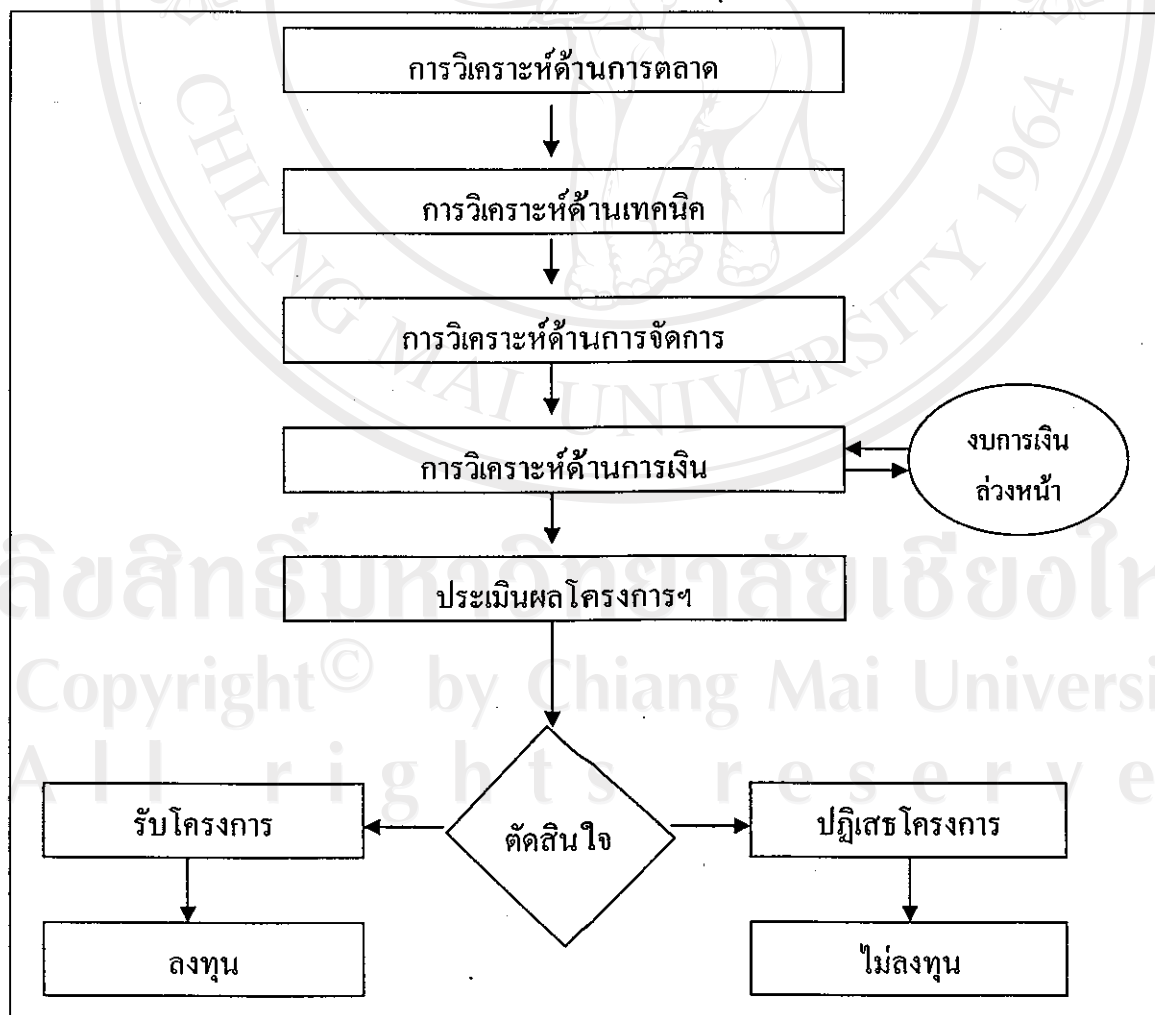


บทที่ 4

การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ

การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการการลงทุน โรงเรียนฝึกรวมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร แบ่งผลการวิเคราะห์การศึกษาด้านต่างๆ ออกเป็นสี่ด้านคือ การวิเคราะห์ด้านการตลาด การวิเคราะห์ด้านเทคนิค การวิเคราะห์ด้านการจัดการ จากนั้นจะนำผลการวิเคราะห์ที่ได้ไปจัดทำงบการเงินล่วงหน้า เพื่อประเมินผลโครงการการลงทุนต่อไป

ภาพที่ 1 ภาพแสดงขั้นตอนการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการการลงทุน โรงเรียนฝึกรวมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร



การวิเคราะห์ด้านการตลาด

โดยที่ในอดีตการแข่งขันทางธุรกิจไม่รุนแรงนัก ประกอบกับธุรกิจส่วนใหญ่ก็มีขนาดเล็กทำให้ผู้ประกอบการสามารถตัดสินใจว่าควรจะทำการลงทุนหรือไม่ลงทุนในโครงการใดก็ได้โดยใช้วิจารณญาณซึ่งอาจเป็นเพราะใช้เงินลงทุนไม่มาก และผู้ประกอบการก็คุ้นเคยกับธุรกิจที่จะทำดีพอสมควร ทำให้ผู้ประกอบการพอจะคาดคะเนความต้องการตลาดได้ใกล้เคียงโดยใช้ประสบการณ์ที่มีอยู่ แต่สำหรับในปัจจุบันซึ่งการแข่งขันทางธุรกิจที่ความรุนแรงขึ้น อีกทั้งยังมีการเปลี่ยนแปลงในด้านต่างๆ เกิดขึ้นตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นภาวะเศรษฐกิจ เทคโนโลยีฯ อันมีผลให้ความต้องการของผู้บริโภคเปลี่ยนแปลงไปด้วย ปัจจัยเหล่านี้ล้วนมีผลกระทบต่อความสำเร็จและความล้มเหลวของโครงการฯ ได้ทั้งสิ้น คงเป็นผู้ที่จะทำการลงทุนในโครงการต่างๆ ไม่ว่าจะรายเล็กหรือรายใหญ่ในปัจจุบันจึงควรต้องทำการศึกษาความเป็นไปได้ทางการตลาดเสียก่อน ทั้งนี้เพราะ การศึกษาด้านการตลาดจะช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถแน่ใจได้ในระดับหนึ่งว่าโครงการที่จะสามารถทำผลตอบแทนได้คุ้มกับตัวเงินที่ลงทุนไป หรืออีกนัยหนึ่งคือสามารถอยู่รอด และทำกำไรได้ในระยะยาว

การศึกษาด้านการตลาดนี้ถือเป็นเครื่องมือที่จะช่วยลดความเสี่ยงและความไม่แน่นอนในการตัดสินใจลงทุนในโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพราะการศึกษาด้านการตลาดจะศึกษาถึงถึงรายละเอียดที่จะทำให้ได้มาซึ่งข้อมูลประกอบการตัดสินใจอย่างมีหลักเกณฑ์ และเชื่อถือได้ การศึกษาด้านการตลาดจะครอบคลุมถึงประเด็นใหญ่ๆ 3 ประเด็นประกอบด้วย การศึกษาขนาดของตลาด (Market Size) ส่วนแบ่งตลาดที่โครงการจะเข้าไปแข่งขันได้ (Market Share) และแนวโน้มของตลาด (Market trend) นอกจากนี้ยังอาจศึกษาถึงลักษณะของอุปสงค์ตลาดขอบเขตของตลาด และลักษณะลูกค้าเป้าหมาย ของตลาดจนภาวะการแข่งขันในตลาดทั้งในปัจจุบัน และในอนาคต (รองศาสตราจารย์อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจ, 2542: 3-1,3-2) เพื่อให้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเจาะตลาด ตลอดจนกำหนดกลยุทธ์ทางการตลาดที่เหมาะสม เมื่อได้ตัดสินใจในดำเนินโครงการแล้วอีกด้วย

