนาและบาง ขนาดหน้ากว้างที่ใช้ขึ้นอยู่กับชิ้นงาน มีขนาดหน้ากว้าง 45 นิ้ว และหน้ากว้าง 60 นิ้ว

3.2 อุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา

อุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา คือ อุปกรณ์ในการตัดเย็บ และเครื่องจักรขนาดกลาง ดังรายละเอียดดังนี้

3.2.1 จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม



ภาพที่ 2.7 จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม

จากภาพที่ 2.7 จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม ใช้เย็บผ้าทั่วไป หรือใช้เย็บปลอกหมอนและ
ปลอกใต้หมอน

3.2.2 จักรไฟฟ้า



ภาพที่ 2.8 จักรไฟฟ้า

จากภาพที่ 2.8 จักรไฟฟ้า ใช้สำหรับเย็บริมผ้า ก้นชายผ้าคู่ๆ เพื่อให้หมอนใบชามีความ
เรียบร้อย ประณีตมากขึ้น

3.2.3 เครื่องชั่งขนาดกลาง



ภาพที่ 2.9 เครื่องชั่งขนาดกลาง

จากภาพที่ 2.9 เครื่องชั่งขนาดกลาง เพื่อบ่งบอกน้ำหนักสิ่งของที่นำมาชั่ง ใช้สำหรับชั่งใบชา (เมี่ยง) อบแห้งที่นำมาอัดเป็นไส้หมอน

4. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

ศึกษาเกี่ยวกับประวัติความเป็นมาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง สมาชิกในปัจจุบัน โครงสร้างกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง แหล่งเงินทุนในการก่อตั้งและการจัดสรรเงินทุน หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน ประเภทผลิตภัณฑ์ และการจัดจำหน่าย

4.1 ประวัติความเป็นมาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง

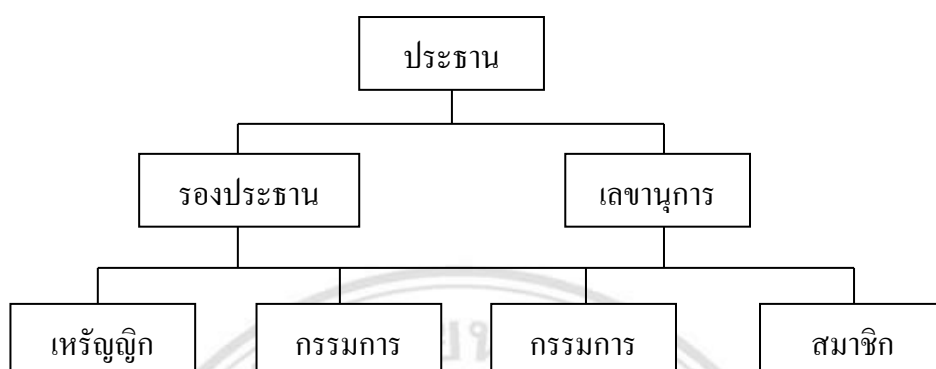
กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง ตั้งอยู่หมู่ที่ 3 ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อปีพ.ศ. 2548 เริ่มก่อตั้งขึ้นจากการรวมกลุ่มสตรีแม่บ้านบ้านแม่กำปอง เพื่อผลิตและจำหน่ายหมอนใบชา สมาชิกส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำสวนเมี่ยง ใบชา และกาแฟ เมื่อเสร็จจากงานสมาชิกกลุ่มแม่บ้านจะมีเวลาว่าง จึงรวมกลุ่มกันขึ้นเพื่อหาอาชีพเสริมเพิ่มรายได้และนำมาใช้จ่ายในครัวเรือน ด้วยภูมิปัญญาชาวบ้านของกลุ่มสตรีแม่บ้านบ้านแม่กำปองที่นำวัตถุดิบที่มีอยู่ในพื้นที่ คือ ใบชา (เมี่ยง) แก่ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์มาสร้างรายได้ โดยการนำใบชา (เมี่ยง) แก่มาทำเป็นทำเป็นหมอนใบชา

ปัจจุบันทางกลุ่มได้ก่อตั้งศูนย์การเรียนรู้ขึ้นภายในวัดแม่กำปอง เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้แก่เยาวชนและผู้ที่มีความสนใจหมอนใบชา โดยมีสมาชิกของกลุ่มและประธานกลุ่มเป็นผู้ฝึกสอน การดำเนินงานภายในกลุ่มจะเน้นความสามัคคี อาศัยการเรียนรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์เพื่อร่วมกันพัฒนาองค์กรในท้องถิ่นให้มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น

4.2 สมาชิกในปัจจุบัน

สมาชิกของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปองเมื่อเริ่มก่อตั้งจนถึงปัจจุบันมีสมาชิกทั้งสิ้น 29 คน มีการวางแผนการบริหารจัดการกลุ่ม ในรูปแบบการบริหารคณะกรรมการกลุ่ม และมีการแบ่งบทบาทหน้าที่รับผิดชอบแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน

4.3 โครงสร้างกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง



ภาพที่ 2.10 โครงสร้างกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง

จากภาพที่ 2.10 โครงสร้างกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง บริหารงานโดยคณะกรรมการกลุ่ม โครงสร้างการดำเนินงาน ประกอบด้วย ประธานกลุ่ม รองประธานกลุ่ม เลขานุการ กรรมการ และสมาชิก

4.4 แหล่งเงินทุนในการก่อตั้งและการจัดสรรเงินทุน

เงินลงทุนเริ่มแรก กลุ่มได้รับเงินจากการระดมหุ้น หุ้นละ 1,000.00 บาท ซึ่งทางกลุ่มนำไปใช้ในการลงทุนซื้อวัตถุดิบ และอุปกรณ์ในการผลิตหมอนใบชา

4.5 หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน

กลุ่มได้รับเงินสนับสนุนจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น สหกรณ์จังหวัดเชียงใหม่ และสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดเชียงใหม่

4.6 ประเภทผลิตภัณฑ์

หมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง แบ่งเป็น 6 ขนาด คือ 2.5 x 4.5 นิ้ว, 5 x 7 นิ้ว, 6 x 12 นิ้ว, 8.5 x 16 นิ้ว, 12 x 18 นิ้ว และหมอนกระดุก ดังแสดงในภาพที่ 2.11 – 2.16 ดังนี้

1. หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ดังภาพที่ 2.11



ภาพที่ 2.11 หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว

2. หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว ดังภาพที่ 2.12



ภาพที่ 2.12 หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว

3. หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว ดังภาพที่ 2.13



ภาพที่ 2.13 หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว

4. หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว ดังภาพที่ 2.14



ภาพที่ 2.14 หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว

5. หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว ดังภาพที่ 2.15



ภาพที่ 2.15 หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว

6. หมอนใบชาหมอนกระดุก ดังภาพที่ 2.16



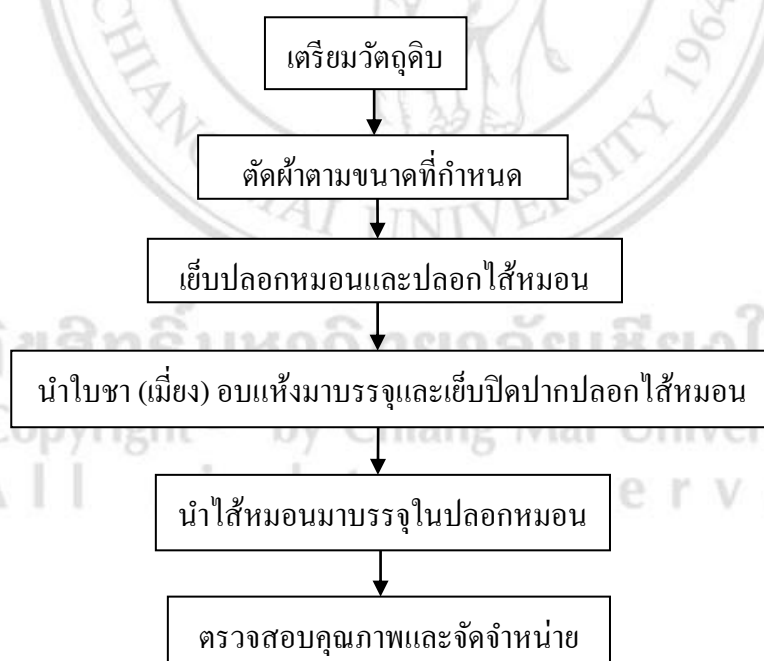
ภาพที่ 2.16 หมอนใบชาหมอนกระดุก

4.7 การจัดจำหน่าย

กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง ได้จัดจำหน่ายหมอนใบชาของกลุ่ม โดยการวางจำหน่ายที่ศูนย์เรียนรู้ภายในวัดแม่กำปอง เพื่อจัดจำหน่ายให้กับผู้ที่มาพักที่โฮมสเตย์ (Home Stay) หรือมาเที่ยวที่บ้านแม่กำปอง และยังวางจำหน่ายที่ บริษัท เชียงใหม่ วนสนันท์ จำกัด (ร้านวนสนันท์) นอกจากนี้แล้วยังรับผลิตหมอนใบชาตามคำสั่งซื้ออีกด้วย

5. การผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง

ในการศึกษาการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง ผู้ศึกษาได้ศึกษาเกี่ยวกับขั้นตอนในการผลิตหมอนใบชาโดยแยกตามขนาดของหมอนใบชา คือ ขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว, ขนาด 5 x 7 นิ้ว, ขนาด 6 x 12 นิ้ว, ขนาด 8.5 x 16 นิ้ว, ขนาด 12 x 18 นิ้ว และหมอนกระดุก มีขั้นตอนในการผลิตหมอนใบชา โดยเริ่มจากการเตรียมวัตถุดิบ ตัดผ้าตามขนาดที่กำหนด เย็บปลอกหมอนและปลอกไส้หมอน นำใบชา (เมี่ยง) ออบแห้งมาบรรจุและเย็บปิดปากปลอกไส้หมอน และนำไส้หมอนมาบรรจุในปลอกหมอน ซึ่งสามารถสรุปเป็นขั้นตอน ดังแสดงในภาพที่ 2.17



ภาพที่ 2.17 แผนผังแสดงขั้นตอนการผลิตหมอนใบชา
(กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง,2556)

จากภาพที่ 2.17 สามารถอธิบายขั้นตอนการผลิตหมอนใบชา ได้ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เตรียมวัตถุดิบ ซึ่งประกอบไปด้วย ใบชา (เมี่ยง) ออบแห้ง ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย ผ้าขาว และใยโพลีเอสเตอร์ แสดงดังภาพที่ 2.18



ภาพที่ 2.18 การเตรียมวัตถุดิบ

ขั้นตอนที่ 2 ตัดผ้าผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย ผ้าขาว และใยโพลีเอสเตอร์ตามขนาดที่ต้องการ แสดงดังภาพที่ 2.19



ภาพที่ 2.19 การตัดผ้าตามขนาดที่กำหนด

ขั้นตอนที่ 3 นำผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นและผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายมาเย็บประกอบกันเป็น
ปลอกหมอน และนำผ้ากาวและใยโพลีเอสเตอร์มาเย็บประกอบกันเป็นปลอกไส้หมอน แสดงดังภาพ
ที่ 2.20



ภาพที่ 2.20 การเย็บปลอกหมอนและปลอกไส้หมอน

ขั้นตอนที่ 4 นำใบชา (เมี่ยง) อบแห้งมาบรรจุในปลอกไส้หมอนและเย็บปิดปากปลอกไส้หมอน
แสดงดังภาพที่ 2.21



ภาพที่ 2.21 การนำใบชา (เมี่ยง) อบแห้งมาบรรจุและเย็บปิดปากปลอกไส้หมอน

ขั้นตอนที่ 5 นำไส้หมอนมาบรรจุในปลอกหมอน แสดงดังภาพที่ 2.22



ภาพที่ 2.22 การนำไส้หมอนมาบรรจุในปลอกหมอน

ขั้นตอนที่ 6 ตรวจสอบความเรียบร้อยของหมอนที่บรรจุไส้หมอน เพื่อเตรียมจำหน่าย แสดงดังภาพที่ 2.23



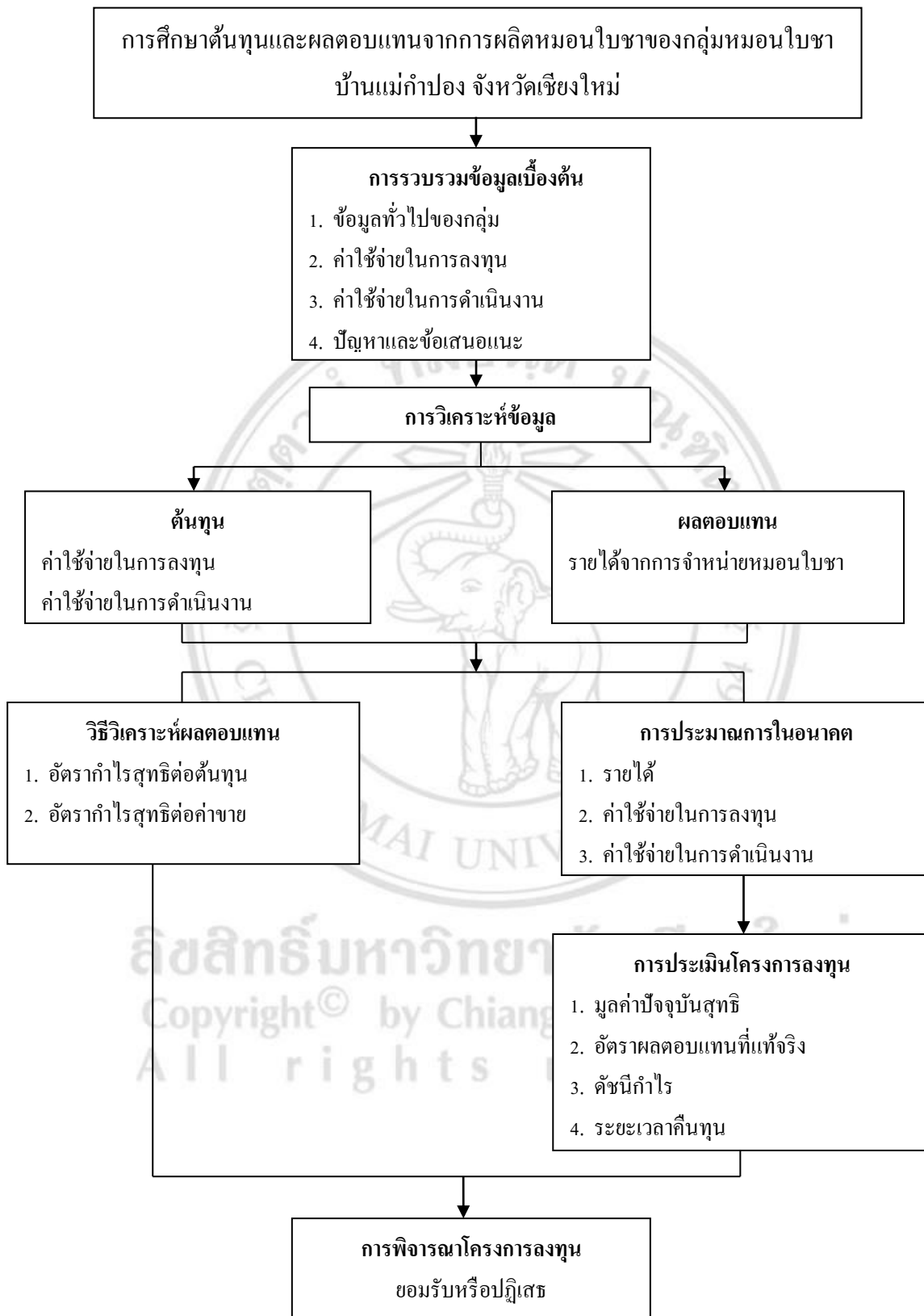
ภาพที่ 2.23 การตรวจสอบคุณภาพและจัดจำหน่าย

2.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา

ในการศึกษารั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาขั้นตอนในภาพรวมจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สอบถามข้อมูลเบื้องต้นจากผู้ผลิต และศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎี ว่าจะต้องมีกรอบที่จะศึกษาอะไรบ้าง ตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา โดยการเขียนกรอบแนวคิดเชิงบรรยายก่อน จากนั้นจึงได้กรอบแนวคิดในเรื่องต้นทุนและผลตอบแทนของการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อวิเคราะห์ผลตอบแทนและประเมินความเหมาะสมในการลงทุนจากข้อมูลต้นทุน และผลตอบแทนที่ได้จากการลงทุน โดยมีกรอบแนวคิดในการศึกษา ดังภาพที่ 2.24



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved



ภาพที่ 2.24 กรอบแนวคิดในการศึกษา

จากภาพที่ 2.24 แสดงกรอบแนวคิดในการศึกษาเรื่องต้นทุนและผลตอบแทนของการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ เริ่มจากการเก็บข้อมูลเบื้องต้น โดยการสัมภาษณ์ประธานกลุ่ม และผู้ที่เกี่ยวข้องในการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งประกอบด้วยหมอนใบชา 6 ขนาด คือ 2.5 x 4.5 นิ้ว, 5 x 7 นิ้ว, 6 x 12 นิ้ว, 8.5 x 16 นิ้ว, 12 x 18 นิ้ว และหมอนกระดุก มาทำการวิเคราะห์ดังนี้

1. ศึกษาต้นทุนการผลิตหมอนใบชา โดยแยกต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1.1 ค่าใช้จ่ายค่าใช้จ่ายในการลงทุน ประกอบด้วย ค่าก่อสร้างโรงเรือน และอุปกรณ์ในการผลิตหมอนใบชา

1.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย

1.2.1 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ได้แก่ ใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย ผ้าขาว และไฮโปลิเอสเตอร์

1.2.2 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง ได้แก่ ค่าแรงเย็บปลอกหมอน ค่าแรงเย็บไส้หมอน และค่าแรงยัดไส้หมอน

1.2.3 ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิต ได้แก่ ค่าวัตถุดิบทางอ้อม ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาเครื่องมือ ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไป และค่าเสื่อมราคา

1.2.4 ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าน้ำประปา ค่าขนส่งวัตถุดิบ ค่าน้ำมันยานพาหนะ และค่าสวัสดิการคนงาน

2. ศึกษาผลตอบแทนจากการจำหน่ายหมอนใบชา โดยราคาขายต่อหน่วยของผลิตหมอนใบชา สามารถแบ่งออกเป็นแต่ละขนาด คือ 2.5 x 4.5 นิ้ว, 5 x 7 นิ้ว, 6 x 12 นิ้ว, 8.5 x 16 นิ้ว, 12 x 18 นิ้ว และหมอนกระดุก

3. ศึกษาผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา โดยการวิเคราะห์อัตราส่วนผลตอบแทนโดยใช้อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน และอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย

4. ทำการประมาณการในอนาคต โดยประมาณการรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ประมาณการต้นทุนในการผลิต ประมาณการค่าใช้จ่ายในการลงทุน และประมาณการกระแสเงินสดรับสุทธิ

5. เมื่อได้ข้อมูลต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา จะนำข้อมูลดังกล่าวมาทำการประเมินโครงการลงทุน โดยใช้เครื่องมือทางการเงิน 4 วิธี คือ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง ดัชนีกำไร และระยะเวลาคืนทุน

2.4 ทบทวนวรรณกรรม

กมลวรรณ พิมพะปะตั้ง (2551) ได้ศึกษาเรื่องต้นทุนและผลตอบแทนการลงทุนผลิตกระเป๋านั่งแท้น ในจังหวัดลำปาง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนการลงทุนผลิตกระเป๋านั่งแท้น ในจังหวัดลำปาง การเก็บข้อมูลใช้วิธีการสังเกตและสัมภาษณ์ประธานกลุ่มรองประธาน เภรัญญิก แรงงานทั่วไป และแรงงานฝีมือ โดยศึกษาผลิตภัณฑ์ กระเป๋านั่งแท้น 4 ขนาด คือ ขนาดจิว ขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ สີที่ทำการผลิต คือ สีดำ สีน้ำตาล สีขาว (สีพื้น) และสีครีม โครงการใช้เงินลงทุนในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 1,107,400 บาท ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยของกระเป๋านั่งแท้นเรียบ สีพื้น ขนาดจิว 242.66 บาท กระเป๋านั่งแท้นเรียบ สีพื้น ขนาดเล็ก 348.61 บาท กระเป๋านั่งแท้นเรียบ สีพื้น ขนาดกลาง 560.12 บาท กระเป๋านั่งแท้นเรียบ สีพื้น ขนาดใหญ่ 788.56 บาท กระเป๋านั่งแท้นเรียบ สีครีม ขนาดเล็ก 352.67 บาท กระเป๋านั่งแท้นเรียบ สีครีม ขนาดกลาง 568.12 บาท กระเป๋านั่งแท้นเรียบ สีครีม ขนาดใหญ่ 819.10 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีพื้นกับสีพื้น ขนาดจิว 308.49 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก 471.53 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีพื้นกับสีพื้น ขนาดกลาง 775.55 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีพื้นกับสีพื้น ขนาดใหญ่ 1,137.42 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีครีมกับสีพื้น ขนาดเล็ก 474.22 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีครีมกับสีพื้น ขนาดกลาง 780.65 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีครีมกับสีพื้น ขนาดใหญ่ 1,157.26 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีครีมกับสีครีม ขนาดเล็ก 477.70 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีครีมกับสีครีม ขนาดกลาง 787.57 บาท กระเป๋านั่งแท้นสีครีมกับสีครีม ขนาดใหญ่ 1,183.55 บาท กระแสเงินสดรับสุทธิตลอดอายุของโครงการ 5 ปี เท่ากับ 2,380,680.86 บาท ระยะเวลาคืนทุน 2 ปี 5 เดือน มูลค่าปัจจุบันสุทธิ 829,840.42 บาท และอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงร้อยละ 30.76