กระบวนการในการศึกษาด้านการตลาด

การศึกษาด้านการตลาดของโครงการฯ สามารถแบ่งเป็นขั้นตอนใหญ่ๆ ได้ 3 ขั้นตอนตามลำดับดังนี้คือ

1. การวิเคราะห์สถานะตลาด
2. การประมาณการมูลค่าตลาดโดยรวม ส่วนแบ่งตลาด และรายรับของโครงการฯ

3. การคาดคะเนค่าใช้จ่ายด้านการตลาด

โดยมีรายละเอียดของผลการวิเคราะห์ในแต่ละขั้นตอนดังต่อไปนี้

การวิเคราะห์สภาวะตลาด

การวิเคราะห์สภาวะตลาดจะทำโดยการพิจารณาจากขนาดของตลาด (Market size) ว่าใหญ่เล็กเพียงใด ตลาดมีแนวโน้มในอนาคต (Market trend) ไปในทิศทางที่ดีขึ้น ทรงตัว หรือ เลวลง และโครงการฯ จะได้ส่วนแบ่ง (Market share) จากตลาดนั้นมากน้อยเพียงใดโดยพิจารณาข้อมูลจากผลการสำรวจตลาด (รายละเอียดในภาคผนวก)

จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT Analysis)

วิเคราะห์จุดแข็ง

โครงการลงทุนการฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์ม และวิดีโอแบบ Non-Linear Editing เป็นโครงการที่ใช้เงินลงทุนของ เจ้าของโครงการฯ ทำให้ไม่มีค่าใช้จ่ายด้านดอกเบี้ย และเจ้าของโครงการฯ เป็นผู้ที่มีความรู้ในเรื่องของ Software ตัดต่อฯ ยี่ห้อ Avid ซึ่งลูกค้ามีความเชื่อถือคุณภาพของ Software สูง

วิเคราะห์จุดอ่อน

การฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์ม และวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ต้องใช้บุคลากรที่มีความสามารถด้านการตัดต่อฯ สูงทำให้บุคลากรเก่งๆ ได้ยาก นอกจากนี้ทำเลที่ตั้งของโครงการ กำหนดให้อยู่ในโรงแรมโรงแรม เอส ซี ปาร์ค แม้จะอยู่ในบริเวณที่ใกล้ลูกค้าแต่มีพื้นที่จำกัดมีปัญหาในการขยายโครงการ

วิเคราะห์โอกาส

ตลาดโรงเรียนสอนการตัดต่อยังมีช่องว่างของตลาดอีกมาก เนื่องจาก โรงเรียนสอนการตัดต่อที่มีคุณภาพ ในกรุงเทพมหานครยังมีไม่เพียงพอกับความต้องการของลูกค้า และยังไม่มีการเรียนการสอนการตัดต่อฯ โดยใช้ Software ยี่ห้อ Avid ซึ่งมีผู้นิยมใช้ และ เชื่อถือในคุณภาพสูง นอกจากนี้การผลิตภาพยนตร์กำลังได้รับการสนับสนุนด้านการลงทุนจากภาครัฐทำให้อุตสาหกรรมนี้อยู่ในช่วงของการเจริญเติบโต

วิเคราะห์อุปสรรค

การลงทุนอุปกรณ์ และเครื่องมือ ที่ใช้ในการเรียนการสอนเป็นอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ซึ่งเป็นเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ดังนั้นหลังจากลงทุนซื้ออุปกรณ์และเครื่องมือผ่านไปไม่นาน คู่แข่งสามารถจะลงทุนได้ในราคาต้นทุนที่ต่ำกว่าแต่ประสิทธิภาพการทำงานดีกว่า

การจัดส่วนประสมทางการตลาด

จากการศึกษาผลของการสำรวจด้านการตลาดของโครงการการลงทุน โรงเรียนฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร ได้กำหนดนโยบายการจัดการด้านการตลาด ดังนี้

1. ด้านผลิตภัณฑ์ (Product)

โรงเรียนสอนการตัดต่อฟิล์ม และวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ให้บริการด้านการสอน และการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ซึ่งจากข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามพบว่าโครงการฯ ควรเลือกฝึกอบรมโดยใช้ Software ตัดต่อฯ ยี่ห้อ Avid โดยแบ่งหลักสูตรออกเป็นสองหลักสูตร คือ

1. หลักสูตรการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ขั้นพื้นฐาน
2. หลักสูตรการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ขั้นสูง

การสอนหลักสูตรขั้นพื้นฐานและขั้นสูงมีการกำหนดวันและเวลาในการสอนในรอบสัปดาห์ดังแสดงในตารางที่ 1 ถึง ตารางที่ 5

ตารางที่ 1 ตารางแสดงวันและเวลาที่ใช้ในการฝึกอบรมหลักสูตรการตัดต่อฯ ขั้นสูง

วัน	เวลา	จำนวนชั่วโมงเรียน	
<u>สัปดาห์ที่ 1</u>	เสาร์	09.00 น. – 12.00 น.	3
		13.00 น. – 16.00 น.	3
	อาทิตย์	09.00 น. – 12.00 น.	3
		13.00 น. – 16.00 น.	3
<u>สัปดาห์ที่ 2</u>	เสาร์	09.00 น. – 12.00 น.	3
		13.00 น. – 16.00 น.	3
	อาทิตย์	09.00 น. – 12.00 น.	3
		13.00 น. – 16.00 น.	3
รวม		24	

ตารางที่ 2 ตารางแสดงวันและเวลาที่ใช้ในการฝึกอบรมหลักสูตรการตัดต่อฯ ชั้นพื้นฐานแบบที่ 1

วัน	เวลา	จำนวนชั่วโมงเรียน
<u>สัปดาห์ที่ 1</u>		
อังคาร	13.00 น. – 16.00 น.	3
พุธ	13.00 น. – 16.00 น.	3
พฤหัสบดี	13.00 น. – 16.00 น.	3
<u>สัปดาห์ที่ 2</u>		
อังคาร	13.00 น. – 16.00 น.	3
พุธ	13.00 น. – 16.00 น.	3
พฤหัสบดี	13.00 น. – 16.00 น.	3
รวม		18

ตารางที่ 3 ตารางแสดงวันและเวลาที่ใช้ในการฝึกอบรมหลักสูตรการตัดต่อฯ ชั้นพื้นฐานแบบที่ 2

วัน	เวลา	จำนวนชั่วโมงเรียน
<u>สัปดาห์ที่ 1</u>		
อังคาร	18.00 น. – 20.00 น.	2
พุธ	18.00 น. – 20.00 น.	2
พฤหัสบดี	18.00 น. – 20.00 น.	2
<u>สัปดาห์ที่ 2</u>		
อังคาร	18.00 น. – 20.00 น.	2
พุธ	18.00 น. – 20.00 น.	2
พฤหัสบดี	18.00 น. – 20.00 น.	2
<u>สัปดาห์ที่ 3</u>		
อังคาร	18.00 น. – 20.00 น.	2
พุธ	18.00 น. – 20.00 น.	2
พฤหัสบดี	18.00 น. – 20.00 น.	2
รวม		18

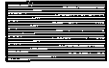
ตารางที่ 4 ตารางแสดงวันและเวลาที่ใช้ในการฝึกอบรมหลักสูตรการตัดต่อฯ ชั้นพื้นฐานแบบที่ 3

วัน	เวลา	จำนวนชั่วโมงเรียน
สัปดาห์ที่ 1		
เสาร์	17.00 น. – 20.00 น.	3
อาทิตย์	17.00 น. – 20.00 น.	3
สัปดาห์ที่ 2		
เสาร์	17.00 น. – 20.00 น.	3
อาทิตย์	17.00 น. – 20.00 น.	3
สัปดาห์ที่ 3		
เสาร์	17.00 น. – 20.00 น.	3
อาทิตย์	17.00 น. – 20.00 น.	3
รวม		18

ตารางที่ 5 ตารางแสดงวันและเวลาที่ใช้ในการฝึกอบรมในแต่ละสัปดาห์ที่มีการสอน

วัน เวลา	จันทร์	อังคาร	พุธ	พฤหัสบดี	ศุกร์	เสาร์	อาทิตย์
09.00-10.00							
10.00-11.00							
11.00-12.00							
12.00-13.00							
13.00-14.00							
14.00-15.00							
15.00-16.00							
16.00-17.00							
17.00-18.00							
18.00-19.00							
19.00-20.00							

 แสดงวันและเวลาเรียนหลักสูตรขั้นสูง โดยใช้เวลาเรียน 2 สัปดาห์ จำนวนชั่วโมงเรียน 24 ชั่วโมง

 แสดงวันและเวลาเรียนหลักสูตรขั้นพื้นฐานแบบที่ 1 โดยใช้เวลาเรียน 2 สัปดาห์ จำนวน ชั่วโมงเรียน 18 ชั่วโมง

 แสดงวันและเวลาเรียนหลักสูตรขั้นพื้นฐานแบบที่ 2 โดยใช้เวลาเรียน 3 สัปดาห์ จำนวน ชั่วโมงเรียน 18 ชั่วโมง

 แสดงวันและเวลาเรียนหลักสูตรขั้นพื้นฐานแบบที่ 3 โดยใช้เวลาเรียน 3 สัปดาห์ จำนวน ชั่วโมงเรียน 18 ชั่วโมง

หมายเหตุ : วันศุกร์เปิดให้ผู้อบรมสอบถามปัญหาทดลองใช้เครื่อง รวมถึงการสอนสดเชยวันหยุด วันจันทร์คือวันหยุดดำเนินงาน

2. ด้านราคา (Price)

เนื่องจากโครงการกำหนดให้มีหลักสูตรการสอนแบ่งออกเป็นสองหลักสูตรคือ หลักสูตรการตัดต่อฯ ขั้นพื้นฐาน และ หลักสูตรการตัดต่อฯ ขั้นสูง จากการเก็บข้อมูล และการศึกษา หลักสูตร ทำให้ทราบว่า หลักสูตรการสอน ค่าเรียน จำนวนชั่วโมงเรียนที่เหมาะสม คือ หลักสูตร การตัดต่อฯ ขั้นพื้นฐาน 9,000 บาทต่อ 18 ชั่วโมง และหลักสูตรการตัดต่อฯ ขั้นสูง 12,000 บาทต่อ 24 ชั่วโมง

3. ด้านช่องทางการจัดจำหน่าย (Place)

โครงการฯ ใช้วิธีการรับสมัครเรียนโดยการรับจองผ่านทางโทรศัพท์ หรือ สมัครเรียนด้วยตัวเองที่โรงเรียน โดยสถานที่ตั้ง โรงเรียนอยู่ภายในโรงแรม ที่มีความปลอดภัย มีสิ่งอำนวยความสะดวก เช่น ห้องอาหาร ตู้โทรศัพท์ พื้นที่นั่งพัก ห้องน้ำ นอกจากนี้โรงแรมยังอยู่ใกล้กับที่ทำงานของลูกค้า ไปมาสะดวก มีจอร์รถ้ายสะดวกสบาย ใกล้กับห้างสรรพสินค้า แหล่งชุมชนที่มีร้านอาหาร ธนาคาร เพื่อให้ลูกค้าสามารถเดินทางไปทำกิจกรรมต่างๆ ได้สะดวกก่อน และหลังการใช้บริการ

4. ด้านการส่งเสริมการตลาด (Promotion)

โครงการฯ จะจัดให้มีการตั้งงบประมาณทุกๆ เดือนเพื่อใช้ในการโฆษณาโรงเรียนสอนการตัดต่อฯ ผ่านทางสื่ออินเทอร์เน็ต หนังสือคอมพิวเตอร์ และหนังสือเกี่ยวกับ Audio และ วิดีโอ นอกจากนี้จะจัดให้มีการรับสมัครสมาชิกฟรี โดยหลักจากนั้นจะจัดกิจกรรมพิเศษให้กับสมาชิกอย่างต่อเนื่องอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง เช่น การลดราคาค่าฝึกอบรมให้กับสมาชิก การส่งข้อมูลข่าวสารด้านการตัดต่อฯ ให้กับสมาชิก การจัดการอบรมหลักสูตรพิเศษให้กับสมาชิกในช่วงวันเวลาที่ไม่มีการเรียนการสอน

การประมาณการมูลค่าตลาดโดยรวม ส่วนแบ่งตลาด และรายรับของโครงการฯ

แนวคิดในการพยากรณ์ยอดขายของโครงการการลงทุน โรงเรียนฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร จะใช้ข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามของกลุ่มลูกค้าตัวอย่าง 180 คน ในการประมาณมูลค่าตลาดโดยรวม (Total Market Size) ของธุรกิจ และส่วนแบ่งการตลาด (Market Share) ของโครงการฯ เมื่อเปิดดำเนินการ

ประมาณการมูลค่าตลาดโดยรวม (Total Market Size)

จากการค้นหาข้อมูล รายชื่อของบริษัทต่างๆ ที่ดำเนินงานด้านการผลิตสื่อมัลติมีเดีย ในหนังสือโฆษณาธุรกิจรายปี ชื่อหนังสือ Advertising 2003 (ประสิทธิ์ มริตตะนพพร, 2546) พบว่ามีจำนวนบริษัทที่ผลิตสื่อมัลติมีเดียในเขตกรุงเทพมหานครประมาณ 500 บริษัท และการสอบถามข้อมูลจากพนักงานในหลายๆบริษัทที่ผลิตสื่อมัลติมีเดีย พบว่าสามารถแบ่งขนาดของบริษัทฯ โดยประมาณ ได้ 3 ขนาด คือ บริษัทฯ ขนาดใหญ่มีพนักงานที่ทำงานด้านการผลิตประมาณ 100 คน บริษัทฯขนาดกลางมีพนักงานที่ทำงานด้านการผลิตประมาณ 50 คน บริษัทฯขนาดกลางมีพนักงานที่ทำงานด้านการผลิตประมาณ 30 คน บริษัทฯขนาดกลางมีพนักงานที่ทำงานด้านการผลิตประมาณ 20 ทำให้สามารถประมาณการจำนวนประชากรทั้งหมดได้ดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 ตารางแสดงประมาณการจำนวนประชากร พนักงานฝ่ายผลิตของ บริษัทผลิตสื่อ

มัลติมีเดียในเขตกรุงเทพมหานคร

ขนาดของบริษัทผลิตสื่อมัลติมีเดียในเขตกรุงเทพฯ	จำนวนบริษัทฯ (บริษัทฯ)	จำนวนพนักงานแต่ละบริษัทฯ (คน)	จำนวนพนักงานทั้งหมด (คน)
ขนาดใหญ่	20	100	2,000
ขนาดกลาง	80	50	4,000
ขนาดเล็ก	400	10	4,000
จำนวนประชากรทั้งหมด			10,000

จากข้อมูลที่ได้จากการเก็บแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างจำนวน 180 คน ทำให้ทราบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าหากมีสถาบันสอนการตัดต่อฯ ที่ได้รับการรับรองมาตรฐานหลักสูตรจากผู้ผลิต Software และมีอัตราค่าเรียนที่สมเหตุสมผล พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ต้องการสมัครเรียนการตัดต่อฯ มีร้อยละ 68.3 ต่อปี และจากข้อมูลจำนวนประชากรดังตารางที่ 8 สามารถนำมาใช้คำนวณหามูลค่ารวมของตลาดได้ดังต่อไปนี้

$$\begin{aligned} \text{จำนวนประชากรที่ต้องการสมัครเรียนการตัดต่อฯ} &= 68.3\% \times 10,000 \quad \text{คน/ปี} \\ &= 6,830 \quad \text{คน/ปี} \end{aligned}$$