แหวดาว อุตตา (2551) ได้ศึกษาเรื่องต้นทุนและผลตอบแทนจากผลิตภัณฑ์ผ้าทอลายน้ำไหลของวิสาหกิจชุมชน : ทัศนศึกษากลุ่มสตรีทอผ้าบ้านทุ่งสน อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากผลิตภัณฑ์ผ้าทอลายน้ำไหลของวิสาหกิจชุมชน : ทัศนศึกษากลุ่มสตรีทอผ้าบ้านทุ่งสน อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน ซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ทำการศึกษาประกอบไปด้วย ผ้าคลุมเตียงคู่ ผ้าคลุมเตียงเดี่ยว ผ้าปูพื้น ผ้าปูโต๊ะ ผ้าเช็ดเท้า ผ้ารองจาน ผ้า màn หน้าต่าง และผ้า màn ประตู ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนในการลงทุนผลิตภัณฑ์ผ้าทอลายน้ำไหลประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มแรกเท่ากับ 376,466.67 บาท ส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับ 705,195.44 บาท ประกอบด้วย ต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต อายุโครงการ 10 ปี กลุ่มสตรีทอผ้าบ้านทุ่งสน มีมูลค่าปัจจุบันสุทธิที่อัตราคิดลดร้อยละ 7.75 เท่ากับ 528,861.94

บาท มีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงเท่ากับร้อยละ 35.66 และมีดัชนีความสามารถในการทำกำไร เท่ากับ 4.54 และมีระยะเวลาคืนทุนคือ 3 ปี 6 เดือน

สายลม สัมพันธ์เวชโสภา และคณะ. (2551) ได้ศึกษาเรื่อง โครงการศึกษาสถานภาพชาปัจจุบันของชาในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาสังคม เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อม ผลการศึกษาพบว่า สายพันธุ์ชาที่ปลูกแบ่งออกเป็น 2 กลุ่มใหญ่ ๆ คือ พันธุ์ชาอัสสัม (*Camellia sinensis* var. *assamica*) และพันธุ์ชาจีน (*Camellia sinensis* var. *sinensis*) กลุ่มพันธุ์ชาอัสสัมบางครั้งเรียกว่า ชาพื้นเมือง ชาป่า หรือชาเมี่ยงเป็นชาที่มีใบขนาดใหญ่ เจริญได้ดีตามป่าที่มีร่มไม้ กลุ่มพันธุ์ชาจีนเป็นชาที่มีใบขนาดเล็กกว่าชาอัสสัม พบได้หลายสายพันธุ์ ได้แก่ ชาพันธุ์อู่หลงเบอร์ 17 (อู่หลงก้านอ่อน) อู่หลงเบอร์ 12 ซิงซิงอู่หลง ดิกวนอิม และสี่ฤดู เป็นต้น ประเทศไทยมีพื้นที่ปลูกชาทั้งสิ้น 118,101 ไร่ คิดเป็นพื้นที่ปลูกชาอัสสัม ร้อยละ 84.4 (98,544 ไร่) และชาจีน ร้อยละ 16.6 (19,557 ไร่) ราคาขายใบชาอัสสัมสดและใบชาจีนสดเฉลี่ย 12 และ 50 บาทต่อกิโลกรัมในปี พ.ศ. 2550 ประเทศไทยผลิตใบชาสดทั้งสิ้น 81,074 ตัน ซึ่งใบชาสดร้อยละ 77 นำมาผลิตเป็นชาแห้ง และร้อยละ 23 นำไปผลิตเป็นเมี่ยง ในการผลิตชาแห้งใช้ชาอัสสัมคิดเป็นร้อยละ 96 ที่เหลือเป็นชาจีน ส่วนการการผลิตเมี่ยงใช้เฉพาะชาอัสสัม ชาแห้งที่ผลิตในประเทศไทยแบ่งเป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ ตามระดับการหมัก คือ ชาเขียว ชาอู่หลง และชาดำ

การผลิตเมี่ยงได้ทำสืบทอดมาจากบรรพบุรุษ พื้นที่ปลูกชาอัสสัมสำหรับผลิตเมี่ยง 41,946 ไร่ โดยนำชาอัสสัม หรือชาเมี่ยง มาหนึ่ง มัดเป็นก้อน และหมักในถังหมัก ใบเมี่ยงสด 100 ตัน จะผลิตเมี่ยงได้โดยเฉลี่ย 144 ตัน มีน้ำนิ่งและน้ำหมักซึ่งเป็นของเสียระหว่างการนึ่งและการหมักเกิดขึ้น 15 และ 20 ตัน ตามลำดับผลิตภัณฑ์เมี่ยงมีรสชาติฝาดถึงเปรี้ยว

การปลูกชาเพื่อผลิตชาแห้ง จะตัดแต่งกิ่ง 2 รูปแบบ คือ ตัดแต่งกิ่งเล็ก และตัดแต่งกิ่งใหญ่ การตัดแต่งกิ่งเล็กจะทำทุกครั้งหลังจากเก็บชา ส่วนการตัดแต่งกิ่งใหญ่ทำปีละ 1 ครั้ง ในช่วงปลายปีของทุกปี มีปริมาณของเสียทั้งหมด 531,455 ตันต่อปี หรือเฉลี่ย 4.5 ตันต่อไร่ ของเสียประกอบด้วยใบอ่อน ร้อยละ 4.9 ใบแก่ร้อยละ 24.1 กิ่งก้านร้อยละ 67.2 และเมล็ดร้อยละ 3.8 ส่วนการปลูกชาเมี่ยงเพื่อผลิตเมี่ยงมีการตัดแต่งกิ่ง 1 ครั้งต่อปีได้ของเสีย 36,912 ตันต่อปี หรือเฉลี่ย 0.9 ตันต่อไร่ ของเสียประกอบด้วย ใบอ่อนร้อยละ 55 ใบแก่ร้อยละ 18 และเมล็ดร้อยละ 27 ซึ่งของเสียที่เกิดขึ้นทั้งหมด ผู้ปลูกชาหมักนำไปทำเป็นชาที่มีคุณภาพต่ำ นำไปหมักเป็นปุ๋ยเพื่อบำรุงรักษาต้นชา

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

ในการศึกษาด้านทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ในครั้งนี้ได้กำหนดขอบเขตการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูล วิธีการศึกษาและการวิเคราะห์ข้อมูล ดังรายละเอียดต่อไปนี้

3.1 ขอบเขตการศึกษา

ขอบเขตการศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาด้านทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ตลอดจนปัญหาและข้อเสนอแนะของกลุ่ม ในการดำเนินงานของการผลิตหมอนใบชา โดยการสัมภาษณ์ตามแบบสอบถามภายใต้ขอบเขตการศึกษาที่แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ขอบเขตเนื้อหา และขอบเขตประชากร โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย การศึกษาด้านทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ โดยศึกษาผลิตภัณฑ์หมอนใบชา 6 ขนาด คือ 2.5 x 4.5 นิ้ว, 5 x 7 นิ้ว, 6 x 12 นิ้ว, 8.5 x 16 นิ้ว, 12 x 18 นิ้ว และหมอนกระดูก

3.1.2 ขอบเขตประชากร

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ คือ กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 29 คน ประกอบด้วย ประธาน 1 คน รองประธาน 1 คน เกร็ดผู้ถือ 1 คน และสมาชิกของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปองจำนวน 26 คน

3.2 วิธีการศึกษา

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ สามารถแบ่งได้เป็นแหล่งข้อมูลหลัก 2 ประเภทคือ ข้อมูลปฐมภูมิ และข้อมูลทุติยภูมิ โดยมีรายละเอียดดังนี้

3.2.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

เก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการสัมภาษณ์กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง โดยผู้ศึกษาได้เข้าพบและใช้แบบสอบถามสัมภาษณ์ประธาน 1 คน รองประธาน 1 คน เภรัญญิก 1 คน และสมาชิกของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง 26 คน เพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล รวมถึงการสังเกตการณ์ดำเนินงานของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลทั่วไป กระบวนการผลิต ต้นทุนการผลิต ผลตอบแทนที่ได้รับ และปัญหาและข้อเสนอแนะจากการผลิตหมอนใบชา

3.2.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

โดยการรวบรวมข้อมูลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง รวมถึงการศึกษาค้นคว้าจากหนังสือ วารสาร สิ่งพิมพ์ เอกสาร รายงาน บทความ งานวิจัยที่เกี่ยวข้องและจากข้อมูลออนไลน์

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลของการวิจัยครั้งนี้ โดยการสัมภาษณ์ตามแบบสอบถาม (questionnaire) ที่ผู้ศึกษากำหนดตามวัตถุประสงค์

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการสร้างและพัฒนาแบบสอบถามตามลำดับขั้นตอนดังนี้

1. ศึกษาขั้นตอนทำการศึกษาจากงานวิจัยที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับหรือใกล้เคียงกับเรื่องที่ต้องการศึกษา เพื่อสร้างแบบสอบถามให้สอดคล้องและตรงตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา โดยทำการศึกษางานวิจัยเรื่องต้นทุนและผลตอบแทนและนำมาปรับใช้เป็นแนวทางในการสร้างเครื่องมือในการศึกษาครั้งนี้

2. นำผลการศึกษาตามข้อที่ 1 มาสร้างแบบสอบถาม เพื่อสอบถามกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ โดยแบบสอบถาม (questionnaire) แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง ประกอบด้วย ประวัติ ปัจจัยในการก่อตั้งกลุ่ม จำนวนสมาชิกในปัจจุบัน แหล่งเงินทุน การจัดสรรเงินทุน หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน ประเภทสินค้าที่ทำการผลิต

ส่วนที่ 2 ข้อมูลต้นทุนการผลิตหมอนใบชา ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการลงทุน
ต้นทุนในการผลิต และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา คือ รายได้จากการจำหน่าย
ผลิตภัณฑ์หมอนใบชา

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ ประกอบด้วย ด้านการจัดการวัตถุดิบ ด้าน
กรรมวิธีการผลิต ด้านการจัดจำหน่าย และด้านการจัดการ

4. นำแบบสอบถามที่ได้สร้างขึ้นนั้นไปปรึกษากับกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง เพื่อ
ปรับแก้ไขเนื้อหาของแบบสอบถามและเพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการศึกษา โดยได้ทำ
การปรับคำถามให้สามารถเข้าใจได้ง่าย คำถามไม่ซับซ้อน ให้มีความถูกต้อง ละเอียดและเหมาะสม

5. นำแบบสอบถามที่ได้ไปใช้เก็บข้อมูลและนำไปสัมภาษณ์กลุ่มหมอนใบชาบ้าน
แม่ กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

6. นำข้อมูลจากการวิเคราะห์มาสรุปผลและจัดทำรายงาน

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิเคราะห์ข้อมูลนั้น หลังจากการศึกษาข้อมูลต่าง ๆ จะได้ทำการสรุป และแสดงผล
การศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่
ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตหมอนใบชา ข้อมูลเกี่ยวกับผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา และ
ปัญหาและข้อเสนอแนะ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มหมอน ใบชาบ้านแม่กำปอง เพื่อให้ทราบถึงประวัติ
ปัจจัยในการก่อตั้งกลุ่ม จำนวนสมาชิกในปัจจุบัน แหล่งเงินทุน การจัดสรรเงินทุน หน่วยงานที่ให้การ
สนับสนุน ประเภทสินค้าที่ทำการผลิต

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตหมอนใบชา

ส่วนประกอบของต้นทุนที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการ
ลงทุน ต้นทุนในการผลิต และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

- ค่าใช้จ่ายในการลงทุน
ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มต้นเพื่อที่จะผลิตหมอนใบชา ประกอบด้วย ค่าก่อสร้าง
โรงเรือน และค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ในการผลิตหมอนใบชา

- ต้นทุนในการผลิต
ต้นทุนในการผลิต ซึ่งประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และ
ค่าใช้จ่ายในการผลิต การศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้เก็บข้อมูลต้นทุนตั้งแต่เดือน มกราคม - ธันวาคม พ.ศ.
2556 และได้ใช้ข้อมูลดังกล่าวเป็นปีฐานสำหรับการคำนวณรายจ่ายในการดำเนินงานตลอดอายุ
โครงการ

- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ค่าน้ำประปา ค่าขนส่งวัตถุดิบ ค่าน้ำมัน
ยานพาหนะ และค่าสวัสดิการคนงาน การศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้เก็บข้อมูลต้นทุนตั้งแต่เดือน มกราคม
- ธันวาคม พ.ศ. 2556 และได้ใช้ข้อมูลดังกล่าวเป็นปีฐานสำหรับการคำนวณรายจ่ายในการดำเนินงาน
ตลอดอายุโครงการ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา

ข้อมูลที่ได้จากการการสัมภาษณ์กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ นำมา
วิเคราะห์ผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ โดยใช้การวิเคราะห์
โดยใช้เครื่องมือทางการเงิน 4 วิธี (ศศิวิมล มีอำพล, 2550) คือ

1. มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value) เป็นการคำนวณหาผลต่างระหว่างมูลค่า
ปัจจุบันของผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้ในอนาคต ตามอัตราผลตอบแทนขั้นต่ำที่กิจการต้องการหรือ
ตามอัตราค่าของทุน (Cost of Capital) ที่ประมาณไว้กับเงินที่ต้องจ่ายลงทุนครั้งแรกสูตรการคำนวณ
คือ

ค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลเข้า - ค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลออก = กระแสเงินสดสุทธิ

โดยค่ากระแสเงินสดหรือที่เรียกว่า NPV เป็นบวก แสดงว่าควรลงทุน และค่า NPV เป็น
ลบ แสดงว่าไม่ควรลงทุน เนื่องจากค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลเข้าน้อยกว่าค่าปัจจุบันของ
กระแสเงินสดไหลออก

2. อัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return) หรือ IRR เป็นการหาอัตราผลตอบแทนที่จะได้รับการลงทุนในโครงการ อัตราผลตอบแทนที่ได้จะเป็นอัตราที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันของผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับเท่ากับเงินลงทุนครั้งแรก สูตรในการคำนวณ คือ

$$\text{อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (IRR)} = \frac{\text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับ}}{\text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่าย}}$$

อัตราผลตอบแทนคิดลดที่คำนวณได้ควรเท่ากับ หรือมากกว่าอัตราผลตอบแทนที่คาดหวัง

3. ดัชนีกำไร (Profitability Index) เป็นการคำนวณหา ผลตอบแทนของโครงการอีกวิธีหนึ่งคือ การคำนวณดัชนีกำไร (Profitability Index) ซึ่งสูตรในการคำนวณ คือ

$$\text{ดัชนีกำไร} = \frac{\text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ(ไม่รวมเงินลงทุนเริ่มแรก)}}{\text{เงินลงทุนเริ่มแรก}}$$

ถ้าดัชนีกำไรที่มากกว่า 1 แสดงให้เห็นว่าโครงการสมควรยอมรับ

4. ระยะเวลาคืนทุน (Payback Period) เป็นการคำนวณหาช่วงระยะเวลาที่ต้องใช้ในการหาประโยชน์จากการลงทุน และผลตอบแทนที่ได้นั้นจะเท่ากับเงินลงทุนพอดี สูตรการคำนวณ คือ

$$\text{ระยะเวลาคืนทุน} = \frac{\text{เงินลงทุนเริ่มแรก}}{\text{กระแสเงินสดไหลเข้าในแต่ละปี}}$$

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ปัญหาและข้อเสนอแนะจากการผลิตหมอนใบชาจะถูกนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาเกี่ยวกับต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา จะนำมาบรรยายเชิงพรรณนา (Descriptive Method) และการวิเคราะห์ทางการเงินจะนำมาประมวลผล โดยแบ่งเป็น 5 ขั้นตอน ดังนี้

1. ต้นทุนการผลิตหมอนใบชา
2. ผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา
3. การประมาณการในอนาคต
4. การประเมิน โครงการลงทุน
5. ปัญหาและข้อเสนอแนะ

4.1 ต้นทุนการผลิตหมอนใบชา

จากการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชามีต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ซึ่งสามารถแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ต้นทุนในการผลิต และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

4.1.1 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน (Investment Cost)

ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเป็นค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มต้น ประกอบด้วย ค่าก่อสร้างโรงเรือน และอุปกรณ์ในการผลิตหมอนใบชา และเครื่องชั่งขนาดกลาง ซึ่งค่าใช้จ่ายในการลงทุนต้นปี พ.ศ. 2556 นั้นไม่ได้เป็นการลงทุนใหม่ทั้งหมด เนื่องจากทางกลุ่มได้มีการดำเนินงานมาก่อน ดังนั้นเงินลงทุนในสินทรัพย์ระยะยาวก่อนปี พ.ศ. 2556 จะใช้วิธีการปรับมูลค่าให้เป็นมูลค่าสุทธิ โดยใช้ราคาตามบัญชีที่เหลือตามอายุการใช้งาน เพื่อให้สามารถคำนวณค่าใช้จ่ายในการลงทุนต้นปี พ.ศ. 2556 ซึ่งถือว่าเป็นปีฐาน

1. เงินลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้มีการจัดหามา ก่อนปี พ.ศ. 2556 ประกอบด้วยอาคารสำนักงานหรือศูนย์การเรียนรู้ และอุปกรณ์ในการตัดเย็บ โดยสินทรัพย์แต่ละรายการมีรายละเอียดดังนี้

1.1 อาคารสำนักงานหรือศูนย์การเรียนรู้ ลักษณะของโรงเรือน หลังคามุงกระเบื้องผนังไม้ เทพื้นด้วยซีเมนต์ ขนาด กว้าง 7 เมตร ยาว 10 เมตร โดยมีขนาดพื้นที่ 70 ตารางเมตร มูลค่า 50,000.00 บาท ก่อสร้างเมื่อปี พ.ศ. 2548 มีอายุการใช้งาน 20 ปี ซึ่งมีระยะเวลาการใช้งานมาแล้ว 8 ปี ใช้สำหรับจัดเก็บวัตถุดิบในการผลิตหมอนใบชาและหมอนใบชาที่ผลิตเสร็จแล้ว ใช้เป็นสถานที่ในการประชุมนัดหมายของสมาชิกกลุ่ม รวมถึงเป็นศูนย์การเรียนรู้เกี่ยวกับการผลิตหมอนใบชาสำหรับนักท่องเที่ยวและผู้สนใจ

1.2 จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม ใช้สำหรับเย็บผ้าทั่วไปหรือใช้เย็บปลอกหมอนและปลอกไส้หมอน 2 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 10,000.00 บาท ปีที่ได้มา พ.ศ. 2548 มีอายุการใช้งาน 10 ปี ใช้งานมาแล้ว 8 ปี

1.3 จักรโพง ใช้สำหรับเย็บริมผ้ากันชายผ้าลุ่ย และเพื่อให้หมอนใบชามีความเรียบร้อย ประณีตมากขึ้น จำนวน 2 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 3,000.00 บาท ปีที่ได้มา พ.ศ. 2548 มีอายุการใช้งาน 10 ปี ใช้งานมาแล้ว 8 ปี

1.4 เครื่องชั่งขนาดกลาง ใช้สำหรับชั่งใบชา (เมี่ยง) อบแห้งเพื่อบรรจุในไส้หมอนใบชา จำนวน 2 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 700.00 บาท ปีที่ได้มา พ.ศ.2554 มีอายุการใช้งาน 5 ปี ใช้งานมาแล้ว 2 ปี

จากการศึกษาค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ที่ได้มีการจัดหามา ก่อนปี พ.ศ. 2556 จึงต้องคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของสินทรัพย์ที่นำมาลงทุน สามารถนำมาคำนวณได้ดังนี้

ตัวอย่าง การคำนวณหามูลค่าสุทธิของค่าก่อสร้างโรงเรือน

ราคาทุน	50,000.00	บาท
อายุการใช้งาน	20	ปี
ค่าเสื่อมราคาต่อปี	2,500.00	บาท
ระยะเวลาการใช้งานก่อนปี พ.ศ. 2556	8	ปี
ค่าเสื่อมราคาสะสม (2,500.00 x 8)	20,000.00	บาท
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (50,000.00 – 20,000.00)	30,000.00	บาท

ดังนั้นมูลค่าสุทธิของค่าก่อสร้างโรงเรียน ณ วันต้นปี พ.ศ. 2556 เท่ากับ 30,000.00 บาท
สำหรับการคำนวณหามูลค่าสุทธิของสินทรัพย์อื่น สามารถคำนวณหาได้เช่นเดียวกัน ดังแสดงใน
ตารางที่ 4.1



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.1 เงินลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้จัดหามาก่อนปี พ.ศ. 2556

รายการ	จำนวน	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)	มูลค่ารวม (บาท)	อายุการใช้งาน (ปี)	ปีที่ ได้มา (พ.ศ.)	ค่าเสื่อม ราคา/ปี	จำนวนปี ใช้งานมาแล้ว (ปี)	ค่าเสื่อม ราคาสะสม (บาท)	มูลค่าสุทธิ (บาท)
อาคาร/ศูนย์การเรียนรู้	1	หลัง	50,000.00	50,000.00	20	2548	2,500.00	8	20,000.00	30,000.00
รวม			50,000.00	50,000.00			2,500.00		20,000.00	30,000.00
อุปกรณ์ในการตัดเย็บ										
จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม	2	เครื่อง	10,000.00	20,000.00	10	2548	2,000.00	8	16,000.00	4,000.00
จักรโพง	2	เครื่อง	3,000.00	6,000.00	10	2548	600.00	8	4,800.00	1,200.00
รวม			13,000.00	26,000.00			2,600.00		20,800.00	5,200.00
เครื่องชั่งขนาดกลาง	2	เครื่อง	700.00	1,400.00	5	2554	280.00	2	560.00	840.00
รวม				1,400.00			280.00		560.00	840.00
รวม				77,400.00			5,380.00		41,360.00	36,040.00

หมายเหตุ : ที่ดินไม่รวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนในสินทรัพย์ เนื่องจากเป็นสินทรัพย์ของวัดแม่กำปองที่ได้รับการสนับสนุน
ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.1 พบว่าสินทรัพย์มีมูลค่าสุทธิ ณ วันต้นปี พ.ศ. 2556 ดังนี้ อาคาร/ศูนย์การเรียนรู้ มูลค่าสุทธิ เท่ากับ 30,000.00 บาท อุปกรณ์ในการตัดเย็บ ได้แก่ จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม มูลค่าสุทธิ เท่ากับ 4,000.00 บาท จักรโพง มูลค่าสุทธิ เท่ากับ 1,200.00 บาท เครื่องชั่งขนาดกลาง มูลค่าสุทธิ เท่ากับ 840.00 บาท และรวมมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ เท่ากับ 36,040.00 บาท จึงถือเป็นค่าใช้จ่ายในการลงทุนรวมทั้งสิ้น 36,040.00 บาท

2. เงินลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556 ประกอบด้วย อุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาที่ต้องมีการจัดหาเพิ่ม ซึ่งอุปกรณ์ที่ต้องจัดหาในต้นปี พ.ศ. 2556 มีดังนี้