ประมาณการส่วนแบ่งตลาด (Market Share)

ข้อมูลที่ได้รับจากกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความต้องการเรียนการตัดต่อจาก Software ตัดต่อฯ ยี่ห้อ Avid เป็นส่วนใหญ่ แต่ในปัจจุบันยังไม่มีบริการการสอนด้วย Software ดังกล่าว นอกจากนี้โครงการฯ ยังมีการนำหลักสูตรการสอนจากบริษัทผู้ผลิต Software มาใช้สอน ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น ประกอบจำนวนโรงเรียนสอนการตัดต่อในเขตกรุงเทพฯ ยังมีอยู่ไม่มาก โครงการฯ จึงมั่นใจว่าสามารถได้ส่วนแบ่งการตลาดจากจำนวนประชากรกลุ่มเป้าหมาย ประมาณร้อยละ 10 ซึ่งสามารถคำนวณจำนวนผู้สมัครเรียนได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ประมาณการจำนวนผู้สมัครเรียนกับโครงการฯ} &= 10\% \times 6,830 \quad \text{คน/ปี} \\ &= 683 \quad \text{คน/ปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{หรือ} &= 683/12 \quad \text{คน/เดือน} \\ &= 56.92 \quad \text{คน/เดือน} \end{aligned}$$

ดังนั้นโครงการฯ ประมาณการว่าจะมีผู้สนใจสมัครเรียนในโครงการประมาณเดือนละ 57 คน/เดือน

ประมาณการรายรับ

จากการประมาณการมูลค่ารวมของตลาด และส่วนแบ่งการตลาดของโครงการฯ ดังได้กล่าวมาแล้ว พบว่าจะมีผู้สนใจสมัครเข้ารับการฝึกอบรมกับโครงการฯ ประมาณเดือนละ 53 คน โดยโครงการฯ สามารถเริ่มฝึกอบรมหลักสูตรขั้นพื้นฐานได้ใน ต้นเดือนที่ 2 ของปี

แรก และเริ่มฝึกอบรมหลักสูตรขั้นสูงได้ใน ต้นเดือนที่ 3 ของปีแรก โดยในปีแรกโครงการฯ ประเมินว่าจะมีผู้สมัครเข้าฝึกอบรม 80% ของจำนวนเครื่องตัดต่อฯ ที่โครงการเตรียมไว้ และจะมีผู้สมัครเข้าฝึกอบรมเป็น 90% หลังจากผ่านปีแรกไป นอกจากนี้โครงการฯ ยังจัดให้มีส่วนลด 10% สำหรับผู้มีบัตรสมาชิก (สมมติให้ผู้สมัครอบรมทุกคนมีบัตรสมาชิก) ดังนั้นจะสามารถประมาณการรายรับของโครงการฯ ได้ดังจากตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 7 ตารางแสดงรายรับของโครงการปีที่ 1 จากหลักสูตรการตัดต่อขั้นสูง

จำนวนครั้งที่เปิดอบรม	จำนวนผู้อบรมต่อครั้ง (คน)	ค่าฝึกอบรมต่อคน (บาท)	ค่าฝึกอบรมต่อคนหลังหักส่วนลด 10% (บาท)	รายรับสุทธิ (บาท)
21	8	12,000	10,800	1,814,400
รายรับจากหลักสูตรขั้นสูง ปีที่ 1				1,814,400

ตารางที่ 8 ตารางแสดงรายรับของโครงการฯ ปีที่ 1 จากหลักสูตรการตัดต่อขั้นพื้นฐานแบบที่ 1

จำนวนครั้งที่เปิดอบรม	จำนวนผู้อบรมต่อครั้ง (คน)	ค่าฝึกอบรมต่อคน (บาท)	ค่าฝึกอบรมต่อคนหลังหักส่วนลด 10% (บาท)	รายรับสุทธิ (บาท)
23	5	9,000	8,100	931,500
รายรับจากหลักสูตรขั้นพื้นฐานแบบที่ 1 ปีที่ 1				931,500

ตารางที่ 9 ตารางแสดงรายรับของโครงการฯ ปีที่ 1 จากหลักสูตรการตัดต่อขั้นพื้นฐานแบบที่ 2

จำนวนครั้งที่เปิดอบรม	จำนวนผู้อบรมต่อครั้ง (คน)	ค่าฝึกอบรมต่อคน (บาท)	ค่าฝึกอบรมต่อคนหลังหักส่วนลด 10% (บาท)	รายรับสุทธิ (บาท)
15	8	9,000	8,100	972,000
รายรับจากหลักสูตรขั้นพื้นฐานแบบที่ 2 ปีที่ 1				972,000

ตารางที่ 10 ตารางแสดงรายรับของโครงการฯ ปีที่1 จากหลักสูตรการตัดต่อชั้นพื้นฐานแบบที่ 3

จำนวนครั้งที่เปิดอบรม	จำนวนผู้อบรมต่อครั้ง (คน)	ค่าฝึกอบรมต่อคน (บาท)	ค่าฝึกอบรมต่อคนหลังหักส่วนลด10% (บาท)	รายรับสุทธิ (บาท)
15	8	9,000	8,100	972,000
รายรับจากหลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 3 ปีที่ 1				972,000

ตารางที่ 11 ตารางแสดงรายรับของโครงการฯ ปีที่2 จากหลักสูตรการตัดต่อชั้นสูง

จำนวนครั้งที่เปิดอบรม	จำนวนผู้อบรมต่อครั้ง (คน)	ค่าฝึกอบรมต่อคน (บาท)	ค่าฝึกอบรมต่อคนหลังหักส่วนลด10% (บาท)	รายรับสุทธิ (บาท)
25	9	12,000	10,800	2,430,000
รายรับจากหลักสูตรชั้นสูง ปีที่ 2				2,430,000

ตารางที่ 12 ตารางแสดงรายรับของโครงการฯ ปีที่2 จากหลักสูตรการตัดต่อชั้นพื้นฐานแบบที่ 1

จำนวนครั้งที่เปิดอบรม	จำนวนผู้อบรมต่อครั้ง (คน)	ค่าฝึกอบรมต่อคน (บาท)	ค่าฝึกอบรมต่อคนหลังหักส่วนลด10% (บาท)	รายรับสุทธิ (บาท)
25	6	9,000	8,100	1,215,000
รายรับจากหลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 1 ปีที่ 2				1,215,000

ตารางที่ 13 ตารางแสดงรายรับของโครงการฯ ปีที่2 จากหลักสูตรการตัดต่อชั้นพื้นฐานแบบที่ 2

จำนวนครั้งที่เปิดอบรม	จำนวนผู้อบรมต่อครั้ง (คน)	ค่าฝึกอบรมต่อคน (บาท)	ค่าฝึกอบรมต่อคนหลังหักส่วนลด10% (บาท)	รายรับสุทธิ (บาท)
16	9	9,000	8,100	1,166,400
รายรับจากหลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 2 ปีที่ 2				1,166,400

ตารางที่ 14 ตารางแสดงรายรับของโครงการฯ ปีที่ 2 จากหลักสูตรการตัดต่อชั้นพื้นฐานแบบที่ 3

จำนวนครั้งที่เปิดอบรม	จำนวนผู้อบรมต่อครั้ง (คน)	ค่าฝึกอบรมต่อคน (บาท)	ค่าฝึกอบรมต่อคนหลังหักส่วนลด 10% (บาท)	รายรับสุทธิ (บาท)
16	9	9,000	8,100	1,166,400
รายรับจากหลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 3 ปีที่ 2				1,166,400

จากตารางที่ 7 ถึง ตารางที่ 14 พบว่าโครงการฯ จะมีรายได้รวมในแต่ละปีดังแสดงในตารางต่อไปนี้ต่อไป

ตารางที่ 15 ตารางแสดงรายได้จากการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ในปีที่ 1

หลักสูตรการฝึกอบรมในปีที่ 1	รายได้ (บาท)
หลักสูตรขั้นสูง	1,814,400
หลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 1	931,500
หลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 2	972,000
หลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 3	972,000
รวม	4,689,900

ตารางที่ 16 ตารางแสดงรายได้จากการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ในปีที่ 2

หลักสูตรการฝึกอบรมในปีที่ 2	รายได้ (บาท)
หลักสูตรขั้นสูง	2,430,000
หลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 1	1,215,000
หลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 2	1,166,400
หลักสูตรชั้นพื้นฐานแบบที่ 3	1,166,400
รวม	5,977,800

ตารางที่ 17 ตารางแสดงรายได้จากการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ในปีที่ 3

หลักสูตรการฝึกอบรมในปีที่ 3	รายได้ (บาท)
หลักสูตรขั้นสูง	2,430,000
หลักสูตรขั้นพื้นฐานแบบที่ 1	1,215,000
หลักสูตรขั้นพื้นฐานแบบที่ 2	1,166,400
หลักสูตรขั้นพื้นฐานแบบที่ 3	1,166,400
รวม	5,977,800

การคาดคะเนค่าใช้จ่ายด้านการตลาด

โครงการการลงทุน โรงเรียนฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร ได้วางแผนการดำเนินกิจกรรมทางการตลาดเพื่อส่งเสริมการดำเนินการทางการตลาดไว้หลายกิจกรรม เช่น การลงโฆษณาในหนังสือเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ หนังสือเกี่ยวกับ Audio และ Video หรือการโฆษณาทาง อินเทอร์เน็ต โดยโครงการฯ ประมาณการค่าใช้จ่ายไว้ต่อเดือนคงที่ เดือนละ 20,000 บาท ดังนั้นจึงมีค่าใช้จ่ายทางการตลาดต่อปี ปีละ 240,000 บาท

ตารางที่ 18 ตารางแสดงรายการประมาณการค่าใช้จ่ายด้านการตลาดต่อปี

รายการ	ประมาณการค่าใช้จ่าย (บาท)
1. ค่าโฆษณาในหนังสือเกี่ยวกับวิดีโอและคอมพิวเตอร์ (DVM)	360,000
2. ค่าโฆษณาในอินเทอร์เน็ต (www.dvthai.com)	120,000
3. ค่าทำเอกสารแผ่นพับโฆษณา	120,000
4. ค่าป้ายโฆษณา	120,000
รวม	720,000

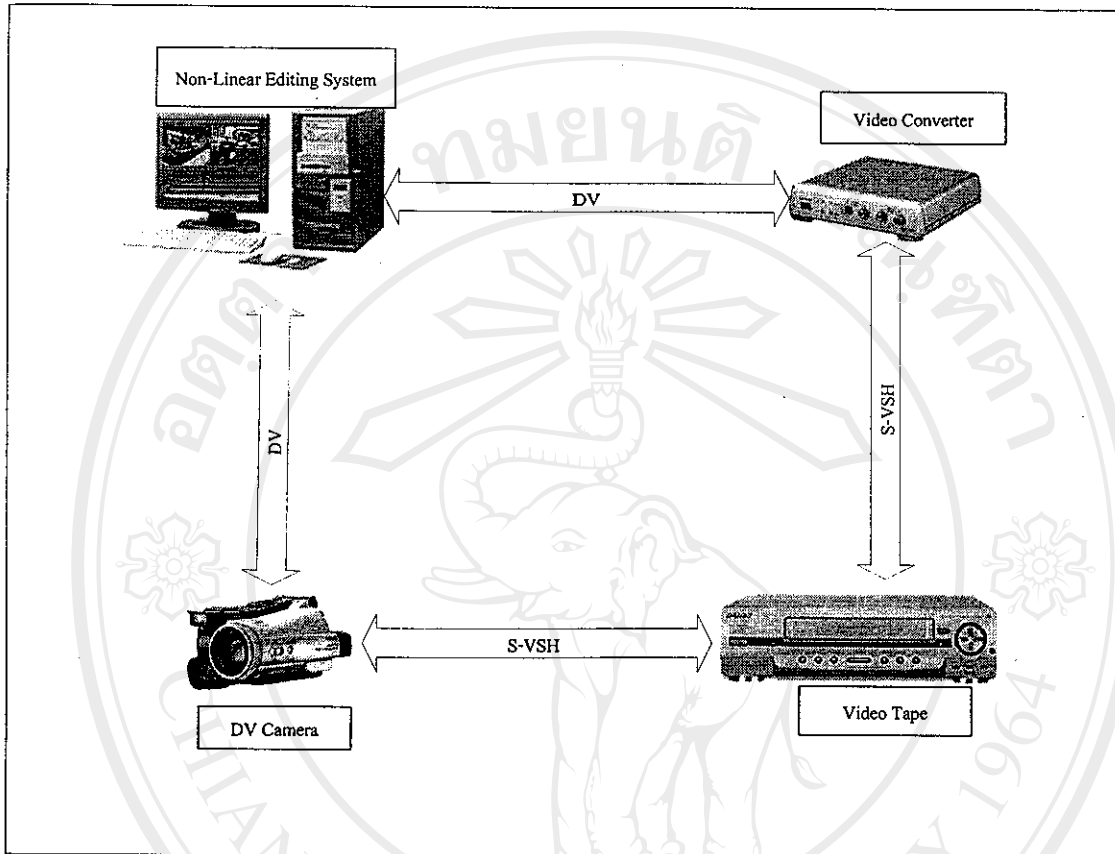
การวิเคราะห์ด้านเทคนิค

การวิเคราะห์ด้านเทคนิค จะบ่งบอกความเป็นไปได้ในด้านเทคนิคของโครงการ ทำให้ทราบข้อมูลต่างๆ ทางด้านเทคนิคที่จำเป็นในการดำเนินการ ได้แก่ ข้อมูลทางเทคนิคของการตัดต่อฯ แบบ Non-Linear Editing การเลือกทำเลที่ตั้งของโครงการ การเลือกลงทุนในสินทรัพย์ การวางแผนกิจการ ตลอดจนการจัดซื้อสินค้า รูปแบบ และเงื่อนไขการชำระเงิน จากข้อมูลทางเทคนิคนี้ โครงการฯ จะใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการคาดคะเนต้นทุนของโครงการเพื่อเตรียมจัดหาแหล่งเงินทุนต่อไป