2.1 จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม จำนวน 1 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 12,000.00 บาท

2.2 จักรโพง จำนวน 1 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 4,000.00 บาท

ตารางที่ 4.2 การลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556

รายการ	จำนวนที่ใช้ (หน่วย)	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)	มูลค่ารวม (บาท)
จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม	1	เครื่อง	12,000.00	12,000.00
จักรโพง	1	เครื่อง	4,000.00	4,000.00
รวม				16,000.00

ที่มา: จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.2 แสดงเงินลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556 มีมูลค่ารวมทั้งสิ้นเท่ากับ 16,000.00 บาท

จากการศึกษาค่าใช้จ่ายในการลงทุนของกลุ่ม มีเงินลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้มีการจัดหาปีก่อนปี พ.ศ. 2556 จากตารางที่ 4.1 มีมูลค่าสุทธิ เท่ากับ 36,040.00 บาท และเงินลงทุนในสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556 จากตารางที่ 4.2 มีมูลค่าสุทธิเท่ากับ 16,000.00 บาท จึงถือเป็นค่าใช้จ่ายในการลงทุนรวมทั้งสิ้น 52,040.00 บาท

4.1.2 ต้นทุนในการผลิต (Manufacturing Cost)

ต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ประกอบด้วย

1. วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials)
2. แรงงานทางตรง (Direct Labor)
3. ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing Overhead)

1. **วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials)** คือ ต้นทุนวัตถุดิบในการผลิตหมอนใบชา ประกอบด้วย ใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย ผ้าขาว และ โยโฟลีสเตอร์ ซึ่งวัตถุดิบแต่ละชนิดมีสีและขนาดที่หลากหลาย ทางกลุ่มจะเลือกซื้อตามความเหมาะสมของการนำไปผลิตเป็นหมอนใบชา ดังนี้

1.1 **ใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง** การนำใบชา (เมี่ยง) แก่มาตากแดดให้แห้ง จากนั้นจึงนำมาอบแห้งอีกครั้ง เพื่อไล่ความชื้นและนำมาเย็บใส่เป็นไส้หมอน โดยทางกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จะรับซื้อใบชา(เมี่ยง)อบแห้งจากสมาชิกกลุ่ม

1.2 **ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น** เนื้อผ้าจะมีลักษณะผิวเรียบ เนื้อด้าน แต่ยังคงความมันวาว ไม่มีลวดลาย มีขนาดหน้ากว้าง 45 นิ้ว และหน้ากว้าง 60 นิ้ว

1.3 **ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย** เนื้อผ้าจะมีลักษณะผิวเรียบ เนื้อด้าน แต่ยังคงความมันวาว มีลวดลายทั้งสีพื้น นิยมใช้ลายวน มีขนาดหน้ากว้าง 45 นิ้ว และหน้ากว้าง 60 นิ้ว

1.4 **ผ้าขาว** ลักษณะเหมือนกระดาษสาบาง ๆ มีขนาดหน้ากว้าง 45 นิ้ว และหน้ากว้าง 60 นิ้ว

1.5 **โยโฟลีสเตอร์** มีลักษณะเป็นแผ่นคล้ายฟองน้ำ สีขาว มีทั้งชนิดหนาและบาง ขนาด หน้ากว้างที่ใช้ขึ้นอยู่กับชิ้นงาน มีขนาดหน้ากว้าง 45 นิ้ว และหน้ากว้าง 60 นิ้ว

จากวัตถุดิบแต่ละชนิดสามารถนำมาคำนวณหาต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด ได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง} = & \text{ต้นทุนใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง} + \text{ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น} + \\ & \text{ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย} + \text{ต้นทุนผ้าขาว} + \text{ต้นทุน} \\ & \text{โยโฟลีสเตอร์} \end{aligned}$$

1.1. ต้นทุนใบชา(เมี่ยง)อบแห้ง

การคำนวณหาต้นทุนใบชา (เมี่ยง) อบแห้งที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด มีวิธีการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ต้นทุนใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง} = \text{ปริมาณใบชา (เมี่ยง) อบแห้งที่ใช้ต่อหน่วย} \times \text{ราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้งต่อกิโลกรัม}$$

ตัวอย่าง หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว มีปริมาณใบชา (เมี่ยง) อบแห้งที่ใช้ 0.05 กิโลกรัม และราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้งกิโลกรัมละ 36.00 บาท

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง} &= 0.05 \times 36.00 \\ &= 1.80 \text{ บาท}\end{aligned}$$

ดังนั้น ต้นทุนใบชา (เมี่ยง) อบแห้งของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1.80 บาท สำหรับการคำนวณหาต้นทุนใบชา (เมี่ยง) อบแห้งของหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาได้เช่นเดียวกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 แสดงต้นทุนใบชา (เมี่ยง) อบแห้งที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ปริมาณที่ใช้ต่อหน่วย (กิโลกรัม)	(2) ราคาต่อหน่วย (บาท/กิโลกรัม)	(3) = (1) x (2) ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	0.05	36.00	1.80
5 x 7 นิ้ว	0.10	36.00	3.60
6 x 12 นิ้ว	0.30	36.00	10.80
8.5 x 16 นิ้ว	0.60	36.00	21.60
12 x 18 นิ้ว	1.20	36.00	43.20
หมอนกระดุก	0.30	36.00	10.80

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.3 แสดงต้นทุนใบชา (เมี่ยง) อบแห้งที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด โดยหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1.80 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 3.60 บาท

หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 10.80 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 21.60 บาท
หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 43.20 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 10.80 บาท

1.2 ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น

การคำนวณหาต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด มีวิธีการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น} = \text{ปริมาณผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นที่ใช้ต่อหน่วย} \times \text{ราคาผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นต่อเมตร}$$

ตัวอย่าง หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว มีปริมาณผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นที่ใช้ 0.02 เมตร และราคาผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นราคาเมตรละ 27.00 บาท

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น} &= 0.02 \times 27.00 \\ &= 0.54 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ดังนั้น ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.54 บาท สำหรับการคำนวณหาต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นของหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาได้เช่นเดียวกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 แสดงต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ปริมาณที่ใช้ต่อหน่วย (เมตร)	(2) ราคาต่อหน่วย (บาท/เมตร)	(3) = (1) x (2) ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	0.02	27.00	0.54
5 x 7 นิ้ว	0.04	27.00	1.08
6 x 12 นิ้ว	0.10	27.00	2.70
8.5 x 16 นิ้ว	0.16	27.00	4.32
12 x 18 นิ้ว	0.25	27.00	6.75
หมอนกระดุก	0.04	27.00	1.08

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.4 แสดงต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด โดยหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.54 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 1.08 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 2.70 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 4.32 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 6.75 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 1.08 บาท

1.3 ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย

การคำนวณหาต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด มีวิธีการคำนวณ ดังนี้

ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย = ปริมาณผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายที่ใช้ต่อหน่วย
x ราคาผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายต่อเมตร

ตัวอย่าง หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว มีปริมาณผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายที่ใช้ 0.02 เมตร และราคา ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นราคาเมตรละ 80.00 บาท

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย} &= 0.02 \times 80.00 \\ &= 1.60 \text{ บาท}\end{aligned}$$

ดังนั้น ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1.60 บาท สำหรับการคำนวณหาต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายของหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาได้เช่นเดียวกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.5

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.5 แสดงต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ปริมาณที่ใช้ต่อหน่วย (เมตร)	(2) ราคาต่อหน่วย (บาท/เมตร)	(3) = (1) x (2) ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	0.02	80.00	1.60
5 x 7 นิ้ว	0.03	80.00	2.40
6 x 12 นิ้ว	0.03	80.00	2.40
8.5 x 16 นิ้ว	0.05	80.00	4.00
12 x 18 นิ้ว	0.07	80.00	5.60
หมอนกระดุก	0.04	80.00	3.20

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.5 แสดงต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด โดยหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1.60 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 2.40 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 2.40 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 4.00 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 5.60 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 3.20 บาท

1.4 ต้นทุนผ้าขาว

การคำนวณหาต้นทุนผ้าขาวที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด มีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{ต้นทุนผ้าขาว} = \text{ปริมาณผ้าขาวที่ใช้ต่อหน่วย} \times \text{ราคาผ้าขาวต่อหลา}$$

ตัวอย่าง หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว มีปริมาณผ้าขาวที่ใช้ 0.05 เมตร และราคาผ้าขาวราคาหลาละ 80.00 บาท

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนผ้าขาว} &= 0.05 \times 7.00 \\ &= 0.35 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ดังนั้น ต้นทุนผ้าขาวของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.35 บาท สำหรับการคำนวณหาต้นทุนผ้าขาวของหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาได้เช่นเดียวกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 แสดงต้นทุนฟ้ากาวที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ปริมาณที่ใช้ต่อหน่วย (หลา)	(2) ราคาต่อหน่วย (บาท/หลา)	(3) = (1) x (2) ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	0.05	7.00	0.35
5 x 7 นิ้ว	0.08	7.00	0.56
6 x 12 นิ้ว	0.15	7.00	1.05
8.5 x 16 นิ้ว	0.24	7.00	1.68
12 x 18 นิ้ว	0.36	7.00	2.52
หมอนกระดุก	0.09	7.00	0.63

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.6 แสดงต้นทุนฟ้ากาวที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด โดยหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.35 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 0.56 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 1.05 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 1.68 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 2.52 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 0.63 บาท

1.5 ต้นทุนใยโพลีเอสเตอร์

การคำนวณหาต้นทุนใยโพลีเอสเตอร์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด มีวิธีการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ต้นทุนใยโพลีเอสเตอร์} = \text{ปริมาณใยโพลีเอสเตอร์ที่ใช้ต่อหน่วย} \times \text{ราคาใยโพลีเอสเตอร์ต่อหลา}$$

ตัวอย่าง หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว มีปริมาณใยโพลีเอสเตอร์ที่ใช้ 0.05 เมตร และราคาใยโพลีเอสเตอร์ราคาหลาละ 30.00 บาท

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนใยโพลีเอสเตอร์} &= 0.05 \times 30.00 \\ &= 1.50 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ดังนั้น ต้นทุนไฮโปลิเอสเตอร์ของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1.80 บาท สำหรับการคำนวณหาต้นทุนไฮโปลิเอสเตอร์ของหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาได้เช่นเดียวกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 แสดงต้นทุนไฮโปลิเอสเตอร์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ปริมาณที่ใช้ต่อหน่วย (หลา)	(2) ราคาต่อหน่วย (บาท/หลา)	(3) = (1) x (2) ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	0.05	30.00	1.80
5 x 7 นิ้ว	0.08	30.00	2.40
6 x 12 นิ้ว	0.15	30.00	4.45
8.5 x 16 นิ้ว	0.24	30.00	7.20
12 x 18 นิ้ว	0.36	30.00	10.80
หมอนกระดุก	0.09	30.00	2.70

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.7 แสดงต้นทุนไฮโปลิเอสเตอร์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด โดยหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1.80 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 2.40 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 4.45 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 7.20 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 10.80 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 2.70 บาท

เมื่อได้ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงแต่ละชนิดที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแล้ว นำมาคำนวณเพื่อหาต้นทุนวัตถุดิบทางตรงรวมของหมอนใบชาแต่ละขนาด ดังนี้

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงรวมของหมอนใบชา = ต้นทุนใบชา (เมียง) อบแห้งต่อหน่วย + ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นต่อหน่วย + ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย + ต้นทุนผ้ากาวต่อหน่วย + ต้นทุนไฮโปลิเอสเตอร์ต่อหน่วย

ตัวอย่าง หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว มีต้นทุนใบชา (เมียง) อบแห้ง เท่ากับ 1.80 บาท ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น เท่ากับ 0.54 บาท ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย เท่ากับ 1.60 บาท ต้นทุนผ้าขาว เท่ากับ 0.35 บาท และต้นทุนใยโพลีเอสเตอร์ เท่ากับ 1.50 บาท

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงรวม} &= 1.80 + 0.54 + 1.60 + 0.35 + 1.50 \\ &= 5.79 \text{ บาทต่อหน่วย} \end{aligned}$$

ดังนั้น ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงรวมของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 5.79 บาทต่อหน่วย สำหรับการคำนวณหาต้นทุนวัตถุดิบทางตรงรวมของหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาได้เช่นเดียวกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ต้นทุนใบชา (เมียง) อบแห้ง (บาท) ตารางที่ 4.3	(2) ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น (บาท) ตารางที่ 4.4	(3) ต้นทุนผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย (บาท) ตารางที่ 4.5	(4) ต้นทุนผ้าขาว (บาท) ตารางที่ 4.6	(5) ต้นทุนใยโพลีเอสเตอร์ (บาท) ตารางที่ 4.7	(6) = (1)+(2)+(3)+(4)+(5) ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (บาทต่อหน่วย)
2.5 x 4.5 นิ้ว	1.80	0.54	1.60	0.35	1.50	5.79
5 x 7 นิ้ว	3.60	1.08	2.40	0.56	2.40	10.04
6 x 12 นิ้ว	10.80	2.70	2.40	1.05	4.50	21.45
8.5 x 16 นิ้ว	21.60	4.32	4.00	1.68	7.20	38.80
12 x 18 นิ้ว	43.20	6.75	5.60	2.52	10.80	68.87
หมอนกระดุก	10.80	1.08	3.20	0.63	2.70	18.41

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.8 เป็นการศึกษาต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด ต่อใบ พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 5.79 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 10.04 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 21.45 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 38.80 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 38.87 บาท หมอนใบชาหมอนกระดูก เท่ากับ 18.41 บาท

ปริมาณการผลิตหมอนใบชาในปี พ.ศ. 2556 ดังแสดงในตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 แสดงปริมาณการผลิตหมอนใบชาในปี พ.ศ. 2556

ขนาดของหมอนใบชา	ปริมาณที่ผลิตได้ (หน่วย)
2.5 x 4.5 นิ้ว	3,300
5 x 7 นิ้ว	2,000
6 x 12 นิ้ว	1,800
8.5 x 16 นิ้ว	3,500
12 x 18 นิ้ว	1,200
หมอนกระดูก	1,400

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.9 เป็นการแสดงปริมาณการผลิตหมอนใบชาในปี พ.ศ. 2556 พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ผลิตได้ 3,300 ใบ หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว ผลิตได้ 2,000 ใบ หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว ผลิตได้ 1,800 ใบ หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว ผลิตได้ 3,500 ใบ หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว ผลิตได้ 1,200 ใบ หมอนใบชาหมอนกระดูก ผลิตได้ 1,400 ใบ

จากตารางที่ 4.8 เป็นการศึกษาต้นทุนวัตถุดิบในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด ดังตารางที่ 4.3- 4.7 จึงนำมาแสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี ดังแสดงในตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ต้นทุนวัตถุดิบ ทางตรง (บาท) ตารางที่ 4.8	(2) ปริมาณการผลิต หมอนใบชา (ใบ) ตารางที่ 4.9	(3) = (1) x (2) ต้นทุนวัตถุดิบ ทางตรงต่อปี (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	5.79	3,300	19,107.00
5 x 7 นิ้ว	10.04	2,000	20,080.00
6 x 12 นิ้ว	21.45	1,800	38,610.00
8.5 x 16 นิ้ว	38.80	3,500	135,800.00
12 x 18 นิ้ว	68.87	1,200	82,644.00
หมอนกระดูก	18.41	1,400	25,774.00
	รวม		323,005.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.10 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ผลิตได้ 3,300 ใบ เท่ากับ 19,107.00 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว ผลิตได้ 2,000 ใบ เท่ากับ 20,080.00 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว ผลิตได้ 1,800 ใบ เท่ากับ 38,610.00 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว ผลิตได้ 3,500 ใบ เท่ากับ 135,800.00 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว ผลิตได้ 1,200 ใบ เท่ากับ 82,644.00 บาท หมอนใบชาหมอนกระดูก ผลิตได้ 1,400 ใบ เท่ากับ 25,774.00 บาท รวมต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปีรวมทั้งสิ้น เท่ากับ 323,005.00 บาท

2. แรงงานทางตรง (Direct Labor) คือ ค่าแรงในการผลิตหมอนใบชา ประกอบด้วย ค่าแรงเย็บปลอกหมอน ค่าแรงเย็บไส้หมอน และค่าแรงยัดไส้หมอน ซึ่งจะคิดค่าแรงเป็นรายชิ้นตามขนาดของหมอนใบชา ขนาดและระยะเวลาที่ใช้ ดังแสดงในตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 แสดงต้นทุนค่าแรงทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อหน่วย

ขนาดของหมอนใบชา	ประเภทแรงงาน			(4)
	(1) ค่าแรง เย็บปลอกหมอน (ใบ)	(2) ค่าแรง เย็บไส้หมอน (ใบ)	(3) ค่าแรง ยัดไส้หมอน (ใบ)	= (1) + (2) + (3) รวมค่าแรงงาน ทางตรง
2.5 x 4.5 นิ้ว	2.00	1.00	3.50	6.50
5 x 7 นิ้ว	3.00	2.00	5.00	10.00
6 x 12 นิ้ว	6.50	4.50	6.00	17.00
8.5 x 16 นิ้ว	8.00	6.00	8.00	22.00
12 x 18 นิ้ว	15.00	10.00	12.00	37.00
หมอนกระดุก	10.00	10.00	9.00	29.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.11 แสดงการคำนวณค่าแรงทางตรงในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดพบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว มีค่าแรงงาน เท่ากับ 6.50 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว มีค่าแรงงาน เท่ากับ 10.00 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว มีค่าแรงงาน เท่ากับ 17.00 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว มีค่าแรงงาน เท่ากับ 22.00 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว มีค่าแรงงาน เท่ากับ 37.00 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก มีค่าแรงงาน เท่ากับ 29.00 บาท

จากการศึกษาค่าแรงทางตรงในการผลิตหมอนใบชาต่อหน่วย สามารถคำนวณหาค่าแรงทางตรงในการผลิตหมอนใบชาต่อปี ดังตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 แสดงต้นทุนค่าแรงทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปี

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ค่าแรงงาน ทางตรง (บาท) (ตารางที่ 4.11)	(2) ปริมาณการผลิต หมอนใบชา (ใบ) (ตารางที่ 4.9)	(3) = (1) x (2) ต้นทุนแรงงาน ทางตรงต่อปี (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	6.50	3,300	21,450.00
5 x 7 นิ้ว	10.00	2,000	20,000.00
6 x 12 นิ้ว	17.00	1,800	30,600.00
8.5 x 16 นิ้ว	22.00	3,500	77,000.00
12 x 18 นิ้ว	37.00	1,200	44,400.00
หมอนกระดุก	29.00	1,400	40,600.00
รวม			234,050.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.12 แสดงต้นทุนค่าแรงทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 21,450.00 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 20,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 30,600.00 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 77,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 44,400.00 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 40,600.00 บาท รวมต้นทุนค่าแรงทางตรงที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปีเท่ากับ 234,050.00 บาท

3. ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing overhead) คือ ค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาเครื่องมือ ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไป และค่าเสื่อมราคา ในการศึกษาครั้งนี้ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตให้กับหมอนใบชาแต่ละขนาด โดยใช้เกณฑ์อัตราร้อยละของค่าแรงงานทางตรงที่ใช้ในกิจการ คือ 234,050.00 บาท

3.1 ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสด

ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสด ประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาเครื่องมือ และค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไป ดังรายละเอียดต่อไปนี้

3.1.1 วัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) คือ วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้าแต่ใช้ในปริมาณที่ไม่มากและไม่ใช่วัตถุดิบหลัก และเป็นกรยากที่จะทราบว่าใช้ปริมาณเท่าใดในการผลิต ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ได้ทำการศึกษาค้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดประกอบด้วย

- 1) ด้ายสำหรับเย็บ ด้ายที่ใช้จะมีลักษณะเป็นหลอดมีหลายสี โดยทางกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปองจะเลือกสีให้กลมกลืนกับสีของผ้าไหมสังเคราะห์ที่เลือกนำมาผลิต ราคาหลอดละ 8 บาท
- 2) ห่วงไม้ ลักษณะเป็นห่วงกลม ใช้สำหรับทำห่วงหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ราคาหลอดละ 100 บาท
- 3) ดิ้นทอง ราคาหลอดละ 50 บาท
- 4) ลูกบิดสีทอง ราคาหลอดละ 450 บาท
- 5) ริปบันผ้าสีทอง ราคาผืนละ 45 บาท
- 6) เทปร่อง ราคาพับละ 35 บาท
- 7) ยางยืด (Elastic) เบอร์ 12 ใช้ทำเป็นตัวยึดหมอนกระดุกกับเบาะรถยนต์ ราคาผืนละ 32 บาท

การคำนวณหาต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) แต่ละชนิดที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด มีวิธีการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ด้ายสำหรับเย็บ} = \frac{\text{ราคาต่อหน่วย}}{\text{ปริมาณหมอนใบชาที่ผลิตได้}}$$

ตัวอย่าง หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ค่ายสำหรับเย็บราคาหลอดละ 8.00 บาท ผลิตหมอนใบชาได้ 24 หน่วย

$$\begin{aligned} \text{ค่ายสำหรับเย็บ} &= \frac{8.00}{24} \\ &= 0.33 \text{ บาทต่อหน่วย} \end{aligned}$$

ดังนั้น ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ของค่ายสำหรับเย็บของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.33 บาทต่อหน่วย สำหรับการคำนวณหาต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) แต่ละชนิดของหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาได้เช่นเดียวกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.13



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.13 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อหน่วย

ขนาดของหมอนใบชา	วัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ)	หน่วย	(1) ราคาต่อหน่วย (บาท)	(2) ปริมาณการผลิต (หน่วย)	(3) = (1) ÷ (2) ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (บาทต่อหน่วย)
2.5 x 4.5 นิ้ว	ด้าย	หลอด	8.00	24	0.33
	หวงไม้	ห่อ	100.00	100	1.00
	คีนทอง	ห่อ	50.00	250	0.20
	ลูกบิดสีทอง	ห่อ	450.00	1,000	0.45
	รวม				
5 x 7 นิ้ว	ด้าย	หลอด	8.00	20	0.40
	เทปร่อง	พับ	35.00	44	0.80
	รวม				
6 x 12 นิ้ว	ด้าย	หลอด	8.00	17	0.47
	เทปร่อง	พับ	35.00	41	0.85
	รวม				
8.5 x 16 นิ้ว	ด้าย	หลอด	8.00	14	0.57
	เทปร่อง	พับ	35.00	35	1.00
	รวม				
12 x 18 นิ้ว	ด้าย	หลอด	8.00	10	0.80
	ริบบิ้นผ้าสีทอง	ม้วน	45.00	12	3.75
	รวม				
หมอนกระดุก	ด้าย	หลอด	8.00	18	0.44
	ยางยืด เบอร์ 12	ม้วน	35.00	30	1.07
	รวม				
รวม ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ทั้งสิ้น					12.14