ข้อมูลวิธีการตัดต่อฯ แบบ Non Linear Editing

จากการศึกษาโดยการสอบถามจากเจ้าหน้าที่ตัดต่อฯ พบว่าการตัดต่อฟิล์ม และ วิดีโอแบบ Non Linear Editing คือ การตัดต่อภาพวีดิทัศน์ที่ได้หลังจากการถ่ายทำ โดยการแปลงสัญญาณภาพวีดิทัศน์ให้เป็นสัญญาณคอมพิวเตอร์ ด้วยการ์ดแปลงสัญญาณ (Video In/Out Card) และ ควบคุมการทำงานโดยโปรแกรมการตัดต่อภาพวีดิทัศน์ (Non-Linear Editing Software) แล้วเก็บบันทึกลงใน ฮาร์ดดิส (Hard disk) ที่อยู่ในเครื่องคอมพิวเตอร์ (Computer) โดยเก็บข้อมูลในรูปไฟล์ (File) คอมพิวเตอร์ เมื่อได้ข้อมูลของภาพเคลื่อนไหวในรูปไฟล์คอมพิวเตอร์ครบถ้วน โปรแกรมการตัดต่อฯ จะถูกใช้ในการทำหน้าที่เรียกไฟล์ภาพดังกล่าวมาแสดงบนหน้าจอคอมพิวเตอร์เป็นภาพเคลื่อนไหว และสามารถทำการจัดเรียง ตัดต่อภาพที่ต้องการใหม่ อย่างไม่ต้องเรียงลำดับ (Non-Linear) พร้อมทั้งใส่เทคนิคพิเศษต่างๆ เพื่อให้ภาพใหม่มีความน่าสนใจมากขึ้น เช่น รูปแบบการเปลี่ยนจากภาพหนึ่งไปเป็นอีกภาพหนึ่งโดยการจางหายไปของภาพแรก และภาพที่สองค่อยๆ สว่างขึ้นมาแทน (Dissolve) หรือการใส่ตัวหนังสือทับลงบนภาพเคลื่อนไหวโดยที่ตัวหนังสือสามารถเคลื่อนไหว และเปลี่ยนสีได้ตามต้องการ เป็นต้น หลังจากทำการตัดต่อและใส่เทคนิคพิเศษจนได้ภาพผลลัพธ์ตามที่ต้องการแล้ว จึงทำการเก็บลงในฮาร์ดดิสเป็นไฟล์ภาพใหม่ หลังจากนั้นอาจจะนำไฟล์ที่ได้นั้นไปใช้บันทึกเป็น วีซีดี (VCD) หรือ ดีวีดี (DVD) ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์การใช้งาน และ ใช้คำสั่งใน โปรแกรมตัดต่อฯ ในการสั่งให้แปลงสัญญาณคอมพิวเตอร์ที่ได้จากการตัดต่อแล้ว ให้กลับไปเป็นสัญญาณวีดิทัศน์ เพื่อนำไปใช้ในการออกอากาศ

ภาพที่ 2 ภาพแสดงการเชื่อมต่อและการทำงานร่วมกันของระบบตัดต่อฯ แบบ Non-Linear Editing



จากการพิจารณาปัจจัยต่างๆ ที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลต้องคำนึงถึงการกำหนดทำเล และสถานที่ตั้งโครงการฯ ประกอบกับการสำรวจพื้นที่ ที่มีความเหมาะสมสำหรับลงทุนโรงเรียนฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์ม และวิดีโอแบบ Non-Linear Editing จังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่าทำเลที่ตั้งที่เหมาะสมได้แก่ พื้นที่ห้องเช่าชั้นที่ 1 ภายในโรงแรม เอส ซี ปาร์ค ถนนหลวงประดิษฐ์มนูธรรม เนื่องจาก

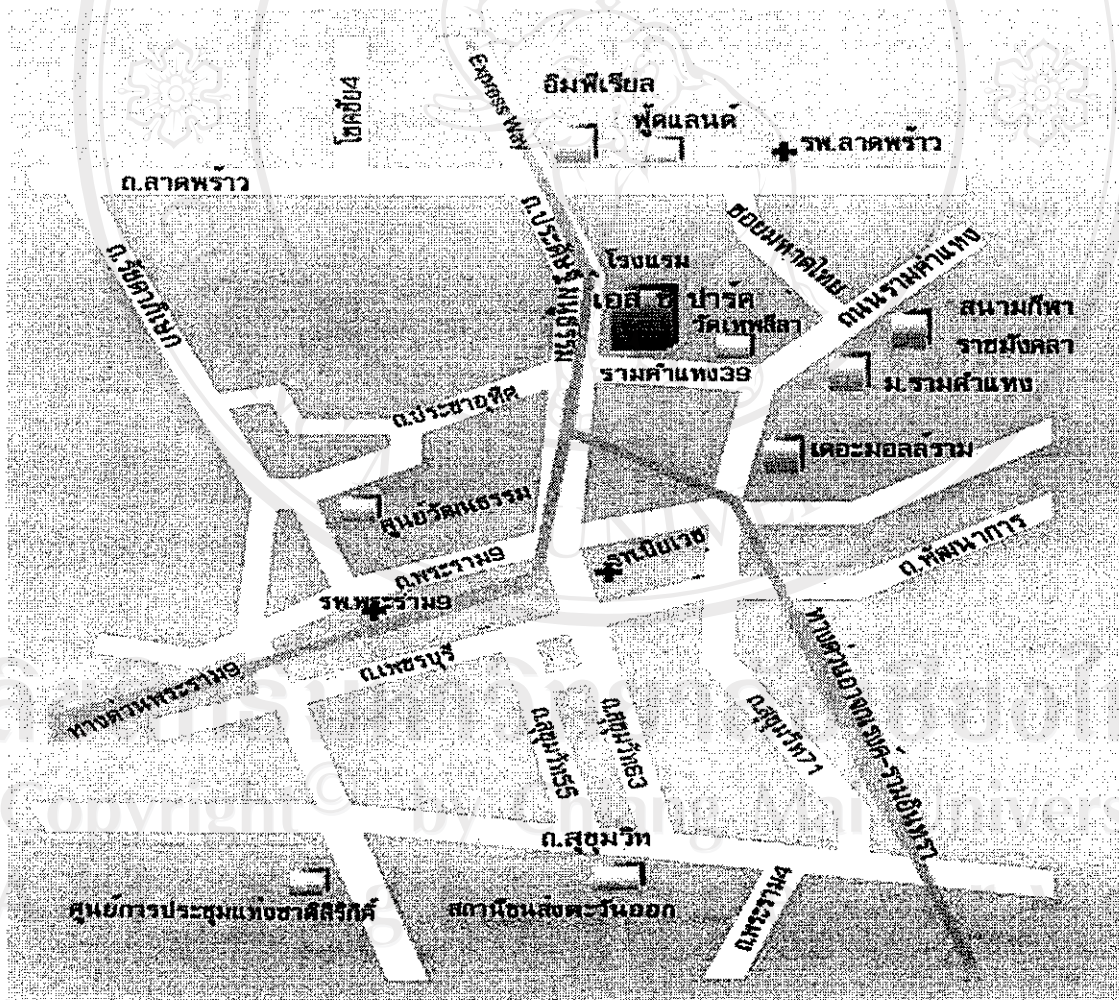
1. สถานที่จอดรถภายในโรงแรม มีความสะดวกสบายกว้างขวางและไม่เสียค่าบริการที่จอดรถ
2. อยู่ใกล้กับแหล่งรวมของบริษัทผู้ผลิตภาพยนตร์ รายการโทรทัศน์ และภาพยนตร์โฆษณา ซึ่งพนักงานและผู้บริหารของบริษัทดังกล่าวเป็นลูกค้ากลุ่มเป้าหมายของธุรกิจ
3. มีรถประจำทางผ่านหลายสาย ถนนด้านหน้าโรงแรมมีขนาดใหญ่ การมีที่กัลดรถเข้าสู่โรงแรมหลายจุด

4. บริเวณรอบโรงแรมมีร้านอาหารหลายร้าน มีคลินิก ร้านขายยา ธนาคาร ไทยพาณิชย์ ตลอดจน มีห้างสรรพสินค้าอยู่ในบริเวณใกล้เคียง เช่น LOTUS Big C นอกจากนี้ ภายในตัวโรงแรมยังมีห้องน้ำที่สะอาดรองรับอย่างเพียงพออีกด้วย

5. มีสาธารณูปโภคครบทั้งไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ โดยไม่ต้องดำเนินการขอ หม้อไฟฟ้า มิเตอร์ประปา และสายโทรศัพท์ ใหม่เนื่องจากทางโรงแรมได้มีการจัดเตรียมไว้แล้ว

6. จากการติดต่อกับโรงแรม เอส ซี พาร์ค พบว่ายังมีพื้นที่ของโรงแรมเหลือ ให้เช่าอีก 2 ห้อง ขนาดพื้นที่ห้องละ 20 ตารางเมตร โดยราคาค่าเช่าห้องละ 10,000 บาทต่อเดือน