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.13 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อหน่วย พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1.98 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 1.20 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 1.32 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 1.57 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 4.55 บาท หมอนใบชาหมอนกระดูก เท่ากับ 1.15 บาท รวมต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาทั้งสิ้น เท่ากับ 12.14 บาท

ดังนั้น ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปี สามารถแสดงผลการคำนวณในตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปี

ขนาดของหมอนใบชา	(1) วัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) (บาท) ตารางที่ 4.13	(2) ปริมาณการผลิต หมอนใบชา (ใบ) ตารางที่ 4.9	(3) = (1) x (2) ต้นทุนวัตถุดิบ ทางอ้อมต่อปี (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	1.98	3,300	6,534.00
5 x 7 นิ้ว	1.20	2,000	2,400.00
6 x 12 นิ้ว	1.32	1,800	2,376.00
8.5 x 16 นิ้ว	1.57	3,500	5,495.00
12 x 18 นิ้ว	4.55	1,200	5,460.00
หมอนกระดูก	1.51	1,400	2,114.00
รวม			24,379.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.14 แสดงต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปี พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 6,534.00 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 2,400.00 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 2,376.00 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 5,495.00 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 5,460.00 บาท หมอนใบชาหมอนกระดูก เท่ากับ 2,114.00.00 บาท รวมต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม (วัสดุ) ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปีเท่ากับ 24,379.00 บาท

3.1.2 ค่าไฟฟ้า จากการสัมภาษณ์ประชาชนกลุ่มพบว่า ค่าไฟฟ้าที่ทางกลุ่มใช้เฉลี่ยเดือนละ 400.00 บาท เป็นค่าไฟต่อปี เท่ากับ 4,800.00 บาท

การปันส่วนค่าไฟฟ้าจะปันส่วนตามอัตราร้อยละของค่าแรงงานทางตรง โดยมีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{ค่าไฟฟ้าต่อปีของหมอนใบชา} = \frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงของหมอนใบชาต่อปี} \times \text{ค่าไฟฟ้าต่อปี}}{\text{ค่าแรงงานทางตรงรวมต่อปี}}$$

การคำนวณหาค่าไฟฟ้าต่อหน่วยของหมอนใบชา โดยมีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{ค่าไฟฟ้าต่อหน่วยของหมอนใบชา} = \frac{\text{ค่าไฟฟ้าต่อปีของหมอนใบชา}}{\text{ปริมาณการผลิตหมอนใบชาต่อปี}}$$

ตัวอย่าง ค่าไฟฟ้าต่อปีและค่าไฟฟ้าต่อหน่วยของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว สามารถคำนวณได้จากสูตรข้างต้น ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ค่าไฟฟ้าต่อปีของหมอนใบชา} &= \frac{21,450.00 \times 4,800.00}{234,050.00} \\ &= 439.91 \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ค่าไฟฟ้าต่อหน่วยของหมอนใบชา} &= \frac{439.91}{3,300} \\ &= 0.13 \text{ บาทต่อหน่วย} \end{aligned}$$

ดังนั้น ค่าไฟฟ้าต่อปีของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 439.91 บาท และค่าไฟฟ้าต่อหน่วยของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.13 บาทต่อหน่วย ในการปันส่วนค่าไฟฟ้าต่อปีของหมอนใบชาขนาดอื่น และค่าไฟฟ้าต่อหน่วยของหมอนใบชา สามารถใช้วิธีคำนวณดังกล่าวเช่นเดียวกัน โดยแสดงผลการคำนวณในตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 แสดงต้นทุนค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอน ใบชา	(1) ต้นทุนแรงงาน ทางตรงต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.12	(2) ค่าไฟฟ้าต่อปี (บาท)	(3) ปริมาณการผลิต หมอนใบชาต่อปี (ใบ) ตารางที่ 4.9	(4) = (2) ÷ (3) ค่าไฟฟ้าต่อหน่วย (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	21,450.00	439.91	3,300	0.13
5 x 7 นิ้ว	20,000.00	410.17	2,000	0.21
6 x 12 นิ้ว	30,600.00	627.56	1,800	0.35
8.5 x 16 นิ้ว	77,000.00	1,579.15	3,500	0.45
12 x 18 นิ้ว	44,400.00	910.57	1,200	0.76
หมอนกระดุก	40,600.00	832.64	1,400	0.59
รวม				2.49

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.15 แสดงต้นทุนค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 439.91 บาท คิดเป็น 0.13 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 410.17 บาท คิดเป็น 0.21 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 627.56 บาท คิดเป็น 0.35 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 1,579.15 บาท คิดเป็น 0.45 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 910.57 บาท คิดเป็น 0.76 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 832.64 บาท คิดเป็น 0.59 บาทต่อหน่วย รวมต้นทุนค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปี เท่ากับ 4,800.00 บาท และต่อหน่วย เท่ากับ 2.49 บาท

3.1.3 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาเครื่องมือ เป็นค่าซ่อมแซมอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่ม พบว่า ค่าซ่อมแซมที่ทางกลุ่มใช้เฉลี่ยเดือนละ 200.00 บาท คิดเป็นค่าซ่อมแซมต่อปี เท่ากับ 2,400.00 บาท

การปันส่วนค่าซ่อมแซม จะปันส่วนตามอัตราร้อยละของค่าแรงงานทางตรง โดยมีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{ค่าซ่อมแซมต่อปีของหมอนใบชา} = \frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงของหมอนใบชาต่อปี} \times \text{ค่าซ่อมแซมต่อปี}}{\text{ค่าแรงงานทางตรงรวมต่อปี}}$$

การคำนวณหาค่าซ่อมแซมต่อหน่วยของหมอนใบชา โดยมีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{ค่าซ่อมแซมต่อหน่วยของหมอนใบชา} = \frac{\text{ค่าซ่อมแซมต่อปีของหมอนใบชา}}{\text{ปริมาณการผลิตหมอนใบชาต่อปี}}$$

ตัวอย่าง ค่าซ่อมแซมต่อปีและค่าซ่อมแซมต่อหน่วยของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว สามารถคำนวณได้จากสูตรข้างต้น ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ค่าซ่อมแซมต่อปีของหมอนใบชา} &= \frac{21,450.00 \times 2,400.00}{3,300} \\ &= 219.95 \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ค่าซ่อมแซมต่อหน่วยของหมอนใบชา} &= \frac{219.95}{3,300} \\ &= 0.07 \text{ บาทต่อหน่วย} \end{aligned}$$

ดังนั้น ค่าซ่อมแซมต่อปีของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 219.95 บาท และค่าซ่อมแซมต่อหน่วยของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.07 บาท ในการปันส่วนค่าซ่อมแซมต่อปีของหมอนใบชาขนาดอื่น และค่าซ่อมแซมต่อหน่วยของหมอนใบชา สามารถใช้วิธีการคำนวณดังกล่าวเช่นเดียวกัน โดยแสดงผลการคำนวณในตารางที่ 4.16

ตารางที่ 4.16 แสดงต้นทุนค่าซ่อมแซมที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอน ใบชา	(1) ต้นทุนแรงงาน ทางตรงต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.12	(2) ค่าซ่อมแซมต่อปี (บาท)	(3) ปริมาณการผลิต หมอนใบชาต่อปี (ใบ) ตารางที่ 4.9	(4) = (2) ÷ (3) ค่าซ่อมแซม ต่อหน่วย (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	21,450.00	219.95	3,300	0.07
5 x 7 นิ้ว	20,000.00	205.08	2,000	0.10
6 x 12 นิ้ว	30,600.00	313.78	1,800	0.17
8.5 x 16 นิ้ว	77,000.00	789.57	3,500	0.23
12 x 18 นิ้ว	44,400.00	455.29	1,200	0.38
หมอนกระดุก	40,600.00	416.32	1,400	0.30
	รวม			1.25

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.16 แสดงต้นทุนค่าซ่อมแซมที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา แต่ละขนาด พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 219.98 บาท คิดเป็น 0.07 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 205.08 บาท คิดเป็น 0.10 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 313.78 บาท คิดเป็น 0.17 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 789.57 บาท คิดเป็น 0.23 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 455.29 บาท คิดเป็น 0.38 บาทต่อหน่วย หมอนใบชา หมอนกระดุก เท่ากับ 416.32 บาท คิดเป็น 0.30 บาทต่อหน่วย รวมต้นทุนค่าซ่อมแซมที่ใช้ในการผลิต หมอนใบชาต่อปีเท่ากับ 2,400.00 บาท และต่อหน่วยเท่ากับ 1.25 บาท

3.1.4 ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไป เป็นค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ไปในการผลิตหมอนใบชา จากการสัมภาษณ์ประชาชนกลุ่ม พบว่า ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไป ประกอบด้วย เข็มเย็บผ้าอุตสาหกรรม เข็มสำหรับสอย เข็มหมุดหัวกลม กรรไกรตัดผ้า กรรไกรเล็ก และชอล์กเขียนผ้า รายละเอียดดังตารางที่ 4.17

ตารางที่ 4.17 แสดงรายละเอียดวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปของการผลิตหมอนใบชา

รายการ	(1) จำนวนที่ใช้ต่อปี (หน่วย)	(2) มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	(3) = (1) x (2) มูลค่ารวมต่อปี (บาท)
เข็มสำหรับจักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม	40 เล่ม	3.00	120.00
เข็มสำหรับสอย	30 เล่ม	0.50	15.00
เข็มหมุดหัวกลม	6 แผง	15.00	90.00
กรรไกรตัดผ้า	5 อัน	45.00	225.00
กรรไกรเล็ก	5 อัน	20.00	100.00
ชอล์กเขียนผ้า	20 อัน	6.00	120.00
รวม			670.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.17 แสดงรายละเอียดวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปของการผลิตหมอนใบชา มีมูลค่ารวมทั้งสิ้น เท่ากับ 670.00 บาทต่อปี

การปันส่วนค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไป จะปันส่วนตามอัตราร้อยละของค่าแรงงานทางตรง โดยมีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อปีของหมอนใบชา} = \frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงของหมอนใบชาต่อปี} \times \text{ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อปี}}{\text{ค่าแรงงานทางตรงรวมต่อปี}}$$

$$\text{ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อหน่วยของหมอนใบชา} = \frac{\text{ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อปีของหมอนใบชา}}{\text{ปริมาณการผลิตหมอนใบชาต่อปี}}$$

ตัวอย่าง ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อปีและค่าซ่อมแซมต่อหน่วยของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว สามารถคำนวณได้จากสูตรข้างต้น ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อปีของหมอนใบชา} &= \frac{21,450.00 \times 120.00}{234,500.00} \\ &= 61.40 \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อหน่วยของหมอนใบชา} &= \frac{61.40}{3,300} \\ &= 0.02 \text{ บาทต่อหน่วย} \end{aligned}$$

ดังนั้น ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อปีของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 61.40 บาท และค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อหน่วยของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.02 บาท ในการปันส่วนค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อปีของหมอนใบชาขนาดอื่น และค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปต่อหน่วยของหมอนใบชาสามารถใช้วิธีคำนวณดังกล่าวเช่นเดียวกัน โดยแสดงผลการคำนวณในตารางที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 แสดงต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ต้นทุนแรงงาน ทางตรงต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.12	(2) ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ ไปต่อปี (บาท)	(3) ปริมาณการผลิต หมอนใบชาต่อปี (ใบ) ตารางที่ 4.9	(4) = (2) ÷ (3) ค่าวัสดุอุปกรณ์ ต่อหน่วย (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	21,450.00	61.40	3,300	0.02
5 x 7 นิ้ว	20,000.00	57.25	2,000	0.03
6 x 12 นิ้ว	30,600.00	87.60	1,800	0.05
8.5 x 16 นิ้ว	77,000.00	220.42	3,500	0.06
12 x 18 นิ้ว	44,400.00	127.10	1,200	0.11
หมอนกระดุก	40,600.00	116.22	1,400	0.08
รวม				0.35

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.18 แสดงต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 61.40 บาท คิดเป็น 0.02 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 57.25 บาท คิดเป็น 0.03 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 57.60 บาท คิดเป็น 0.05 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 220.45 บาท คิดเป็น 0.06 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 127.10 บาท คิดเป็น 0.11 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 116.22 บาท คิดเป็น 0.08 บาทต่อหน่วย รวมต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาต่อปีเท่ากับ 670.00 บาท และต่อหน่วยเท่ากับ 0.35 บาท

ดังนั้น ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสดต่อปีแยกตามขนาดของหมอนใบชาสามารถแสดงได้ดังตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นเงินสดต่อปีแยกตามขนาดของหมอนใบชา

ขนาดของหมอนใบชา	ค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อปี (บาท)				
	วัตถุดิบ ทางอ้อม (วัสดุ) ต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.14	ค่าไฟฟ้า ต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.15	ค่าซ่อมแซม ต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.16	ค่าวัสดุ อุปกรณ์ใช้ไป ต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.18	รวม ค่าใช้จ่าย ในการผลิต ต่อปี (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	6,534.00	439.91	219.95	61.40	7,255.26
5 x 7 นิ้ว	2,400.00	410.17	205.08	57.25	3,072.51
6 x 12 นิ้ว	2,376.00	627.56	313.78	87.60	3,404.93
8.5 x 16 นิ้ว	5,495.00	1,579.15	789.57	220.42	8,084.15
12 x 18 นิ้ว	5,460.00	910.57	455.29	17.10	6,952.96
หมอนกระดุก	2,114.00	832.64	416.32	116.22	3,479.19
รวม	24,379.00	4,800.00	2,400.00	670.00	32,249.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.19 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสดต่อปีแยกตามขนาดของหมอนใบชา พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 7,255.26 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 3,072.51 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 3,404.93 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 8,084.15 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 6,952.96 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 3,479.19 บาท รวมต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชาที่จ่ายเป็นเงินสดต่อปีรวมทั้งสิ้น เท่ากับ 32,249.00 บาท

จากการคำนวณค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสดต่อปีสามารถนำมาคำนวณหาต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสดต่อหน่วยของหมอนใบชา ดังแสดงในตารางที่ 4.20



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.20 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสดเฉลี่ยต่อหน่วยแยกตามขนาดของหมอนใบชา

ขนาดของหมอนใบชา	ค่าใช้จ่ายในการผลิต	(1) จำนวนเงินต่อปี (บาท) (ตารางที่ 4.19)	(2) ปริมาณการ ผลิตต่อปี (หน่วย) (ตารางที่ 4.9)	(3) = (1) ÷ (2) ค่าใช้จ่ายการผลิต ต่อหน่วย (บาท/หน่วย)
2.5 x 4.5 นิ้ว	วัตถุดิบทางอ้อม	6,534.00	3,300	1.98
	ค่าไฟฟ้า	439.91	3,300	0.13
	ค่าซ่อมแซม	219.95	3,300	0.07
	ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ไป	61.40	3,300	0.02
	รวม	7,255.26	3,300	2.20
5 x 7 นิ้ว	วัตถุดิบทางอ้อม	2,400.00	2,000	1.20
	ค่าไฟฟ้า	410.17	2,000	0.21
	ค่าซ่อมแซม	205.08	2,000	0.10
	ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ไป	57.25	2,000	0.03
	รวม	3,702.50	2,000	1.54
6 x 12 นิ้ว	วัตถุดิบทางอ้อม	2,376.00	1,800	1.32
	ค่าไฟฟ้า	627.56	1,800	0.35
	ค่าซ่อมแซม	313.78	1,800	0.17
	ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ไป	87.60	1,800	0.05
	รวม	6,477.44	1,800	1.89
8.5 x 16 นิ้ว	วัตถุดิบทางอ้อม	5,495.00	3,500	1.57
	ค่าไฟฟ้า	1,579.15	3,500	0.45
	ค่าซ่อมแซม	789.57	3,500	0.07
	ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ไป	220.42	3,500	0.02
	รวม	8,084.14	3,500	2.31
12 x 18 นิ้ว	วัตถุดิบทางอ้อม	5,460.00	1,200	4.55
	ค่าไฟฟ้า	910.57	1,200	0.76
	ค่าซ่อมแซม	455.29	1,200	0.38
	ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ไป	127.10	1,200	0.11
	รวม	6,652.96	1,200	5.80
หมอนกระดุก	วัตถุดิบทางอ้อม	2,114.00	1,400	1.51
	ค่าไฟฟ้า	832.64	1,400	0.59
	ค่าซ่อมแซม	416.32	1,400	0.30
	ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ไป	116.22	1,400	0.08
	รวม	3,479.18	1,400	2.48

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.20 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสดเฉลี่ยต่อหน่วยแยกตามขนาดของหมอนใบชา พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 2.20 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 1.54 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 1.89 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 2.84 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 5.80 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 2.48 บาท

3.2 ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เป็นค่าเสื่อมราคา

สินทรัพย์ของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปองที่มีการเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน ต้องมีการคิดค่าเสื่อมราคา ได้แก่ ค่าก่อสร้างโรงเรือน อุปกรณ์ในการตัดเย็บ และเครื่องชั่งขนาดกลาง โดยคิดค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ดังนี้

1. ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มีการจัดหามา ก่อนปี.พ.ศ.2556 ประกอบด้วย
 - 1.1 อาคารสำนักงานหรือศูนย์การเรียนรู้ มูลค่า 50,000.00 บาท ก่อสร้างเมื่อปี พ.ศ. 2548 มีอายุการใช้งาน 20 ปี ซึ่งมีระยะเวลาการใช้งานมาแล้ว 8 ปี
 - 1.2 จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม จำนวน 2 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 10,000.00 บาท ปีที่ได้มา พ.ศ. 2548 มีอายุการใช้งาน 10 ปี ใช้งานมาแล้ว 8 ปี
 - 1.3 จักรโพง จำนวน 2 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 3,000.00 บาท ปีที่ได้มา พ.ศ. 2548 มีอายุการใช้งาน 10 ปี ใช้งานมาแล้ว 8 ปี
 - 1.4 เครื่องชั่งขนาดกลาง จำนวน 2 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 700.00 บาท ปีที่ได้มา พ.ศ.2554 มีอายุการใช้งาน 5 ปี ใช้งานมาแล้ว 2 ปี

การคิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง สามารถคำนวณได้ดังตัวอย่าง ดังนี้

มูลค่าอาคารสำนักงาน	50,000.00	บาท
อายุการใช้งาน	20	ปี

$$\begin{aligned}
 \text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{\text{มูลค่าอาคารสำนักงานหรือศูนย์การเรียนรู้}}{\text{อายุการใช้งาน}} \\
 &= \frac{50,000.00}{20} \\
 &= 2,500.00 \text{ บาทต่อปี}
 \end{aligned}$$

สำหรับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้มีการจัดหามา ก่อนปี พ.ศ. 2556 ประเภทอื่น สามารถคำนวณได้เช่นเดียวกับการคิดค่าเสื่อมราคาของอาคารสำนักงานหรือศูนย์การเรียนรู้ ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.21

ตารางที่ 4.21 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ได้จัดหามา ก่อนปี พ.ศ. 2556

รายการ	จำนวน	(1) มูลค่ารวม (บาท)	(2) อายุการใช้งาน (ปี)	(3) = (1) ÷ (2) ค่าเสื่อมราคาต่อปี (บาท)
อาคารหรือศูนย์การเรียนรู้	1	50,000.00	20	2,500.00
จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม	2	20,000.00	10	2,000.00
จักร โฟ้ง	2	6,000.00	10	600.00
เครื่องชั่งขนาดกลาง	2	1,400.00	5	280.00
รวม		77,400.00		5,380.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.21 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ได้จัดหามา ก่อนปี พ.ศ. 2556 พบว่า ค่าเสื่อมราคาอาคารหรือศูนย์การเรียนรู้ เท่ากับ 2,500.00 บาท ค่าเสื่อมราคาจักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม เท่ากับ 2,000.00 บาท ค่าเสื่อมราคาจักร โฟ้ง เท่ากับ 600.00 บาท ค่าเสื่อมราคาเครื่องชั่งขนาดกลาง เท่ากับ 280.00 บาท รวมค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ได้จัดหามา ก่อนปี พ.ศ. 2556 เท่ากับ 5,380.00 บาท

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

2. ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556

2.1 จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม จำนวน 1 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 12,000.00 บาท

2.2 จักรโพง จำนวน 1 เครื่อง มูลค่าเครื่องละ 4,000.00 บาท

การคิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง สามารถคำนวณได้ดังตัวอย่าง ดังนี้

มูลค่าจักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม 12,000.00 บาท

อายุการใช้งาน 10 ปี

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี} &= \frac{\text{มูลค่าจักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม}}{\text{อายุการใช้งาน}} \\ &= \frac{12,000.00}{10} \\ &= 1,200.00 \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

ตารางที่ 4.22 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556

รายการ	จำนวน	(1) มูลค่ารวม (บาท)	(2) อายุการใช้งาน (ปี)	(3) = (1) ÷ (2) ค่าเสื่อมราคาต่อปี (บาท)
จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม	1	12,000.00	10	1,200.00
จักรโพง	1	4,000.00	10	400.00
รวม		16,000.00		1,600.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.22 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556 พบว่า ค่าเสื่อมราคาจักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม เท่ากับ 1,200.00 บาท ค่าเสื่อมราคาจักรโพง เท่ากับ 400.00 บาท รวมค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556 เท่ากับ 1,600.00 บาท