ภาพที่ 3 ภาพแสดงทำเลที่ตั้งของโรงเรียนฝึกอบรมการตัดต่อฯ



ที่มา : www.scparkhotel.com/location/location_full-thai.htm

การกำหนดขนาดพื้นที่ของโครงการฯ

จากการพิจารณาปัจจัยต่างๆ ที่ต้องคำนึงถึงในการกำหนดขนาดพื้นที่การใช้งานที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เหมาะสมกับลักษณะการทำงาน โดยสามารถคาดคะเนขนาดพื้นที่ของโครงการฯ ได้ดังตารางที่ 19

ตารางที่ 19 ตารางแสดงการคาดคะเนขนาดพื้นที่ของโครงการฯ

จุดประสงค์การใช้พื้นที่	ประมาณการพื้นที่ใช้ (ตารางเมตร)
1. พื้นที่สำหรับเจ้าหน้าที่ธุรการ	4
2. พื้นที่สำหรับเตรียมการสอน	4
3. พื้นที่สำหรับวางโต๊ะคอมพิวเตอร์ของผู้สอน และ ใช้ในการสอน	6
2. พื้นที่สำหรับวาง โต๊ะคอมพิวเตอร์ของผู้เรียน และ ใช้สำหรับนั่งเรียน	20
3. พื้นที่สำหรับพักผ่อน	6
รวม	40

จากตาราง ทำให้ทราบขนาดพื้นที่ ที่ต้องการใช้งานสำหรับดำเนินงานของโครงการฯ ซึ่งเป็นข้อมูลที่สำคัญในการประมาณการลงทุนเช่าพื้นที่การดำเนินโครงการฯ

ภาพที่ 4 ภาพแสดงด้านหน้าโรงแรม เอส ซี ปาร์ค



ที่มา : www.scparkhotel.com

การตัดสินใจเช่าและปรับปรุงพื้นที่

จากการพิจารณาความเหมาะสมในการตัดสินใจเช่า หรือซื้ออาคารเพื่อดำเนินงานโครงการฯ และจากผลการสำรวจทำเลที่ตั้งที่เหมาะสมพบว่าการเช่าพื้นที่ภายในโรงแรม เอส ซี ปาร์ค มีความเหมาะสมต่อการดำเนินโครงการฯ มากที่สุด โดยการเช่าดังกล่าวเลือกเช่าพื้นที่ชั้น 1 จำนวน 2 ห้อง โดยมีพื้นที่แต่ละห้อง ห้องละ 20 ตารางเมตร กว้าง 5 เมตร ยาว 4 เมตร รวมพื้นที่เช่า 2 ห้อง 40 ตารางเมตร มีความกว้าง 5 เมตร ยาว 8 เมตร โดยมีสัญญาเช่าเป็นเวลา 3 ปี ค่าเช่าห้องทั้ง 2 ห้องราคาเดือนละ 20,000 บาท ต่อเดือน รวมเป็นเงิน 720,000 บาท โดยชำระล่วงหน้า 2 เดือน และเงินประกัน 10,000 บาท รวมค่าใช้จ่ายในวันทำสัญญาเช่า ประกอบด้วยค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าสองเดือน 40,000 และเงินประกัน 10,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 50,000 บาท

เมื่อกำหนดทำเลที่ตั้งโครงการฯ แล้วเพื่อให้ห้องเรียนมีความเหมาะสมต่อการดำเนินโครงการจึงต้องทำการปรับปรุงพื้นที่หลายอย่าง โดยมีรายละเอียด และประมาณการค่าใช้จ่าย ดังตาราง ต่อไปนี้

ตารางที่ 20 ตารางแสดงการประมาณการค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงห้องเรียน

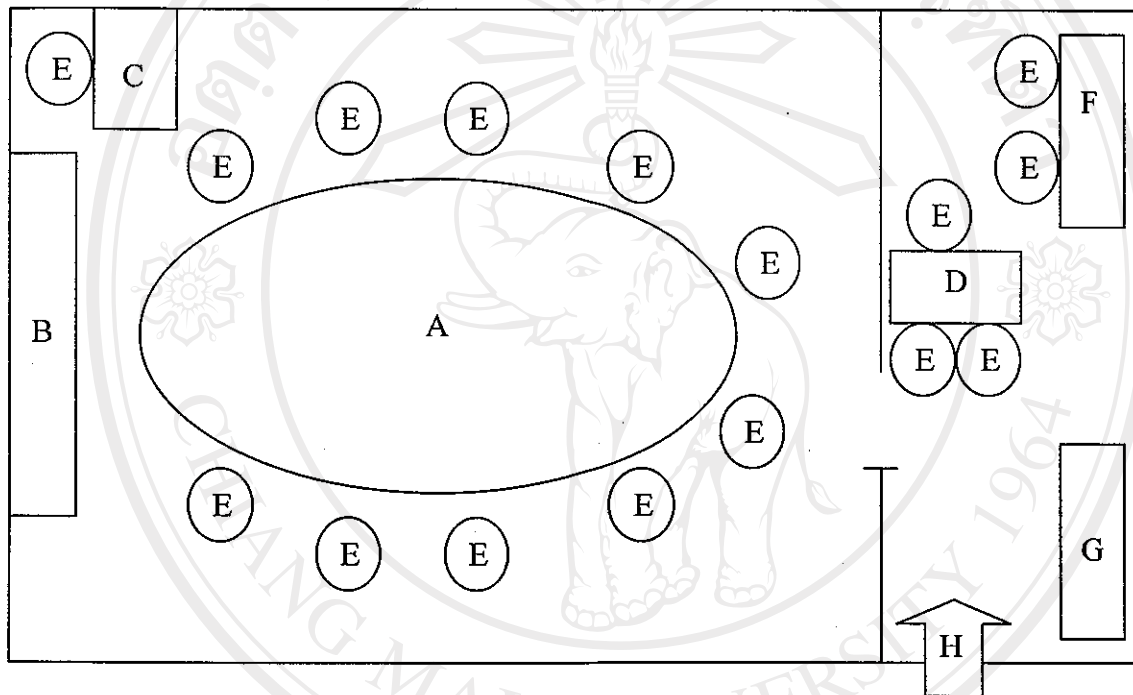
รายการ	ประมาณการค่าใช้จ่าย(บาท)
1. ค่าเจาะทะลุผนังห้องพร้อมตกแต่ง ทาสีภายในพร้อมอุปกรณ์	20,000
2. ค่าปูพื้นด้วยกระเบื้องยางพร้อมอุปกรณ์ 32 ตารางเมตร @ 250 บาท	8,000
3. ค่าติดตั้งปลั๊กไฟ 15 จุด @ 500 บาท พร้อมอุปกรณ์	7,500
4. ค่าติดตั้งเดินสายสัญญาณวีดีโอจากโต๊ะคอมพิวเตอร์ของผู้สอน ไปที่เครื่องเล่นเทปวีดีโอ และเดินสาย VGA ไปที่ Projector พร้อมอุปกรณ์	3,000
5. ค่าติดตั้งระบบแสงสว่าง 10 จุดพร้อมอุปกรณ์	15,000
6. ค่าติดตั้งเลขหมายโทรศัพท์	18,000
รวม	71,500

การวางผังห้องเรียน

เป็นการใช้พื้นที่ ที่มีอยู่อย่างจำกัด โดยการออกแบบ และจัดวางอุปกรณ์ต่างๆ ตามลักษณะงานเพื่อใช้ประโยชน์จากพื้นที่ ที่มีอยู่สูงสุด โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้พื้นที่ คือ

1. พื้นที่สำหรับการให้บริการลูกค้า เป็นพื้นที่อเนกประสงค์เพื่อการใช้ประโยชน์หลายอย่าง เช่น สำหรับใช้รับสมัคร สำหรับรับโทรศัพท์ สำหรับรับชำระเงิน เป็นต้น
2. พื้นที่สำหรับการอบรม ใช้ในการเรียนการสอน โดยแบ่งเป็นพื้นที่สำหรับผู้เรียน และผู้สอน โดยการออกแบบให้เหมาะสมต่อการใช้งาน