ตารางที่ 4.23 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา

รายการ	จำนวน	(1) มูลค่ารวม (บาท)	(2) อายุการใช้งาน (ปี)	(3) = (1) ÷ (2) ค่าเสื่อมราคาต่อปี (บาท)
สินทรัพย์ที่ได้จัดหามาก่อนปี พ.ศ. 2556				
อาคารหรือศูนย์การเรียนรู้	1	50,000.00	20	2,500.00
จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม	2	20,000.00	10	2,000.00
จักรโพง	2	6,000.00	10	600.00
เครื่องชั่งขนาดกลาง	2	1,400.00	5	280.00
สินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556				
จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม	1	12,000.00	10	1,200.00
จักรโพง	1	4,000.00	10	400.00
รวม		93,400.00		6,980.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.23 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา พบว่าสินทรัพย์ที่ได้จัดหามาก่อนปี พ.ศ. 2556 ค่าเสื่อมราคาอาคารหรือศูนย์การเรียนรู้ เท่ากับ 2,500.00 บาท ค่าเสื่อมราคาจักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม เท่ากับ 2,000.00 บาท ค่าเสื่อมจักรโพง เท่ากับ 600.00 บาท สินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มในต้นปี พ.ศ. 2556 ค่าเสื่อมราคาจักรเย็บผ้าอุตสาหกรรม เท่ากับ 1,200.00 บาท ค่าเสื่อมราคาโพง เท่ากับ 400.00 บาท ค่าเสื่อมราคาเครื่องชั่งขนาดกลาง เท่ากับ 280.00 บาท รวมค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา เท่ากับ 6,980.00 บาท

การปันส่วนค่าเสื่อมราคา จะปันส่วนตามอัตราร้อยละของค่าแรงงานทางตรง โดยมีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่อปีของหมอนใบชา} = \frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงของผลิตภัณฑ์ต่อปี} \times \text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี}}{\text{ค่าแรงงานทางตรงรวมต่อปี}}$$

ตัวอย่าง ค่าเสื่อมราคาอาคารต่อปีของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว สามารถคำนวณได้จากสูตรข้างต้น ดังนี้

$$\begin{aligned} &= \frac{21,450.00 \times 2,500.00}{234,050.00} \\ &= 229.12 \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอาคารต่อปีของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 229.12 บาท ในการปันส่วนค่าเสื่อมราคาอาคารต่อปีของหมอนใบชาขนาดอื่น ๆ สามารถใช้วิธีคำนวณดังกล่าวเช่นเดียวกันโดยแสดงผลการคำนวณในตารางที่ 4.24



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.24 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์จำแนกตามขนาดของหมอนใบชา

ขนาดของหมอนใบชา	ต้นทุนแรงงาน ทางตรงต่อปี ตารางที่ 4.12	สินทรัพย์ที่จัดหามา ก่อนปี พ.ศ.2556				สินทรัพย์ที่ได้จัดหาเพิ่มใน ต้น ปี พ.ศ.2556		(7)=(1)+(2)+(3)+ (4)+(5)+(6) ค่าเสื่อมราคาต่อปี (บาท)
		(1) อาคารหรือ ศูนย์การเรียนรู้ ตารางที่ 4.23	(2) จักรเย็บผ้า อุตสาหกรรม ตารางที่ 4.23	(3) จักรโพง ตารางที่ 4.23	(4) เครื่องชั่ง ขนาดกลาง ตารางที่ 4.23	(5) จักรเย็บผ้า อุตสาหกรรม ตารางที่ 4.23	(6) จักรโพง ตารางที่ 4.23	
2.5 x 4.5 นิ้ว	21,450.00	229.12	183.29	54.99	25.66	109.98	36.66	639.70
5 x 7 นิ้ว	20,000.00	213.63	170.90	51.27	23.93	102.54	34.18	596.45
6 x 12 นิ้ว	30,600.00	326.85	261.48	78.44	36.61	156.89	52.30	912.57
8.5 x 16 นิ้ว	77,000.00	822.47	657.98	197.39	92.12	394.79	1311.60	2,296.35
12 x 18 นิ้ว	44,400.00	474.26	379.41	113.82	53.12	227.64	75.88	1,324.13
หมอนกระดุก	40,600.00	433.67	346.93	104.08	48.57	208.16	69.39	1,210.80
รวม	234,500.00	2,500.00	2,000.00	600.00	280.00	1,200.00	400.00	6,980.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.24 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 639.70 บาท ค่าเสื่อมราคาต่อปีของหมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 596.45 บาท ค่าเสื่อมราคาต่อปีของหมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 912.57 บาท ค่าเสื่อมราคาต่อปีของหมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 2,296.35 บาท ค่าเสื่อมราคาต่อปีของหมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 1,324.13 บาท ค่าเสื่อมราคาต่อปีของหมอนใบชาหมอนกระดูก เท่ากับ 1,210.80 บาท รวมค่าเสื่อมราคาต่อปีของสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา เท่ากับ 6,980.00 บาท

ตารางที่ 4.25 แสดงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่อหน่วยของการผลิตหมอนใบชา

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ปริมาณการผลิต หมอนใบชา (หน่วย) ตารางที่ 4.9	(2) ค่าเสื่อมราคาต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.24	(3) = (2) ÷ (1) ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ต่อหน่วยผลิต (บาท/หน่วย)
2.5 x 4.5 นิ้ว	3,300	639.70	0.19
5 x 7 นิ้ว	2,000	596.45	0.30
6 x 12 นิ้ว	1,800	912.57	0.51
8.5 x 16 นิ้ว	3,500	2,296.35	0.66
12 x 18 นิ้ว	1,200	1,324.13	1.10
หมอนกระดูก	1,400	1,210.80	0.86
รวม		6,980.00	3.62

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.25 แสดงค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยของการผลิตหมอนใบชา พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 0.19 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 0.30 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 0.51 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 0.66 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 1.10 บาท หมอนใบชาหมอนกระดูก เท่ากับ 0.86 บาท รวมค่าเสื่อมราคาต่อหน่วยของการผลิตหมอนใบชา เท่ากับ 3.62 บาท

ดังนั้น สามารถสรุปต้นทุนในการผลิตหมอนใบชาจำแนกตามขนาดของหมอนใบชา แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 4.26

ตารางที่ 4.26 แสดงการสรุปต้นทุนในการผลิตหมอนใบชาจำแนกตามขนาดของหมอนใบชาต่อปี

พ.ศ. 2556

ขนาดของ หมอนใบชา	(1) วัตถุดิบ ทางตรง (บาท) ตารางที่ 4.10	(2) แรงงาน ทางตรง (บาท) ตารางที่ 4.12	(3) ค่าใช้จ่าย ในการผลิต (บาท) ตารางที่ 4.19	(4) ค่าเสื่อม ราคาต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.24	(5) = (1)+(2)+(3)+ (4)+ (5) รวม ต้นทุนในการ ผลิตหมอนใบชา (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	19,107.00	21,450.00	7,255.26	639.70	48,451.96
5 x 7 นิ้ว	20,080.00	20,000.00	3,072.51	596.45	43,748.96
6 x 12 นิ้ว	38,610.00	30,600.00	3,404.93	912.57	73,527.50
8.5 x 16 นิ้ว	135,800.00	77,000.00	8,084.15	2,296.35	223,180.50
12 x 18 นิ้ว	82,644.00	44,400.00	6,952.96	1,324.13	135,321.09
หมอนกระดุก	25,774.00	40,600.00	3,479.19	1,210.80	71,063.99
รวม	322,015.00	234,050.00	32,249.00	6,980.00	595,294.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.26 แสดงต้นทุนในการผลิตหมอนใบชาจำแนกตามขนาดของหมอนใบชาต่อปี พ.ศ. 2556 พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 48,451.96 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 43,748.96 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 73,527.50 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 223,180.50 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 135,321.09 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 71,063.99 บาท รวมต้นทุนในการผลิตหมอนใบชาจำแนกตามขนาดของหมอนใบชาต่อปี เท่ากับ 595,294.00 บาท

4.1.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expense) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ค่าน้ำประปา ค่าขนส่งวัตถุดิบ ค่าน้ำมันยานพาหนะ และค่าสวัสดิการคนงาน ซึ่งจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่ม ได้ประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี ดังตารางที่ 4.27

ตารางที่ 4.27 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี

รายการ	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ต่อเดือน (บาท)	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ต่อปี (บาท)
ค่าน้ำประปา	40.00	480.00
ค่าขนส่งวัตถุดิบ	500.00	6,000.00
ค่าน้ำมันยานพาหนะ	1,000.00	12,000.00
ค่าสวัสดิการคนงาน	500.00	6,000.00
รวม	2,040.00	24,480.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์

จากตารางที่ 4.27 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี พบว่า ค่าน้ำประปา เท่ากับ 480.00 บาท ค่าขนส่งวัตถุดิบ เท่ากับ 6,000.00 บาท ค่าน้ำมันยานพาหนะ เท่ากับ 12,000.00 บาท ค่าสวัสดิการคนงาน เท่ากับ 6,000.00 บาท รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี เท่ากับ 24,480.00 บาท

สำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จะเป็นส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้กับหมอนใบชา ตามรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาแต่ละขนาด ซึ่งรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาแต่ละขนาด แสดงรายละเอียด ดังตารางที่ 4.28

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.28 แสดงรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี (ปี 2556 ; ปีฐาน)

ขนาดของ หมอนใบชา	(1) ราคาขายต่อหน่วย (บาท)	(2) ปริมาณที่ขายได้ต่อปี (หน่วย)	(3) = (1) x (2) รายได้จากการจำหน่ายต่อปี (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	20.00	3,300	66,000.00
5 x 7 นิ้ว	35.00	2,000	70,000.00
6 x 12 นิ้ว	60.00	1,800	108,000.00
8.5 x 16 นิ้ว	90.00	3,500	315,000.00
12 x 18 นิ้ว	180.00	1,200	216,000.00
หมอนกระดุก	120.00	1,400	168,000.00
	รวม		943,000.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.28 แสดงรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี (ปี 2556 ; ปีฐาน) พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 66,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 70,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 108,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 315,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 216,000.00 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 168,000.00 บาท รวมรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี เท่ากับ 943,000.00 บาท โดยสามารถคำนวณอัตรารายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาแต่ละขนาดและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีของหมอนใบชา ได้ดังนี้

$$\text{อัตรารายได้การจำหน่ายหมอนใบชา} = \frac{\text{รายได้จากการจำหน่าย}}{\text{รายได้จากการจำหน่ายรวม}} \times 100$$

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีของหมอนใบชา

$$= \text{ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปี} \times \text{ร้อยละของรายได้จากการจำหน่าย}$$

ตัวอย่าง อัตรารายได้จากการจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว สามารถคำนวณได้จากสูตรข้างต้น ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{อัตรารายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา} &= \frac{66,000.00}{943,000.00} \times 100 \\ &= \text{ร้อยละ } 7.00 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อปีของหมอนใบชา} &= \frac{24,480.00}{100} \times 7 \\ &= 1,713.43 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ดังนั้น อัตรารายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 7.00 และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1,713.43 บาท โดยหมอนใบชาขนาดอื่นอื่นสามารถคำนวณได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 4.29

ตารางที่ 4.29 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานแยกตามขนาดของหมอนใบชา

ขนาดของ หมอนใบชา	(1) ปริมาณการ ผลิตหมอน ใบชาต่อปี (หน่วย) ตารางที่ 4.9	(2) รายได้จาก การจำหน่าย ต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.28	(3) ร้อยละของ รายได้จาก การจำหน่าย (%)	(4) ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน ต่อปี (บาท)	(5) = (4) ÷ (1) ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน ต่อหน่วย (บาท/หน่วย)
2.5 x 4.5 นิ้ว	3,300	66,000.00	7.00	1,713.60	0.52
5 x 7 นิ้ว	2,000	70,000.00	7.42	1,816.42	0.91
6 x 12 นิ้ว	1,800	108,000.00	11.45	2,802.96	1.56
8.5 x 16 นิ้ว	3,500	315,000.00	33.40	8,176.32	2.34
12 x 18 นิ้ว	1,200	216,000.00	22.91	5,608.36	4.67
หมอนกระดุก	1,400	168,000.00	17.82	4,362.34	3.12
รวม		943,000.00	100.00	24,480.00	13.11

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.29 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานแยกตามขนาดของหมอนใบชา พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 1,713.60 บาท คิดเป็น 0.52 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 1,816.42 บาท คิดเป็น 0.91 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 2,802.96 บาท คิดเป็น 1.56 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 8,176.23 บาท คิดเป็น 2.34 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 5,608.36 บาท คิดเป็น 4.67 บาทต่อหน่วย หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 4,362.34 บาท คิดเป็น 3.12 บาทต่อหน่วย

ต้นทุนรวมต่อปีของการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด ดังแสดงในตารางที่ 4.30

ตารางที่ 4.30 แสดงต้นทุนรวมต่อปีของการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของ หมอนใบชา	(1) วัตถุดิบ ทางตรง (บาท) ตารางที่ 4.10	(2) แรงงาน ทางตรง (บาท) ตารางที่ 4.12	(3) ค่าใช้จ่าย ในการผลิต (บาท) ตารางที่ 4.19	(4) ค่าเสื่อม ราคา (บาท) ตารางที่ 4.24	(5) ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน (บาท) ตารางที่ 4.29	(6) = (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+(6) รวม ต้นทุนต่อปี ในการผลิตหมอน ใบชา (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	19,107.00	21,450.00	7,255.26	639.70	1,713.60	50,165.56
5 x 7 นิ้ว	20,080.00	20,000.00	3,072.51	596.45	1,816.42	45,565.38
6 x 12 นิ้ว	38,610.00	30,600.00	3,404.93	912.57	2,802.96	76,330.45
8.5 x 16 นิ้ว	135,800.00	77,000.00	8,084.15	2,296.35	8,176.32	231,356.82
12 x 18 นิ้ว	82,644.00	44,400.00	6,952.96	1,324.13	5,608.36	140,929.45
หมอนกระดุก	25,774.00	40,600.00	3,479.19	1,210.80	4,362.34	75,426.33
รวม	322,015.00	234,050.00	32,249.00	6,980.00	24,480.00	619,774.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.30 แสดงต้นทุนรวมต่อปีของการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด พบว่า ค่าใช้จ่ายในการผลิตของ หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 50,165.56 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 45,565.38 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 76,330.46 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 231,356.82 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 140,929.45 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 75,426.33 บาท

นอกจากนี้ ผู้ศึกษา ยังได้คำนวณต้นทุนต่อหน่วยของหมอนใบชาแต่ละขนาด สามารถแสดงได้ดังตารางที่ 4.31

ตารางที่ 4.31 แสดงเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอนใบชา	(1) วัตถุดิบ ทางตรง (บาท) ตารางที่ 4.10	(2) แรงงาน ทางตรง (บาท) ตารางที่ 4.11	(3) ค่าใช้จ่าย ในการผลิต (บาท) ตารางที่ 4.20	(4) ค่าเสื่อม ราคา (บาท) ตารางที่ 4.25	(5) ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน (บาท) ตารางที่ 4.29	(6)=(1)+(2) +(3)+(4)+(5) รวม ต้นทุน ต่อหน่วย (บาท/หน่วย)
2.5 x 4.5 นิ้ว	5.79	6.50	2.20	0.19	0.51	15.19
5 x 7 นิ้ว	10.04	10.00	1.54	0.30	0.91	22.79
6 x 12 นิ้ว	21.45	17.00	1.89	0.51	1.56	42.41
8.5 x 16 นิ้ว	38.80	22.00	2.31	0.66	2.35	66.12
12 x 18 นิ้ว	68.87	37.00	5.80	1.10	4.70	117.47
หมอนกระดุก	18.41	29.00	2.48	0.86	3.07	53.82
53.82รวม	163.36	121.50	16.22	3.62	13.10	317.80

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.31 แสดงเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของหมอนใบชาแต่ละขนาด พบว่า ค่าใช้จ่ายในการผลิตของ หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 15.19 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 22.79 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 42.41 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 66.12 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 117.47 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 53.82 บาท

4.2 ผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา

ผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา หมายถึง รายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง โดยมีวิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{รายได้จากการผลิตหมอนใบชา} = \text{ปริมาณที่ขายได้} \times \text{ราคาขาย}$$

ตารางที่ 4.32 แสดงรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาปี พ.ศ. 2556

ขนาดของหมอนใบชา	(1) ปริมาณที่ขายได้ต่อปี (หน่วย)	(2) ราคาขายต่อหน่วย (บาท)	(3) = (1) x (2) รวม รายได้ต่อปี (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	3,300	20.00	66,000.00
5 x 7 นิ้ว	2,000	35.00	70,000.00
6 x 12 นิ้ว	1,800	60.00	108,000.00
8.5 x 16 นิ้ว	3,500	90.00	315,000.00
12 x 18 นิ้ว	1,200	180.00	216,000.00
หมอนกระดุก	1,400	120.00	168,000.00
	รวม		943,000.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.32 แสดงรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาปี พ.ศ. 2556 พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว จำหน่ายได้ 3,300 ใบ ราคาใบละ 20.00 บาท มีรายได้เท่ากับ 66,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว จำหน่ายได้ 2,000 ใบ ราคาใบละ 35.00 บาท มีรายได้เท่ากับ 70,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว จำหน่ายได้ 1,800 ใบ ราคาใบละ 60.00 บาท มีรายได้เท่ากับ 108,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว จำหน่ายได้ 3,500 ใบ มีรายได้เท่ากับ 315,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว จำหน่ายได้ 1,200 ใบ ราคาใบละ 180.00 บาท มีรายได้เท่ากับ 216,000.00 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก จำหน่ายได้ 1,400 ใบ ราคาใบละ 120.00 บาท มีรายได้เท่ากับ 168,000.00 บาท

จากข้อมูลตารางที่ 4.26 ตารางที่ 4.29 และตารางที่ 4.30 แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย รวมทั้งสิ้นที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อปี และรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2556 สามารถนำมาคำนวณกำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อปี ดังรายละเอียดแสดงในตารางที่ 4.32

ตารางที่ 4.33 แสดงกำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อปีของการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด

ขนาดของหมอนใบชา	(1) รายได้ ต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.32	(2) ต้นทุน การผลิตต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.26	(3) ค่าใช้จ่าย ในการ ดำเนินงาน ตารางที่ 4.29	(4) = (1)-(2)-(3) กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อปี (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว	66,000.00	48,451.96	1,713.60	15,834.44
5 x 7 นิ้ว	70,000.00	43,748.96	1,816.42	24,434.62
6 x 12 นิ้ว	108,000.00	73,527.50	2,802.96	31,669.54
8.5 x 16 นิ้ว	315,000.00	223,180.50	8,176.32	83,634.18
12 x 18 นิ้ว	216,000.00	135,321.09	5,608.36	75,070.55
หมอนกระดุก	168,000.00	71,063.99	4,362.34	92,573.67
รวม	943,000.00	595,294.00	24,480.00	323,226.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.33 แสดงกำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อปีของการผลิตหมอนใบชาแต่ละขนาด พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว มีกำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 15,834.44 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว มีกำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 24,434.62 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว มีกำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 31,669.54 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว มีกำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 83,634.18 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว มีกำไรสุทธิต่อปี เท่ากับ 75,070.55 บาท หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ 92,573.67 บาท รวมกำไรสุทธิต่อปีเท่ากับ 323,226.00 บาท

การวิเคราะห์ผลตอบแทนจากผลิตหมอนใบชา ผู้ศึกษาได้ใช้หลักการวิเคราะห์ดังนี้

1. อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน เป็นอัตราส่วนเปรียบเทียบระหว่างกำไรที่เกิดขึ้นหลังจากหักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ แล้วเทียบกับต้นทุนทั้งสิ้นที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา สามารถแสดงการคำนวณได้ดังนี้

$$\text{อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ต้นทุน}} \times 100$$

ตัวอย่าง อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว สามารถคำนวณได้จากสูตรข้างต้น ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน} &= \frac{15,834.44}{49,496.27} \times 100 \\ &= \text{ร้อยละ } 31.56 \end{aligned}$$

จากการคำนวณอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว พบว่า มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน เท่ากับ ร้อยละ 31.56 สำหรับหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 4.34

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.34 แสดงการคำนวณอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนตามขนาดของหมอนใบชา

ขนาดของหมอนใบชา	กำไรสุทธิ (บาท) ตารางที่ 4.33	ต้นทุนรวมต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.30	อัตรากำไรสุทธิ ต่อต้นทุน (ร้อยละ)
2.5 x 4.5 นิ้ว	15,834.44	50,165.56	31.56
5 x 7 นิ้ว	24,434.62	45,565.38	53.63
6 x 12 นิ้ว	31,669.54	76,330.45	41.49
8.5 x 16 นิ้ว	83,634.18	231,356.82	36.15
12 x 18 นิ้ว	75,070.55	140,929.45	53.27
หมอนกระดุก	92,573.67	75,426.33	122.73
รวม	323,226.00	619,774.00	

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4.34 แสดงการคำนวณอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนตามขนาดของหมอนใบชา พบว่าหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 31.56 หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 53.63 หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 41.49 หมอนใบชาขนาด 8.5 x 6 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 36.15 หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 53.27 หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ ร้อยละ 122.73

2. อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย เป็นอัตราส่วนที่แสดงถึงกำไรสุทธิที่จะได้รับคิดเป็นเปอร์เซ็นต์จากยอดขาย แสดงถึงความสามารถในการหำกำไรจากการดำเนินงาน และยังแสดงถึงความสามารถในการควบคุมค่าใช้จ่ายให้ลดลงเพื่อทำกำไรเพิ่มขึ้น สามารถคำนวณได้ดังนี้

$$\text{อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ยอดขายสุทธิ}} \times 100$$

ตัวอย่าง อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว สามารถคำนวณได้จากสูตรข้างต้น ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย} &= \frac{15,834.44}{66,000.00} \times 100 \\ &= \text{ร้อยละ } 23.99 \end{aligned}$$

จากการคำนวณอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายของหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว พบว่า มีอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย เท่ากับ ร้อยละ 23.99 สำหรับหมอนใบชาขนาดอื่น สามารถคำนวณหาอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายได้เช่นเดียวกัน ดังตารางที่ 4.35

ตารางที่ 4.35 แสดงการคำนวณอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายตามขนาดของหมอนใบชา

ขนาดของหมอนใบชา	กำไรสุทธิ (บาท) ตารางที่ 4.33	รายได้ต่อปี (บาท) ตารางที่ 4.32	อัตรากำไรสุทธิ ต่อค่าขาย (ร้อยละ)
2.5 x 4.5 นิ้ว	15,834.44	66,000.00	23.99
5 x 7 นิ้ว	24,434.62	70,000.00	34.91
6 x 12 นิ้ว	31,669.54	108,000.00	29.32
8.5 x 16 นิ้ว	83,634.18	315,000.00	26.55
12 x 18 นิ้ว	75,070.55	216,000.00	34.75
หมอนกระดุก	92,573.67	168,000.00	55.10
รวม	323,226.00	943,000.00	

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4.35 แสดงการคำนวณอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายตามขนาดของหมอนใบชา พบว่า หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 23.99 หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 34.91 หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 29.32 หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 26.55 หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 34.75 หมอนใบชาหมอนกระดุก เท่ากับ ร้อยละ 55.10

จากตารางที่ 4.34 และ 4.35 แสดงอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนและอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย สามารถนำมาสรุปวิเคราะห์การลงทุน ดังตารางที่ 4.36

ตารางที่ 4.36 แสดงการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงิน

ขนาดของหมอนใบชา	อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน (ร้อยละ) ตารางที่ 4.34	อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย (ร้อยละ) ตารางที่ 4.35
2.5 x 4.5 นิ้ว	31.56	23.99
5 x 7 นิ้ว	53.63	34.91
6 x 12 นิ้ว	41.49	29.32
8.5 x 16 นิ้ว	36.15	26.55
12 x 18 นิ้ว	53.27	34.75
หมอนกระดุก	122.73	55.10

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4.36 พบว่า หมอนใบชาหมอนกระดุก มีอัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนและอัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายสูงสุด รองลงมาคือ หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว และหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ตามลำดับ

4.3 การประมาณการในอนาคต

การประมาณการในอนาคตเพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนและผลตอบแทนในการลงทุนผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ว่ามีแนวโน้มที่จะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไรในอนาคต โดยจะเป็นการประมาณการเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากปีฐานจากการศึกษารายละเอียดค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จากข้อมูลทางการเงินของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ปี พ.ศ. 2556 ซึ่งเป็นข้อมูลปีฐานในการประมาณการ

1. การประมาณการรายได้จากการจำหน่ายหอมอบชา

จากการเก็บข้อมูลจริงของปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 เกี่ยวกับราคาจำหน่ายหอมอบชา เพื่อใช้ประมาณการราคาจำหน่ายหอมอบชาในปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 สามารถแสดงดังตารางที่ 4.37



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.37 แสดงข้อมูลจริงของราคาจำหน่ายหมอนใบชาต่อหน่วย ปี พ.ศ. 2548 – พ.ศ. 2556 และประมาณการราคาจำหน่ายหมอนใบชา
ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ.2561

ขนาดของ หมอนใบชา	2548	2549	2550	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558	2559	2560	2561
2.5 x 4.5 นิ้ว	16.00	16.00	16.00	18.00	18.00	18.00	20.00	20.00	20.00	22.00	22.00	22.00	24.00	24.00
เพิ่มขึ้น		-	-	11.11%	-	-	11.11%	-	-	11.11%	-	-	11.11%	-
5 x 7 นิ้ว	25.00	25.00	25.00	30.00	30.00	30.00	35.00	35.00	35.00	40.00	40.00	40.00	45.00	45.00
เพิ่มขึ้น		-	-	16.67%	-	-	16.67%	-	-	16.67%	-	-	16.67%	-
6 x 12 นิ้ว	40.00	40.00	40.00	50.00	50.00	50.00	60.00	60.00	60.00	70.00	70.00	70.00	80.00	80.00
เพิ่มขึ้น		-	-	20%	-	-	20%	-	-	20%	-	-	20%	-
8.5 x 16 นิ้ว	60.00	60.00	60.00	75.00	75.00	75.00	90.00	90.00	90.00	105.00	105.00	105.00	120.00	120.00
เพิ่มขึ้น		-	-	25%	-	-	25%	-	-	25%	-	-	25%	-
12 x 18 นิ้ว	120.00	120.00	120.00	150.00	150.00	150.00	180.00	180.00	180.00	210.00	210.00	210.00	240.00	240.00
เพิ่มขึ้น		-	-	20%	-	-	20%	-	-	20%	-	-	20%	-
หมอนกระดุก	70.00	70.00	70.00	95.00	95.00	95.00	120.00	120.00	120.00	145.00	145.00	145.00	160.00	160.00
เพิ่มขึ้น		-	-	26.32%	-	-	26.32%	-	-	26.32%	-	-	26.32%	-

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.38 แสดงข้อมูลจริงของราคาจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และ ประมวลการราคาจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 พบว่า แนวโน้มของราคาจำหน่าย หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 11.11 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 16.67 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 20 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 25 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 20 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาหมอนกระดูก เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 26.32 ในทุก ๆ 3 ปี ทำให้รายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชามีแนวโน้ม เพิ่มขึ้นตามราคาจำหน่ายดังกล่าว ซึ่งสามารถแสดงการคำนวณประกอบได้ดังนี้

ตัวอย่าง ประมวลการรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ปี พ.ศ. 2557 สามารถคำนวณได้ดังนี้ (เนื่องจากรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชามีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในทุก ๆ 3 ปี ดังนั้นรายได้ของปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2550 จะเท่ากัน รายได้ของปี พ.ศ. 2551 - พ.ศ. 2553 จะเท่ากัน รายได้ของปี พ.ศ. 2554 - พ.ศ.2556 จะเท่ากัน จึงต้องแสดงการคำนวณ ปี พ.ศ. 2557)

$$\text{รายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ปี พ.ศ. 2556} = 66,000.00 \text{ บาท}$$

$$\text{แนวโน้มเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ} \quad 11.11$$

$$\text{รายได้จากการหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้วปี พ.ศ. 2557}$$

$$= \text{รายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2556} \times 11.11\%$$

$$= 66,000.00 \times 11.11\%$$

$$\text{รายได้จากการจำหน่ายเพิ่มขึ้น} = 7,332.60 \text{ บาท}$$

$$\text{รายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ในปี พ.ศ. 2557}$$

$$= 66,000.00 + 7,332.60$$

$$= 73,332.60$$

ดังนั้น การประมวลการรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว ในปี พ.ศ. 2557 เท่ากับ 73,332.60 บาท ในการประมวลการรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชานขนาดอื่นๆสามารถใช้วิธีการคำนวณเช่นเดียวกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.38

ตารางที่ 4.38 แสดงข้อมูลจริงของรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และ
ประมาณการรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561

ปี	ขนาดของหมอนใบชา						รวม (บาท)
	2.5 x 4.5 นิ้ว	5 x 7 นิ้ว	6 x 12 นิ้ว	8.5 x 16 นิ้ว	12 x 18 นิ้ว	หมอน กระดุก	
2548	52,800.00	50,000.00	72,000.00	210,000.00	144,000.00	98,000.00	626,800.00
2549	52,800.00	50,000.00	72,000.00	210,000.00	144,000.00	98,000.00	626,800.00
2550	52,800.00	50,000.00	72,000.00	210,000.00	144,000.00	98,000.00	626,800.00
2551	59,400.00	60,000.00	90,000.00	262,500.00	180,000.00	137,200.00	789,100.00
2552	59,400.00	60,000.00	90,000.00	262,500.00	180,000.00	137,200.00	789,100.00
2553	59,400.00	60,000.00	90,000.00	262,500.00	180,000.00	137,200.00	789,100.00
2554	66,000.00	70,000.00	108,000.00	315,000.00	216,000.00	168,000.00	943,000.00
2555	66,000.00	70,000.00	108,000.00	315,000.00	216,000.00	168,000.00	943,000.00
2556	66,000.00	70,000.00	108,000.00	315,000.00	216,000.00	168,000.00	943,000.00
2557	73,332.60	77,777.00	119,998.80	349,996.50	239,997.60	186,664.80	1,047,767.30
2558	73,332.60	77,777.00	119,998.80	349,996.50	239,997.60	186,664.80	1,047,767.30
2559	73,332.60	77,777.00	119,998.80	349,996.50	239,997.60	186,664.80	1,047,767.30
2560	81,479.85	86,418.02	133,330.37	388,881.11	266,661.33	207,403.26	1,164,174.25
2561	81,479.85	86,418.02	133,330.37	388,881.11	266,661.33	207,403.26	1,164,174.25
รวม	917,557.50	946,167.02	1,436,657.73	4,190,251.72	2,873,315.47	2,184,400.92	12,548,350.39

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.38 แสดงข้อมูลจริงของรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชาปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการรายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 พบว่า ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2550 มีรายได้เท่ากับ 626,800.00 บาท ปี พ.ศ. 2551 - พ.ศ. 2553 มีรายได้เท่ากับ 789,100.00 บาท ปี พ.ศ. 2554 - พ.ศ. 2556 มีรายได้เท่ากับ 943,000.00 บาท ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2559 มีรายได้เท่ากับ 1,047,767.30 บาท และ ปี พ.ศ. 2560 - พ.ศ. 2561 มีรายได้เท่ากับ 1,164,174.25 บาท

2. การประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา

ในการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ มีค่าใช้จ่ายในการผลิต ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน การประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิต มีรายละเอียดดังนี้

2.1 การประมาณการค่าใช้จ่ายในการลงทุน

ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการจัดหาสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิต โดยแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ สินทรัพย์ที่ได้มีการจัดหามาก่อนปี พ.ศ. 2556 สำหรับสินทรัพย์ที่ต้องมีการลงทุนเพิ่ม คือ สินทรัพย์ที่ต้องมีการซื้อมาเปลี่ยนแทนเมื่อสินทรัพย์นั้นหมดอายุการใช้งานและสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่มเพื่อเพิ่มกำลังการผลิต ประกอบไปด้วย จักรเย็บผ้าอุตสาหกรรมและจักรโพงมีอายุการใช้งาน 10 ปี ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่มเพื่อเพิ่มกำลังการผลิต และเครื่องชั่งขนาดกลางมีอายุการใช้งาน 5 ปี ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ซื้อมาเปลี่ยนเมื่อสินทรัพย์นั้นหมดอายุการใช้งาน

2.2 การประมาณการต้นทุนในการผลิต

ต้นทุนในการผลิต ประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต จากการเก็บข้อมูลจริงของปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 เกี่ยวกับต้นทุนในการผลิตเพื่อใช้ประมาณการต้นทุนในการผลิต ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 และจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มแนวโน้มนำต้นทุนในการผลิตหมอนใบชาชนิดนี้

ตัวอย่าง การคำนวณหาอัตราร้อยละที่เพิ่มขึ้นของราคาใบชา(เมี่ยง)อบแห้ง

$$\text{ราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง ปี พ.ศ. 2550} = 28.00 \text{ บาท}$$

$$\text{ราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง ปี พ.ศ. 2551} = 32.00 \text{ บาท}$$

$$\text{ราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้งเพิ่มขึ้น}$$

$$= \text{ราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง ปี พ.ศ. 2551} - \text{ราคาใบชา(เมี่ยง)อบแห้ง ปี พ.ศ. 2550}$$

$$= 32.00 - 28.00$$

$$= 4.00 \text{ บาท}$$

อัตราร้อยละที่เพิ่มขึ้นของราคาใบชา(เมี่ยง)อบแห้ง

$$= \frac{\text{ราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้งที่เพิ่มขึ้น}}{\text{ราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง ปี พ.ศ. 2550}} \times 100$$

$$= \frac{4.00}{28.00} \times 100$$

$$= 14.29$$

$$= 14.29\%$$

ดังนั้น ราคาใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 14.29 ในการคำนวณหาอัตราร้อยละที่เพิ่มขึ้นของต้นทุนในการผลิต สามารถใช้วิธีคำนวณดังกล่าวเช่นเดียวกัน โดยแสดงผลการคำนวณในตารางที่ 4.39

ค่าวัตถุดิบทางตรง คือ ใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 14.29 ในทุก ๆ 3 ปี ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 9.52 ในทุก ๆ 3 ปี ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 16.67 ในทุก ๆ 3 ปี ผ่ากาว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 20.00 ในทุก ๆ 3 ปี และใยโพลีเอสเตอร์ เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 7.69 ในทุก ๆ 3 ปี

ค่าแรงงานทางตรง คือ ค่าแรงเย็บปลอกหมอน ค่าแรงเย็บไส้หมอน และค่าแรงมัดไส้หมอน ซึ่งได้มีการจ่ายค่าแรงเป็นรายชิ้น ซึ่งประธานกลุ่มจะเป็นผู้กำหนดอัตราค่าแรงงาน โดยจะปรับค่าแรงงานทางตรงตามความเหมาะสมของระยะเวลาในการเย็บปลอกหมอน เย็บไส้หมอน และมัดไส้หมอน ประกอบกับการพิจารณาค่าครองชีพที่เพิ่มขึ้น ตามอัตราค่าแรงงานขั้นต่ำของจังหวัด พบว่า แนวโน้มค่าแรงงานทางตรง หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 8.33 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 11.11 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 13.33 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 12.82 ในทุก ๆ 3 ปี หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 10.45 ในทุก ๆ 3 ปี และ หมอนใบชาหมอนกระดุก เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 7.41 ในทุก ๆ 3 ปี

ค่าใช้จ่ายในการผลิต คือ ค่าวัตถุดิบทางอ้อม ประกอบด้วย ด้าย เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 7.14 ในทุก ๆ 3 ปี ห่วงไม้ เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 7.14 ในทุก ๆ 3 ปี ดิ้นทอง เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 12.50 ในทุก ๆ 3 ปี ลูกบิดสีทอง เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 7.69 ในทุก ๆ 3 ปี ริมบันผ้าสีทอง เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 7.69 ในทุก ๆ 3 ปี เทปร่อง เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 10.34 ในทุก ๆ 3 ปี ยางยึด เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 6.67 ในทุก ๆ 3 ปี ค่าไฟฟ้า เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 4.35 ในทุก ๆ 5 ปี ค่าซ่อมแซม เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 9.09 ในทุก ๆ 5 ปี และ ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไป เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 8.06 ในทุก ๆ 5 ปี

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าน้ำประปา เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 16.67 ในทุก ๆ 3 ปี ค่าขนส่งวัตถุดิบ เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 12.50 ในทุก ๆ 3 ปี ค่าน้ำมันยานพาหนะ เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 6.25 ในทุก ๆ 2 ปี และค่าสวัสดิการคนงาน เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 25.00 ในทุก ๆ 3 ปี

ข้อมูลจริงของต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการ
ต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 ดังแสดงในตารางที่ 4.39 และแสดง
รายละเอียดข้อมูลจริงของค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณ
การค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 ดังแสดงในตารางที่ 4.40



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.39 แสดงข้อมูลจริงของต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561

ต้นทุนในการผลิต	2548	2549	2550	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558	2559	2560	2561
วัตถุดิบทางตรง														
ใบชา(เม็ยงอบแห้ง)	28.00	28.00	28.00	32.00	32.00	32.00	36.00	36.00	36.00	40.00	40.00	40.00	44.00	44.00
เพิ่มขึ้น		-	-	14.29%	-	-	14.29%	-	-	14.29%	-	-	14.29%	
ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้น	23.00	23.00	23.00	25.00	25.00	25.00	27.00	27.00	27.00	29.00	29.00	29.00	31.00	31.00
เพิ่มขึ้น		-	-	9.52%	-	-	9.52%	-	-	9.52%	-	-	9.52%	
ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลาย	60.00	60.00	60.00	70.00	70.00	70.00	80.00	80.00	80.00	90.00	90.00	90.00	100.00	100.00
เพิ่มขึ้น		-	-	16.67%	-	-	16.67%	-	-	16.67%	-	-	16.67%	
ผ้าขาว	5.00	5.00	5.00	6.00	6.00	6.00	7.00	7.00	7.00	8.00	8.00	8.00	9.00	9.00
เพิ่มขึ้น		-	-	20%	-	-	20%	-	-	20%	-	-	20%	
ใยโพลีเอสเตอร์	26.00	26.00	26.00	28.00	28.00	28.00	30.00	30.00	30.00	32.00	32.00	32.00	34.00	34.00
เพิ่มขึ้น		-	-	7.69%	-	-	7.69%	-	-	7.69%	-	-	7.69%	
ค่าแรงงานทางตรง														
หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว	5.50	5.50	5.50	6.00	6.00	6.00	6.50	6.50	6.50	7.00	7.00	7.00	7.50	7.50
เพิ่มขึ้น		-	-	8.33%	-	-	8.33%	-	-	8.33%	-	-	8.33%	
หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว	8.00	8.00	8.00	9.00	9.00	9.00	10.00	10.00	10.00	11.00	11.00	11.00	12.00	12.00
เพิ่มขึ้น		-	-	11.11%	-	-	11.11%	-	-	11.11%	-	-	11.11%	
หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว	13.00	13.00	13.00	15.00	15.00	15.00	17.00	17.00	17.00	19.00	19.00	19.00	21.00	21.00
เพิ่มขึ้น		-	-	13.33%	-	-	13.33%	-	-	13.33%	-	-	13.33%	
หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว	17.00	17.00	17.00	19.50	19.50	19.50	22.00	22.00	22.00	24.50	24.50	24.50	27.00	27.00
เพิ่มขึ้น		-	-	12.82%	-	-	12.82%	-	-	12.82%	-	-	12.82%	
หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว	30.00	30.00	30.00	33.50	33.50	33.50	37.00	37.00	37.00	40.50	40.50	40.50	44.00	44.00
เพิ่มขึ้น		-	-	10.45%	-	-	10.45%	-	-	10.45%	-	-	10.45%	
หมอนใบชาหมอนกระดูก	25.00	25.00	25.00	27.00	27.00	27.00	29.00	29.00	29.00	31.00	31.00	31.00	33.00	33.00
เพิ่มขึ้น		-	-	7.41%	-	-	7.41%	-	-	7.41%	-	-	7.41%	

ตารางที่ 4.39 แสดงข้อมูลจริงของต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561(ต่อ)

ต้นทุนในการผลิต	2548	2549	2550	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558	2559	2560	2561
วัตถุดิบทางอ้อม														
ค่าเช่า	7.00	7.00	7.00	7.50	7.50	7.50	8.00	8.00	8.00	8.50	8.50	8.50	9.00	9.00
เพิ่มขึ้น		-	-	7.14%	-	-	7.14%	-	-	7.14%	-	-	7.14%	-
ค่าจ้าง	70.00	70.00	70.00	85.00	85.00	85.00	100.00	100.00	100.00	115.00	115.00	115.00	130.00	130.00
เพิ่มขึ้น		-	-	7.14%	-	-	7.14%	-	-	7.14%	-	-	7.14%	-
ค่าน้ำ	40.00	40.00	40.00	45.00	45.00	45.00	50.00	50.00	50.00	55.00	55.00	55.00	60.00	60.00
เพิ่มขึ้น		-	-	12.50%	-	-	12.50%	-	-	12.50%	-	-	12.50%	-
ค่าไฟฟ้า	390.00	390.00	390.00	420.00	420.00	420.00	450.00	450.00	450.00	480.00	480.00	480.00	510.00	510.00
เพิ่มขึ้น		-	-	7.69%	-	-	7.69%	-	-	7.69%	-	-	7.69%	-
ค่าเช่าที่ดิน	39.00	39.00	39.00	42.00	42.00	42.00	45.00	45.00	45.00	48.00	48.00	48.00	51.00	51.00
เพิ่มขึ้น		-	-	7.69%	-	-	7.69%	-	-	7.69%	-	-	7.69%	-
ค่าเช่ารถ	29.00	29.00	29.00	32.00	32.00	32.00	35.00	35.00	35.00	38.00	38.00	38.00	41.00	41.00
เพิ่มขึ้น		-	-	10.34%	-	-	10.34%	-	-	10.34%	-	-	10.34%	-
ค่าเช่ารถ	28.00	28.00	28.00	30.00	30.00	30.00	32.00	32.00	32.00	34.00	34.00	34.00	36.00	36.00
เพิ่มขึ้น		-	-	6.67%	-	-	6.67%	-	-	6.67%	-	-	6.67%	-
ค่าเช่าไฟฟ้า	4,600.00	4,600.00	4,600.00	4,600.00	4,600.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
เพิ่มขึ้น		-	-	-	-	4.35%	-	-	-	-	4.35%	-	-	-
ค่าซ่อมแซม	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,600.00	2,600.00	2,600.00	2,600.00
เพิ่มขึ้น		-	-	-	-	9.09%	-	-	-	-	9.09%	-	-	-
ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ไป	620.00	620.00	620.00	620.00	620.00	670.00	670.00	670.00	670.00	670.00	720.00	720.00	720.00	720.00
เพิ่มขึ้น		-	-	-	-	8.06%	-	-	-	-	8.06%	-	-	-

ตารางที่ 4.39 แสดงข้อมูลจริงของต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการต้นทุนในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายในการผลิต	2548	2549	2550	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558	2559	2560	2561
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน														
ค่าน้ำประปา	360.00	360.00	360.00	420.00	420.00	420.00	480.00	480.00	480.00	540.00	540.00	540.00	600.00	600.00
เพิ่มขึ้น		-	-	16.67%	-	-	16.67%	-	-	16.67%	-	-	16.67%	-
ค่าขนส่งวัตถุดิบ	4,800.00	4,800.00	4,800.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,600.00	6,600.00	6,600.00	7,200.00	7,200.00
เพิ่มขึ้น		-	-	12.50%	-	-	12.50%	-	-	12.50%	-	-	12.50%	-
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	9,600.00	9,600.00	10,200.00	10,200.00	10,800.00	10,800.00	11,400.00	11,400.00	12,000.00	12,000.00	12,600.00	12,600.00	13,200.00	13,200.00
เพิ่มขึ้น		-	6.25%	-	6.25%	-	6.25%	-	6.25%	-	6.25%	-	6.25%	-
ค่าสวัสดิการคนงาน	3,600.00	3,600.00	3,600.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	7,200.00	7,200.00	7,200.00	8,400.00	8,400.00
เพิ่มขึ้น		-	-	25%	-	-	25%	-	-	25%	-	-	25%	-

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

ตารางที่ 4.40 แสดงรายละเอียดข้อมูลจริงของค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชา ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561

ปี	ค่าใช้จ่ายในการลงทุน (บาท)				ต้นทุนในการผลิต (บาท)							ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (บาท)					รวมทั้งสิ้น (บาท)
	อาคาร/ศูนย์การเรียนรู้	อุปกรณ์ในการตัดเย็บ	เครื่องจักรขนาดกลาง	รวม	วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงานทางตรง	วัตถุดิบทางอ้อม	ค่าไฟฟ้า	ค่าซ่อมแซม	ค่าวัสดุอุปกรณ์	รวม	ค่าหน้าประปา	ค่าขนส่งวัตถุดิบ	ค่าน้ำมันยานพาหนะ	ค่าสวัสดิการ	รวม	
2548	50,000.00	26,600.00	1,400.00	77,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,400.00
2548	-	-	-	-	256,269.00	188,050.00	20,460.00	4,600.00	2,200.00	620.00	472,199.00	360.00	4,800.00	9,600.00	3,600.00	18,360.00	490,559.00
2549	-	-	-	-	256,269.00	188,050.00	20,460.00	4,600.00	2,200.00	620.00	472,199.00	360.00	4,800.00	9,600.00	3,600.00	18,360.00	490,559.00
2550	-	-	-	-	256,269.00	188,050.00	20,460.00	4,600.00	2,200.00	620.00	472,199.00	360.00	4,800.00	10,200.00	3,600.00	18,960.00	491,159.00
2551	-	-	-	-	289,142.00	211,050.00	22,948.00	4,600.00	2,200.00	620.00	530,560.00	420.00	5,400.00	10,200.00	4,800.00	20,820.00	551,380.00
2552	-	-	-	-	289,142.00	211,050.00	22,948.00	4,600.00	2,200.00	620.00	530,560.00	420.00	5,400.00	10,800.00	4,800.00	21,420.00	551,980.00
2553	-	-	1,400.00	1,400.00	289,142.00	211,050.00	22,948.00	4,800.00	2,400.00	670.00	530,810.00	420.00	5,400.00	10,800.00	4,800.00	21,420.00	553,630.00
2554	-	-	-	-	322,015.00	234,050.00	24,379.00	4,800.00	2,400.00	670.00	588,314.00	480.00	6,000.00	11,400.00	6,000.00	23,880.00	612,194.00
2555	-	-	-	-	322,015.00	234,050.00	24,379.00	4,800.00	2,400.00	670.00	588,314.00	480.00	6,000.00	11,400.00	6,000.00	23,880.00	612,194.00
2556	-	16,000.00	-	16,000.00	322,015.00	234,050.00	24,379.00	4,800.00	2,400.00	670.00	588,314.00	480.00	6,000.00	12,000.00	6,000.00	24,480.00	628,794.00
2557	-	-	-	-	354,888.00	257,050.00	26,403.00	4,800.00	2,400.00	670.00	646,211.00	540.00	6,600.00	12,000.00	7,200.00	26,340.00	672,551.00
2558	-	28,000.00	1,440.00	33,440.00	354,888.00	257,050.00	26,403.00	5,000.00	2,600.00	720.00	646,211.00	540.00	6,600.00	12,600.00	7,200.00	26,940.00	703,041.00
2559	-	-	-	-	354,888.00	257,050.00	26,403.00	5,000.00	2,600.00	720.00	646,661.00	540.00	6,600.00	12,600.00	7,200.00	26,940.00	673,601.00
2560	-	-	-	-	387,761.00	280,050.00	28,428.00	5,000.00	2,600.00	720.00	646,661.00	560.00	7,200.00	13,200.00	8,400.00	29,360.00	733,919.00
2561	-	-	-	-	387,761.00	280,050.00	28,428.00	5,000.00	2,600.00	720.00	704,599.00	560.00	7,200.00	13,200.00	8,400.00	29,360.00	733,919.00
รวม	20,000.00	70,000.00	4,240.00	124,240.00	4,442,464.00	3,230,700.00	339,426.00	67,000.00	33,200.00	9,330.00	8,122,120.00	6,520.00	82,800.00	159,600.00	81,600.00	330,520.00	8,576,880.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.40 แสดงรายละเอียดข้อมูลจริงของค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชาปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตหมอนใบชาปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 พบว่า ค่าใช้จ่ายในการลงทุนในปี พ.ศ. 2548 เท่ากับ 77,400.00 บาท และได้วางแผนลงทุนอุปกรณ์ในการตัดเย็บในปี พ.ศ. 2556 เท่ากับ 16,000.00 บาท และในปี พ.ศ. 2558 เท่ากับ 28,000.00 บาท และเครื่องจักรขนาดกลางในปี พ.ศ. 2553 เท่ากับ 1,400.00 บาท และในปี พ.ศ. 2558 เท่ากับ 1,440.00 บาท รวมค่าใช้จ่ายในการลงทุนเท่ากับ 124,240.00 บาท ต้นทุนในการผลิต ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง เท่ากับ 4,442,464.00 บาท ค่าแรงงานทางตรง เท่ากับ 3,230,700.00 บาท ค่าใช้จ่ายในการผลิต ประกอบด้วย วัตถุดิบทางอ้อม เท่ากับ 339,426.00 บาท ค่าไฟฟ้า เท่ากับ 67,000.00 บาท ค่าซ่อมแซม เท่ากับ 32,200.00 บาท ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไป 9,330.00 บาท และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ค่าน้ำประปา เท่ากับ 6,520.00 บาท ค่าขนส่งวัตถุดิบ เท่ากับ 82,800.00 บาท ค่าน้ำมันยานพาหนะ เท่ากับ 159,600.00 บาท และค่าสวัสดิการคนงาน เท่ากับ 81,600.00 บาท รวมทั้งสิ้น เท่ากับ 8,576,880.00 บาท

3. การประมาณการกระแสเงินสดรับสุทธิ

ผลตอบแทนจากการลงทุนผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัด เชียงใหม่ คือ รายได้จากการจำหน่ายหมอนใบชา หักด้วยค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเป็นกระแสเงินสดรับสุทธิของการลงทุนผลิตหมอนใบชา ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.41

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.41 แสดงรายละเอียดข้อมูลจริงของกระแสเงินสดรับสุทธิ ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และ
ประมาณการกระแสเงินสดรับสุทธิ ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ.2561

ปี	(1) กระแสเงินสด รับ (บาท) ตารางที่ 4.38	กระแสเงินสดจ่าย (บาท)			(5) = (1)-(4) กระแสเงินสด สุทธิ (บาท)	กระแสเงินสด สุทธิ สะสม (บาท)
		(2) ค่าใช้จ่าย ลงทุน ตารางที่ 4.40	(3) ต้นทุนในการ ผลิต ตารางที่ 4.40	(4) = (2)+(3) รวม		
2548		77,400.00		77,400.00	(77,400.00)	(77,400.00)
2548	626,800.00		490,559.00	490,559.00	136,241.00	136,241.00
2549	626,800.00		490,559.00	490,559.00	136,241.00	272,482.00
2550	626,800.00		491,159.00	491,159.00	135,641.00	408,123.00
2551	789,100.00		551,380.00	551,380.00	237,720.00	645,843.00
2552	789,100.00		551,980.00	551,980.00	237,120.00	882,963.00
2553	789,100.00	1,400.00	552,230.00	555,030.00	235,470.00	1,118,433.00
2554	943,000.00		612,194.00	612,194.00	330,806.00	1,449,239.00
2555	943,000.00		612,194.00	612,194.00	330,806.00	1,780,045.00
2556	943,000.00	16,000.00	628,794.00	644,794.00	314,206.00	2,094,251.00
2557	1,047,767.30		672,551.00	672,551.00	375,216.30	2,469,467.30
2558	1,047,767.30	29,440.00	673,601.00	732,481.00	344,726.30	2,814,193.60
2559	1,047,767.30		673,601.00	673,601.00	374,166.30	3,188,359.90
2560	1,164,174.25		733,919.00	733,919.00	430,255.25	3,618,615.15
2561	1,164,174.25		733,919.00	733,919.00	430,255.25	4,048,870.39
รวม	12,548,350.39	124,240.00	8,452,640.00	8,499,480.00	4,048,870.39	

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.41 แสดงรายละเอียดข้อมูลจริงของกระแสเงินสดรับสุทธิ ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2556 และประมาณการกระแสเงินสดรับสุทธิ ปี พ.ศ. 2557 - พ.ศ. 2561 พบว่า กระแสเงินสดรับ

เท่ากับ 12,548,350.39 บาท กระแสเงินสดในการลงทุน เท่ากับ 124,240.00 บาท กระแสเงินสดต้นทุนในการผลิต เท่ากับ 8,452,640.00 บาท และ กระแสเงินสดรับสุทธิ เท่ากับ 4,048,870.39 บาท

4.4 การประเมินโครงการลงทุน

ผลตอบแทนหรือรายได้จากการผลิตหมอนใบชา จะนำมาวิเคราะห์ผลตอบแทน ในการศึกษาคำนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดอายุโครงการตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2561 โดยการประเมินโครงการ 4 วิธี คือ

1. มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value)
2. อัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return)
3. ดัชนีกำไร (Profit Index)
4. ระยะเวลาคืนทุน (Payback Period)

1. **วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value หรือ NPV)** การคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของการลงทุนผลิตหมอนใบชา โดยได้กำหนดให้ต้นทุนค่าเสียโอกาส หรืออัตราคิดลด (Discount Rate) เท่ากับ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมของธนาคารพาณิชย์ทั่วไป ในที่นี้กำหนดให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมมาตรฐานขั้นต่ำ (Minimum Retail Rate: MRR) ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เท่ากับร้อยละ 7.00 ซึ่งเป็นอัตรา ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2556 มูลค่าปัจจุบันสุทธิสามารถแสดงการคำนวณดังรายละเอียดในตารางที่ 4.41

$$\text{มูลค่าปัจจุบันสุทธิ} = \text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลเข้า} - \text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดไหลออก}$$

ลิขสิทธิ์บทความนี้เป็นลิขสิทธิ์ของใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.42 แสดงมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดรับสุทธิ

ปีที่	(1) กระแสเงินสดรับสุทธิ (บาท)	(2) อัตราคิดลด ร้อยละ 7.00	(3) = (1) x (2) มูลค่าปัจจุบัน (บาท)
2548	(77,400.00)	1.0000	(77,400.00)
2548	136,241.00	0.9346	127,330.84
2549	136,241.00	0.8734	118,992.89
2550	135,641.00	0.8163	110,723.75
2551	237,720.00	0.7629	181,723.75
2552	237,120.00	0.7130	169,066.56
2553	235,470.00	0.6663	156,893.66
2554	330,806.00	0.6227	205,992.90
2555	330,806.00	0.5820	192,529.09
2556	314,206.00	0.5439	170,896.64
2557	375,216.30	0.5083	190,722.45
2558	344,726.30	0.4751	163,779.47
2559	374,166.30	0.4440	166,129.84
2560	430,255.25	0.4150	178,555.93
2561	430,255.25	0.3878	166,852.98
รวมผลตอบแทน 14 ปี			2,229,823.58
มูลค่าปัจจุบันสุทธิ			2,222,423.58

ที่มา : จากการคำนวณ

หมายเหตุ : อัตราดอกเบี้ยเงินกู้มาตรฐานขั้นต่ำของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ณ วันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2556

จากตารางที่ 4.41 แสดงการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาจากปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ.2561 เท่ากับ 2,229,823.58 บาท มีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ เท่ากับ 2,222,423.58 บาท ซึ่งมีค่ามากกว่าศูนย์

2. วิธีอัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return หรือ IRR) เป็นการคำนวณหาอัตราผลตอบแทนที่จะได้รับการลงทุนในโครงการ โดยใช้ข้อมูลจากตารางที่ 4.41 ซึ่งอัตราผลตอบแทนดังกล่าว เป็นอัตราผลตอบแทนที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิที่ได้รับในอนาคต เท่ากับเงินสดจ่ายลงทุนสุทธิ สามารถแสดงการคำนวณดังรายละเอียดในตารางที่ 4.43

$$\text{อัตราผลตอบแทนคิดลด} = \text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับ} \text{ เท่ากับ} \\ \text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่าย}$$

ตารางที่ 4.43 แสดงการคำนวณหาอัตราผลตอบแทนภายในจากการผลิตหมอนใบชา

ปี	กระแสเงินสดรับสุทธิ (บาท)
2548	(77,400.00)
2548	136,241.00
2549	136,241.00
2550	135,641.00
2551	237,720.00
2552	237,120.00
2553	235,470.00
2554	330,806.00
2555	330,806.00
2556	314,206.00
2557	375,216.30
2558	344,726.30
2559	374,166.30
2560	430,255.25
2561	430,255.25
รวม	3,971,470.39
อัตราผลตอบแทนคิดลด (IRR)	ร้อยละ 182

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4.43 แสดงการคำนวณหาอัตราผลตอบแทนภายใน จากการลงทุนผลิตหมอนใบชา ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2561 อัตราผลตอบแทนดังกล่าวเป็นอัตราผลตอบแทนที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันสุทธิเท่ากับศูนย์พอดี ดังนั้น อัตราผลตอบแทนคิดลดของการลงทุนผลิตหมอนใบชา เท่ากับร้อยละ 182.00 ซึ่งอัตราผลตอบแทนคิดลดมีค่าสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมจากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

3. **วิธีดัชนีกำไร (Profitability Index หรือ PI)** การคำนวณหาอัตราส่วนระหว่างมูลค่าปัจจุบันของเงินสดรับสุทธิตลอดอายุโครงการกับเงินลงทุนเริ่มแรก จากข้อมูลในตารางที่ 4.41 นำมาคำนวณได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ดัชนีกำไร (PI)} &= \frac{\text{มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ}}{\text{เงินลงทุนเริ่มแรก}} \\ &= \frac{4,048,870.39}{77,400.00} \\ &= 52.31 \end{aligned}$$

ดังนั้น ดัชนีความสามารถในการทำกำไรของกลุ่ม เท่ากับ 52.31 ซึ่งมีค่ามากกว่า 1

4. **ระยะเวลาคืนทุน (Payback Period หรือ PB)** การคำนวณหาระยะเวลาคืนทุนคำนวณได้ โดยการรวมกระแสเงินสดรับสุทธิตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 เป็นต้น ไปจนกระทั่งจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นของกระแสเงินสดรับสุทธิเท่ากับกระแสเงินสดจ่ายลงทุน หรือจำนวนเงินลงทุนในปี พ.ศ. 2548 โดยนำข้อมูลจากตารางที่ 4.41 มาคำนวณได้ดังนี้

เงินลงทุน	(77,400.00)	บาท
หัก กระแสเงินสดรับสุทธิปีที่ 1	136,241.00	บาท
	(58,841.00)	บาท

ระยะเวลาคืนทุน

$$\begin{aligned} \text{กระแสเงินสดรับสุทธิรับ (ปีที่ 1)} & 136,241.00 \text{ บาท ในระยะเวลา } 12 \text{ เดือน} \\ \text{เงินลงทุนต้นปี} & 77,400.00 \text{ บาท ในระยะเวลา} = \frac{12 \times 77,400.00}{136,241.00} \\ & = 6.88 \text{ เดือน} \end{aligned}$$

การคำนวณจำนวนวัน

$$\begin{aligned} 1 \text{ เดือน} &= 30 \text{ วัน} \\ 0.88 \text{ เดือน} &= 30 \times 0.88 \\ &= 26.4 \text{ วัน} \end{aligned}$$

ดังนั้น ระยะเวลาคืนทุนของการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง เท่ากับ 6 เดือน 27 วัน ซึ่งระยะเวลาคืนทุนน้อยกว่าอายุโครงการลงทุน

จากการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชา จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value หรือ NPV) ที่อัตราคิดลด ร้อยละ 7.00 เท่ากับ 2,222,423.58 บาท ซึ่งมีความมากกว่าศูนย์ มีอัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return หรือ IRR) เท่ากับ ร้อยละ 182.00 ซึ่งมีความมากกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่กำหนดไว้ร้อยละ 7.00 ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2556 และมีค่าดัชนีกำไร (Profitability Index หรือ PI) เท่ากับ 52.31 ซึ่งมีความมากกว่า 1 มีระยะเวลาคืนทุน (Payback Period หรือ PB) ประมาณ 6 เดือน 27 วัน

4.5 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

จากการสังเกตและสัมภาษณ์ประธานกลุ่มและผู้ที่เกี่ยวข้อง พบว่ากลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ มีปัญหาและอุปสรรคจากการผลิตหมอนใบชา ดังนี้

4.5.1 ปัญหาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

1. ด้านการจัดหาวัตถุดิบ คือ ค่าวัตถุดิบมีราคาสูงขึ้นตามภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป และหากซื้อวัตถุดิบมาจัดเก็บจำนวนมากในฤดูฝนอาจจะทำให้ใบชา (เมี่ยง) ออบแห้งขึ้นแล้วไม่สามารถนำมายัดเป็นไส้หมอนได้

2. ด้านการจัดจำหน่าย คือ ทางกลุ่มได้วางจำหน่ายหมอนใบชาที่ศูนย์การเรียนรู้ภายในวัดแม่กำปอง เพื่อจัดจำหน่ายให้กับผู้ที่มาพักที่โฮมสเตย์ (Home Stay) หรือมาเที่ยวที่บ้านแม่กำปอง และยังวางจำหน่ายที่ บริษัท เชียงใหม่ วันสนันท์ จำกัด (ร้านวันสนันท์) ซึ่งทางกลุ่มก็ยังประสบปัญหาช่องทางการกระจายสินค้า

3. ด้านคู่แข่งชั้น คือ การผลิตหมอนใบชาเริ่มกระจายวงกว้างตามต่างอำเภอและตามจังหวัด มีการพัฒนารูปแบบที่หลากหลาย เนื่องจากหมอนใบชาเป็นที่สนใจของคนทั่วไป นอกจากนี้แล้ว หมอนใบชายังใช้เป็นของขวัญในพิธีมงคลสมรสอีกด้วย

4. ด้านการจัดการ การบริหารงานของกลุ่ม จะมีประธานกลุ่มเป็นผู้ดำเนินงานทุกอย่าง สมาชิกมีส่วนร่วมในการจัดการร่วมกันน้อย

4.5.2 ข้อเสนอแนะของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

1. ควรเพิ่มช่องทางการจัดจำหน่ายให้มากขึ้น และจัดการประชาสัมพันธ์หมอนใบชาของกลุ่มให้เป็นที่รู้จักของบุคคลทั่วไป
2. ให้สมาชิกในกลุ่มมีส่วนร่วมในการจัดการกลุ่มเพิ่มมากขึ้น
3. เน้นการผลิตหมอนใบชาให้มีคุณภาพ เพื่อให้หมอนใบชาของทางกลุ่มเป็นที่ยอมรับ
4. การเข้าร่วมกิจกรรมที่ทางรัฐจัดขึ้น โดยการสมัครเป็นสมาชิกเพื่อสังกัดกลุ่มงานของภาครัฐ ทำให้ได้รับสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ เช่น การรับทราบข้อมูลข่าวสาร การได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่าง ๆ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ

การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ โดยเก็บข้อมูลจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มรองประธาน เลขานุการ เจริญฤติก กรรมการ และสมาชิกของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จากการศึกษาครั้งนี้ รวบรวมข้อมูลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการทำหมอนใบชา จากหนังสือเอกสารทางวิชาการ รวมทั้งงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การศึกษานี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น จึงนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนในรูปแบบของการวิเคราะห์อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุน อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขาย มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value หรือ NPV) อัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return หรือ IRR) ดัชนีกำไร (Profitability Index หรือ PI) และระยะเวลาคืนทุน (Payback Period หรือ PB)

5.1 สรุปผลการศึกษา

1. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง ตั้งอยู่หมู่ที่ 3 ตำบลห้วยแก้ว อำเภอแม่อน จังหวัดเชียงใหม่ ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2548 เริ่มก่อตั้งขึ้นจากการรวมกลุ่มสตรีแม่บ้านบ้านแม่กำปอง เพื่อผลิตและจำหน่ายหมอนใบชาสมาชิกส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรกรรม ทำสวนเมี่ยง ใบชา และกาแฟ เมื่อเสร็จจากงานสมาชิกกลุ่มแม่บ้านจะมีเวลาว่าง จึงรวมกลุ่มกันขึ้นเพื่อหาอาชีพเสริมเพิ่มรายได้และนำมาใช้จ่ายในครัวเรือน

สมาชิกของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปองเมื่อเริ่มก่อตั้งจนถึงปัจจุบันมีสมาชิกทั้งสิ้น 29 คน มีการวางแผนการบริหารจัดการกลุ่มในรูปแบบการบริหารคณะกรรมการกลุ่ม และมีการแบ่งบทบาทหน้าที่รับผิดชอบแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน หมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัด

เชียงใหม่ ที่มาจากภูมิปัญญาชาวบ้านยังได้รับการคัดสรรเป็นผลิตภัณฑ์ระดับ 2 ดาว ตามโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ไทย (OTOP Product Champion) ประจำปี พ.ศ. 2552

2. ข้อมูลต้นทุนการลงทุนทำหมอนใบชา

ต้นทุนในการลงทุนผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ปี พ.ศ. 2556 แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มแรก ประกอบด้วย อาคารสำนักงานหรือศูนย์การเรียนรู้ และอุปกรณ์ในการตัดเย็บ ต้นทุนในการผลิต ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ในปีแรกกลุ่มมีค่าใช้จ่ายในการลงทุน เท่ากับ 77,400.00 บาท มีต้นทุนในการผลิต เท่ากับ 595,294.00 บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เท่ากับ 24,480.00 บาท ค่าใช้จ่ายในการลงทุนตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2561 เท่ากับ 128,240.00 บาท ต้นทุนในการผลิตตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2561 เท่ากับ 8,122,120.00 บาท และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 - พ.ศ. 2561 เท่ากับ 217,920.00 บาท

3. ข้อมูลผลตอบแทนจากการลงทุนทำหมอนใบชา

จากผลการศึกษาผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ปี พ.ศ. 2556 มีรายได้แยกตามขนาดของหมอนใบชาดังนี้ หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ 66,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ 70,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ 108,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 315,000.00 บาท หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ 216,000.00 บาท หมอนใบชาหมอนกระดูก เท่ากับ 168,000.00 บาท รายได้รวมทั้งสิ้น เท่ากับ 943,000.00 บาท (ตารางที่ 4.32)

อัตรากำไรสุทธิต่อต้นทุนของหมอนใบชา คือ หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 31.56 หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 53.63 หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 41.49 หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ 36.15 หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 53.27 หมอนใบชาหมอนกระดูก เท่ากับ ร้อยละ 122.73 (ตารางที่ 4.34)

อัตรากำไรสุทธิต่อค่าขายของหมอนใบชา คือ หมอนใบชาขนาด 2.5 x 4.5 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 23.99 หมอนใบชาขนาด 5 x 7 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 34.91 หมอนใบชาขนาด 6 x 12 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 29.32 หมอนใบชาขนาด 8.5 x 16 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 26.55 หมอนใบชาขนาด 12 x 18 นิ้ว เท่ากับ ร้อยละ 34.75 หมอนใบชาหมอนกระดูก เท่ากับ ร้อยละ 55.10 (ตารางที่ 4.35)

มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value หรือ NPV) ที่อัตราคิดลด ร้อยละ 7.00 เท่ากับ 2,222,423.58 บาท ซึ่งมีความมากกว่าศูนย์ มีอัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return หรือ IRR) เท่ากับ ร้อยละ 182.00 ซึ่งมีความมากกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่กำหนดไว้ ร้อยละ 7.00 ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2556 และมีค่าดัชนีกำไร (Profitability Index หรือ PI) เท่ากับ 52.31 ซึ่งมีความมากกว่า 1 มีระยะเวลาคืนทุน(Payback Period หรือ PB) ประมาณ 6 เดือน 27 วัน

จากผลการศึกษาด้านทุนและผลตอบแทน สามารถสรุปได้ดังตารางที่ 5.1

ตารางที่ 5.1 แสดงสรุปผลการศึกษาด้านทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชา

สรุปผลการศึกษา	
ค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มแรก	77,400.00 บาท
ต้นทุนในการผลิต	595,294.00 บาท
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	24,480.00 บาท
รายได้จากการขาย	943,000.00 บาท
อัตรากำไรต่อต้นทุน	ร้อยละ 52.15
อัตรากำไรสุทธิ	ร้อยละ 34.28
มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV)	2,222,423.58 บาท
อัตราผลตอบแทนภายในโครงการ (IRR)	ร้อยละ 182.00
ดัชนีกำไร (PI)	ร้อยละ 52.31
ระยะเวลาคืนทุน (PB)	6 เดือน 27 วัน

4. ปัญหาและข้อเสนอแนะ

4.1 ปัญหาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่

1. ด้านการจัดหาวัตถุดิบ คือ ค่าวัตถุดิบมีราคาสูงขึ้นตามภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป และหากซื้อวัตถุดิบมาจัดเก็บจำนวนมากในฤดูฝนอาจจะทำให้ใบชา (เมี่ยง) อบแห้งขึ้นแล้วไม่สามารถนำมาอัดเป็นไส้หมอนได้

2. ด้านการจัดจำหน่าย คือ ทางกลุ่มได้วางจำหน่ายหมอนใบชาที่ศูนย์การเรียนรู้ภายในวัดแม่กำปอง เพื่อจัดจำหน่ายให้กับผู้ที่มาพักที่โฮมสเตย์ (Home Stay) หรือมาเที่ยวที่บ้านแม่กำ

ปอง และยังวางจำหน่ายที่ บริษัท เชียงใหม่ วันสนันท์ จำกัด (ร้านวันสนันท์) ซึ่งทางกลุ่มก็ยังประสบปัญหาช่องทางการกระจายสินค้า

3. ด้านคู่แข่งกัน คือ การผลิตหมอนใบชาเริ่มกระจายวงกว้างตามต่างอำเภอและตามจังหวัด มีการพัฒนารูปแบบที่หลากหลาย เนื่องจากหมอนใบชาเป็นที่สนใจของคนทั่วไป นอกจากนี้แล้วหมอนใบชายังใช้เป็นของขวัญในวันพิธีมงคลสมรสอีกด้วย

4. ด้านการจัดการ การบริหารงานของกลุ่ม จะมีประธานกลุ่มเป็นผู้ดำเนินงานทุกอย่างสมาชิกมีส่วนร่วมในการจัดการร่วมกันน้อย

4.2 ข้อเสนอแนะของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำแพง จังหวัดเชียงใหม่

1. ควรเพิ่มช่องทางการจัดจำหน่ายให้มากขึ้น และจัดการประชาสัมพันธ์หมอนใบชาของกลุ่มให้เป็นที่รู้จักของบุคคลทั่วไป

2. ให้สมาชิกในกลุ่มมีส่วนร่วมในการจัดการกลุ่มเพิ่มมากขึ้น

3. เน้นการผลิตหมอนใบชาให้มีคุณภาพ เพื่อให้หมอนใบชาของทางกลุ่มเป็นที่ยอมรับ

4. การเข้าร่วมกิจกรรมที่ทางรัฐจัดขึ้น โดยการสมัครเป็นสมาชิกเพื่อสังกัดกลุ่มงานของภาครัฐ ทำให้ได้รับสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ เช่น การรับทราบข้อมูลข่าวสาร การได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่าง ๆ

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำแพง จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า มีต้นทุนในการผลิตต่ำ อาจเนื่องจาก วัตถุดิบหลัก คือ ใบชา (เมี่ยง) อบแห้ง มีราคาค่อนข้างต่ำ และมีค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มแรกจำนวนน้อย จึงทำให้มีระยะเวลาคืนทุน ประมาณ 6 เดือน 27 วัน ซึ่งต่างจากการศึกษาของแวตตา อุดตา (2551) ที่ได้ศึกษาเรื่อง “ต้นทุนและผลตอบแทนจากผลิตภัณฑ์ผ้าทอลายน้ำไหลของวิสาหกิจชุมชน : กรณีศึกษากลุ่มสตรีทอผ้าบ้านทุ่งสูง อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน” ที่มีค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มแรกจำนวนมาก ที่มีระยะเวลาคืนทุนประมาณ 3 ปี 6 เดือน

นอกจากนี้ ผลตอบแทนที่ได้รับยังคงมีจำนวนค่อนข้างมาก อาจเนื่องจาก ผลิตภัณฑ์หมอนใบชา สามารถจำหน่ายได้ปริมาณมาก ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของกมลวรรณ พิมพะปะตั้ง (2551) ที่ได้ศึกษาเรื่อง “ต้นทุนและผลตอบแทนการลงทุนผลิตกระเป๋าหนังแท้ ในจังหวัดลำปาง”

จากการศึกษาได้สรุปเปรียบเทียบผลการศึกษาศึกษาของต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ กับผลการศึกษาศึกษาของผู้ศึกษาอื่น ดังตารางที่ 5.2

ตารางที่ 5.2 แสดงสรุปเปรียบเทียบผลการศึกษาศึกษาของต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปองกับผลการศึกษาศึกษาของผู้ศึกษาอื่น

ชื่อผู้ศึกษา	อัตรากำไรต่อต้นทุน	อัตรากำไรสุทธิ	มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV)	อัตราผลตอบแทนภายใน (IRR)	ดัชนีกำไร (PI)	ระยะเวลาคืนทุน (PB)
กมลวรรณ พิมพะปะตั้ง(2551)	N/A	N/A	829,840.42	30.76	N/A	2 ปี 5 เดือน
แหวดาว อุดดา(2551)	N/A	N/A	528,861.94	35.66	4.54	3 ปี 6 เดือน
วลัยพร นันทะพงษ์(2557)	52.15	34.28	2,222,423.58	182.00	52.31	6 เดือน 27 วัน

หมายเหตุ : N/A ไม่ได้ศึกษาเรื่องนี้

จากตารางที่ 5.2 แสดงสรุปเปรียบเทียบผลการศึกษาศึกษาของต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปองกับผลการศึกษาศึกษาของผู้ศึกษาอื่น พบว่า การผลิตหมอนใบชา เป็นการลงทุนที่น่าสนใจ เนื่องจากให้ผลตอบแทนที่สูง และระยะคืนทุนเร็วว่าการผลิตกระเป๋าหนังแท้ในจังหวัดลำปางและการผลิตผ้าทอน้ำไหลของวิสาหกิจชุมชน

ในการศึกษาครั้งนี้วิธีการศึกษาได้สอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีที่ได้กล่าวไว้ในบทที่ 2 กล่าวคือ ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการผลิต มีทั้งสิ้น 3 ประเภท ประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายในการผลิต สอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีที่ ดวงมณี โกมารทัต (2551) ได้เสนอองค์ประกอบของต้นทุนไว้ และนอกจากนี้การศึกษาครั้งนี้ได้ใช้แนวคิดเกี่ยวกับผลตอบแทนที่ได้กล่าวไว้ในบทที่ 2 ซึ่งประกอบด้วย อัตรากำไรต่อต้นทุน อัตรากำไรสุทธิ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ และวิธีระยะเวลาคืนทุน มาใช้ในการวิเคราะห์สอดคล้องแนวคิดทฤษฎีกับที่ เบญจวรรณ รักษ์สุธี (2545) และ ศศิวิมล มีอำพล (2550) ได้เสนอไว้

5.3 ข้อค้นพบจากการศึกษา

ต้นทุนเริ่มแรกของกลุ่มมีมูลค่าไม่สูงมากนัก จึงทำให้มีต้นทุนการลงทุนในอุปกรณ์ต่ำ เมื่อนำมาวิเคราะห์โครงการลงทุนจะพบว่า มีระยะเวลาคืนทุนที่เร็ว

5.4 ข้อจำกัดในการศึกษา

1. ข้อจำกัดในเรื่องขอบเขตการศึกษา ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้เลือกศึกษาเฉพาะกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งต้นทุนอาจจะแตกต่างจากกลุ่มผู้ผลิตอื่น ทำให้ผลตอบแทนที่ได้ต่างกัน ดังนั้น การนำผลการศึกษานี้ไปใช้ในการศึกษาครั้งต่อไป จะต้องคำนึงถึงข้อกำหนดด้านขอบเขตการศึกษาด้วย

2. ข้อจำกัดในเรื่องราคาวัตถุดิบ เนื่องจากราคาวัตถุดิบของกลุ่ม ได้รับซื้อใบชา (เมี่ยง) ออบแห้งจากสมาชิกของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งอาจมีความแตกต่างจากแหล่งวัตถุดิบของกลุ่มอื่น ทำให้ข้อมูลต้นทุนที่นำมาวิเคราะห์มีความแตกต่างกันออกไป

5.5 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในครั้งต่อไป

เนื่องจากการศึกษาข้อมูลในครั้งนี้ศึกษาเฉพาะการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ ทำให้ได้ข้อมูลต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง จังหวัดเชียงใหม่ เท่านั้น ดังนั้นจึงควรศึกษาถึงการเปรียบเทียบต้นทุนและผลตอบแทนของการผลิตหมอนใบชาในจังหวัดอื่น ๆ ด้วย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

บรรณานุกรม

- กมลวรรณ พิมพะปะตัง. 2551. **เรื่องต้นทุนและผลตอบแทนการลงทุนผลิตกระเป๋านั่งแท็กซี่ในจังหวัดลำปาง. การค้นคว้าแบบอิสระ** บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- दनัย ไชยโยธา และสุวิทย์ จำปา. 2549. **การวิจัย :โครงสร้าง แนวคิด และหลักการ.** กรุงเทพฯ.โอ.เอส.พรินต์ติ้ง เฮ้าส์.
- ดวงมณี โกมารทัต. 2551. **การบัญชีต้นทุน.** พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร. 2556. **“อัตราดอกเบี้ย.”** [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา http://www.baac.or.th/content-rate.php?content_group=9&content_group_sub=2 (17 ธันวาคม 2556).
- ชารี หิรัญศรี และคณะ. 2552. **การบัญชีการเงิน.** กรุงเทพฯ: วิทย์พัฒน์.
- “บ้านแม่กำปอง.” 2555. [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://maekumpong.moobanthai.com> (20 พฤศจิกายน 2555)
- เบญจมาศ อภิสัทธัญญ โย และคณะ. 2550. **การบัญชีเพื่อการจัดการ.** นครราชสีมา: บริษัท โชคเจริญมาร์เก็ตติ้ง จำกัด.
- พรหมินทร์ พวงมาลา. 2555. **ประธานกลุ่มสมุนไพรมอนไบชาแม่กำปอง.** สัมภาษณ์. 15 พฤศจิกายน.
- แหวดดาว อุตตา. 2551. **ต้นทุนและผลตอบแทนจากผลิตภัณฑ์ผ้าทอลายน้ำไหลของวิสาหกิจชุมชน : กรณีศึกษากลุ่มสตรีทอผ้าบ้านทุ่งสูง อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน. การค้นคว้าแบบอิสระ** บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ศศิวิมล มีอำพล. 2550. **การบัญชีเพื่อการจัดการ.** พิมพ์ครั้งที่ 17. กรุงเทพฯ: บริษัท อินโฟร์ไมนิ่ง จำกัด.
- สายลม สัมพันธ์เวชโสภา และคณะ. 2551. **โครงการศึกษาสถานภาพอาชีพปัจจุบันของชาในประเทศไทย** สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย.



ภาคผนวก ก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ก

แบบสัมภาษณ์สำหรับการค้นคว้าอิสระ

เรื่อง ต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง
จังหวัดเชียงใหม่

ส่วนที่ 1 เรื่องทั่วไปของกลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กำปอง

1. ประวัติความเป็นมาของกลุ่ม

.....
.....
.....
.....

2. ผู้ก่อตั้งกลุ่ม

.....
.....
.....
.....

3. จำนวนสมาชิก

.....
.....

4. แหล่งเงินทุนในการก่อตั้งและการจัดสรรเงินทุน

.....
.....
.....

5. บุคคล/กลุ่มบุคคล/หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน

.....
.....
.....

6. การจัดแบ่งหน้าที่ในการบริหารกลุ่ม

.....
.....
.....

7. ประเภทของผลิตภัณฑ์

.....
.....
.....

8. การจัดจำหน่าย/ตลาด

.....
.....
.....

9. ผลประกอบการ

.....
.....
.....

10. การจัดการรายได้

.....
.....
.....

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ส่วนที่ 2 ข้อมูลค่าใช้จ่ายการผลิตหมอนใบชา

ค่าใช้จ่ายในการลงทุน

1. ที่ดิน

รายการ	จำนวน (ไร่)	ราคาต่อไร่	รวม

2. อาคาร

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)	จำนวน (หลัง)	ราคาต่อหน่วย (บาท)

3. เครื่องจักรและอุปกรณ์ในการผลิต

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)	จำนวนชิ้นที่ใช้	ราคาต่อหน่วย (บาท)

ต้นทุนในการผลิต

1. ค่าวัตถุดิบทางตรง

ใบชา (เมี่ยง) อบแห้งที่ใช้เป็นวัตถุดิบทางตรงในการผลิตหมอนใบชาราคา กิโลกรัมละ.....บาท

ขนาดของหมอนใบชา	ใบชา (เมี่ยง) ที่ใช้ในการผลิต (กก.)/ใบ
2.5 x 4.5 นิ้ว	
5 x 7 นิ้ว	
6 x 12 นิ้ว	
8.5 x 16 นิ้ว	
12 x 18 นิ้ว	
หมอนกระดูก	

ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นที่ใช้เป็นวัตถุดิบทางตรงในการผลิตหมอนใบชาราคาเมตรละ.....บาท

ขนาดของหมอนใบชา	ผ้าไหมสังเคราะห์สีพื้นที่ใช้ในการผลิต (เมตร)/ใบ
2.5 x 4.5 นิ้ว	
5 x 7 นิ้ว	
6 x 12 นิ้ว	
8.5 x 16 นิ้ว	
12 x 18 นิ้ว	
หมอนกระดูก	

ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายที่ใช้เป็นวัตถุดิบทางตรงในการผลิตหมอนใบชาราคาเมตรละ.....บาท

ขนาดของหมอนใบชา	ผ้าไหมสังเคราะห์พิมพ์ลายที่ใช้ในการผลิต (เมตร)/ใบ
2.5 x 4.5 นิ้ว	
5 x 7 นิ้ว	
6 x 12 นิ้ว	
8.5 x 16 นิ้ว	
12 x 18 นิ้ว	
หมอนกระดูก	

ผ้ากาวที่ใช้เป็นวัตถุดิบทางตรงในการผลิตหมอนใบชาราคาหลายละ.....บาท

ขนาดของหมอนใบชา	ผ้ากาวที่ใช้ในการผลิต (หลาย)/ใบ
2.5 x 4.5 นิ้ว	
5 x 7 นิ้ว	
6 x 12 นิ้ว	
8.5 x 16 นิ้ว	
12 x 18 นิ้ว	
หมอนกระดูก	

ใยโพลีเอสเตอร์ที่ใช้เป็นวัตถุดิบทางตรงในการผลิตหมอนใบชาราคาหลายละ.....บาท

ขนาดของหมอนใบชา	ใยโพลีเอสเตอร์ที่ใช้ในการผลิต (หลาย)/ใบ
2.5 x 4.5 นิ้ว	
5 x 7 นิ้ว	
6 x 12 นิ้ว	
8.5 x 16 นิ้ว	
12 x 18 นิ้ว	
หมอนกระดูก	

2. ค่าแรงงานทางตรง

ขนาดของหมอนใบชา	อัตราค่าแรงงาน		
	ค่าแรงเย็บปลอมหมอน (บาท/ใบ)	ค่าแรงเย็บไส้หมอน (บาท/ใบ)	ค่าแรงยัดไส้หมอน (บาท/ใบ)
2.5 x 4.5 นิ้ว			
5 x 7 นิ้ว			
6 x 12 นิ้ว			
8.5 x 16 นิ้ว			
12 x 18 นิ้ว			
หมอนกระดูก			

3. ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ

3.1 วัตถุดิบทางอ้อมที่ใช้ในการผลิตแยกตามขนาดของผลิตภัณฑ์

ขนาดของหมอนใบชา	วัตถุดิบทางอ้อม	หน่วย	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวนหมอนใบชาที่ผลิตได้ (ใบต่อหน่วย)
2.5 x 4.5 นิ้ว				
5 x 7 นิ้ว				
6 x 12 นิ้ว				
8.5 x 16 นิ้ว				
12 x 18 นิ้ว				
หมอนกระดุก				

3.2 วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตหมอนใบชา

วัสดุอุปกรณ์	จำนวนหน่วยที่ใช้ต่อปี	ราคาต่อหน่วย	รวมเป็นเงิน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ต่อเดือน	จำนวน (บาท)

ต้นทุนของหมอนใบชาแต่ละขนาดต่อหน่วย

ขนาดของหมอนใบชา	วัสดุดิบทางตรง (บาท)	แรงงานทางตรง (บาท)	ค่าใช้จ่ายในการผลิต (บาท)	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ปริมาณที่ผลิตได้ต่อเดือน (ใบ)
2.5 x 4.5 นิ้ว						
5 x 7 นิ้ว						
6 x 12 นิ้ว						
8.5 x 16 นิ้ว						
12 x 18 นิ้ว						
หมอนกระดูก						

ส่วนที่ 3 รายได้จากการจำหน่ายหอมอบชา

รายได้จากการจำหน่ายหอมอบชาต่อเดือน

ขนาดของหอมอบชา	ปริมาณ (ใบ)	ราคา/หน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)
2.5 x 4.5 นิ้ว			
5 x 7 นิ้ว			
6 x 12 นิ้ว			
8.5 x 16 นิ้ว			
12 x 18 นิ้ว			
หอมอบกระดุก			

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

1. ด้านการจัดหาวัตถุดิบ

.....
.....
.....

2. ด้านการจัดจำหน่าย

.....
.....
.....

3. ด้านคู่แข่ง

.....
.....
.....

4. ด้านการจัดการ

.....
.....
.....



ภาคผนวก ข

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

หนังสือยินยอมให้ข้อมูลเพื่อการศึกษา และเผยแพร่ผลการศึกษา

เขียนที่ กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กาปอง

วันที่ 16 กันยายน 2556

โดยหนังสือฉบับนี้ ข้าพเจ้า นาย/นาง/นางสาว พรมมินทร์ พวงมาลา (ผู้มีอำนาจลงนาม)
บริษัท กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กาปอง ตั้งอยู่เลขที่ หมู่ 3 ตำบลห้วยแก้ว
กิ่งอำเภอแม่ออน จังหวัดเชียงใหม่ ขอทำหนังสือฉบับนี้เพื่อเป็นหลักฐานแสดงว่าข้าพเจ้าได้
รับทราบและยินยอมให้ นาย/นาง/นางสาว วศิษฐ์ นันทะพงษ์
รหัสนักศึกษา 551532155 สังกัด คณะบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
ผู้ทำการค้นคว้าแบบอิสระ/วิทยานิพนธ์ เรื่อง ต้นทุนและผลตอบแทนจากการผลิตหมอนใบชาของ
กลุ่มหมอนใบชาบ้านแม่กาปอง จังหวัดเชียงใหม่
เข้ามาศึกษาและเก็บข้อมูล ณ หน่วยงานของข้าพเจ้าตามคำชี้แจงของผู้ศึกษา และอนุญาตให้นำผลการศึกษาเผยแพร่
สู่สาธารณะได้

ทั้งนี้หากผู้ศึกษาได้กระทำภายในขอบเขตอำนาจของหนังสือยินยอมฉบับนี้ให้มีผลสมบูรณ์และ
ชอบด้วยกฎหมายทุกประการและหากมีผลกระทบหรือเกิดความเสียหายขึ้นจะไม่มีกรเรียกร้องแต่อย่างใด
เพื่อเป็นหลักฐานแห่งความยินยอมนี้ ข้าพเจ้าได้ลงลายมือชื่อและประทับตรา (ถ้ามี) ไว้ต่อ
หน้าพยาน

ลงชื่อ พรมมินทร์ พวงมาลา
(นายพรมมินทร์ พวงมาลา)
(ผู้มีอำนาจลงนาม)

ประทับตราองค์กร
ลงชื่อ มนทิศา นิมานันท์
(นางสาวมนทิศา นิมานันท์)
(พยาน)

ลงชื่อ วศิษฐ์ นันทะพงษ์
(นางสาววศิษฐ์ นันทะพงษ์)
(ผู้ศึกษา)

ลงชื่อ มนทิศา นิมานันท์
(นางสาวมนทิศา นิมานันท์)
(พยาน)

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล	นางสาววลัยพร นันทะพงษ์
วัน เดือน ปี เกิด	14 กันยายน พ.ศ. 2526
ประวัติการศึกษา	ปี 2541 - 2549 มัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียน จักรคำคณาทร จังหวัดลำพูน ปี 2544 – 2547 บัณฑิต มหาวิทยาลัยพายัพ
ประสบการณ์	ปี 2548 - 2549 พนักงานบัญชี หจก. นพรัตน์ยานยนต์เชียงใหม่ ปี 2549 - 2550 เจ้าหน้าที่บัญชี มูลนิธิสมาคมมวย.เอ็ม.ซี.เอ.เชียงใหม่ ปี 2550 – 2552 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สำนักงานสอบบัญชีประวิณ จำกัด ปี 2552 – 2553 เจ้าหน้าที่บัญชี บริษัท ศิริเวช เมดิคอล จำกัด ปี 2553 – ปัจจุบัน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบควบคุมภายใน ศูนย์ศรีพัฒน์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