ภาพที่ 5 ภาพแสดงการวางผังห้องเรียน

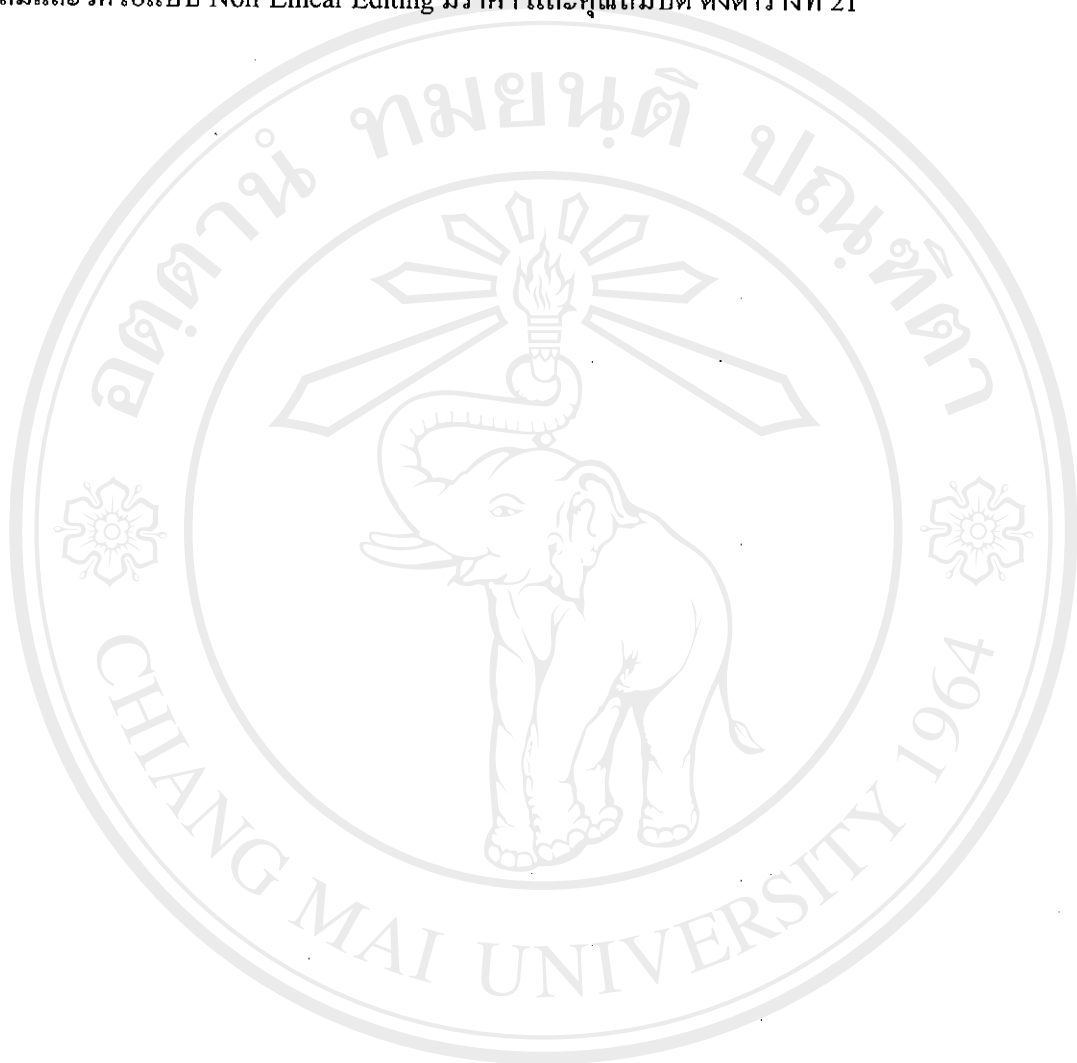


คำอธิบายประกอบภาพที่ 1

- A โต๊ะสำหรับวางเครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้เรียน
- B จอรับภาพ (Projector Screen)
- C โต๊ะสำหรับวางเครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้สอน
- D โต๊ะสำหรับพนักงานธุรการ
- E เก้าอี้
- F โต๊ะสำหรับเตรียมการสอน
- G เก้าอี้ยาวสำหรับผู้เรียน
- H ทางเข้าห้องเรียน

อุปกรณ์ ครุภัณฑ์ และเครื่องใช้สำนักงาน

1. เครื่องคอมพิวเตอร์ ซอฟแวร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง เพื่อใช้ในการอบรมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing มีราคา และคุณสมบัติ ดังตารางที่ 21



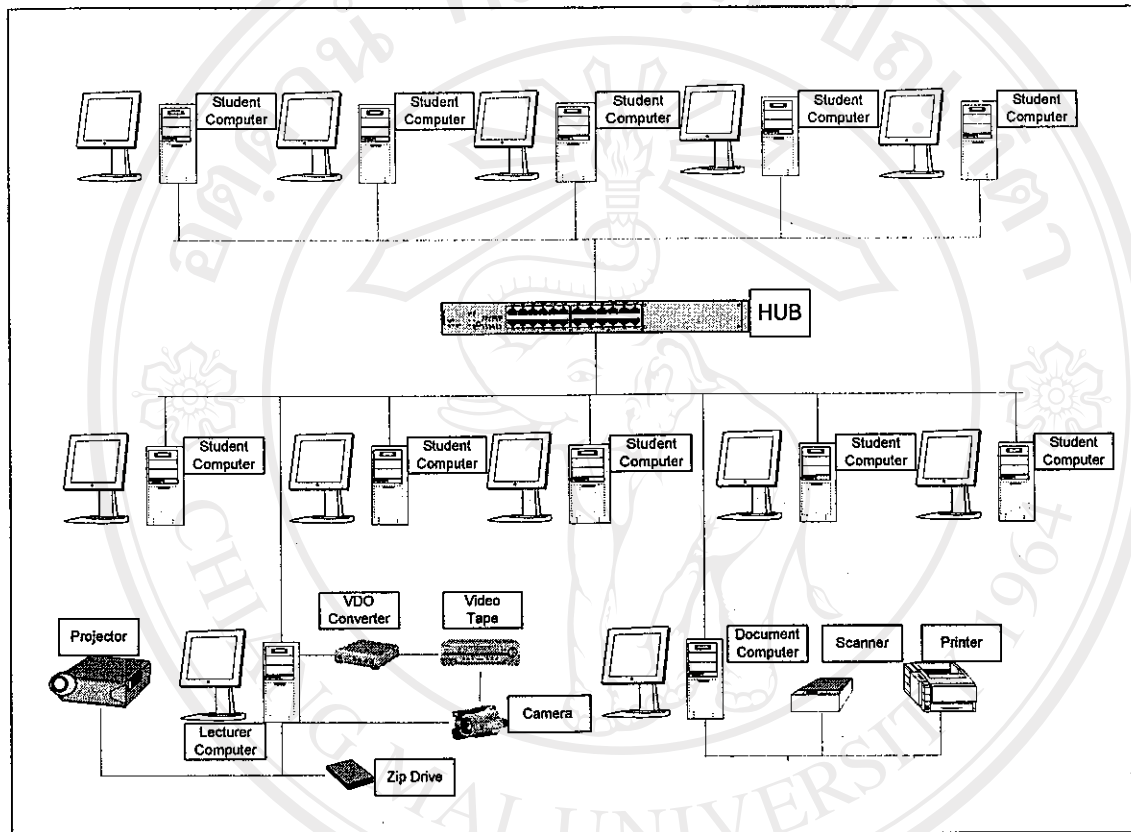
ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 21 ตารางแสดงประมาณการราคาเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง ใช้สำหรับการ
เรียนการสอน

รายการ	ประมาณการราคา (บาท)		
	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวน	ราคารวม (บาท)
1. Case	1,600	11	17,600
2. MainbordASUSP4G8x Sud,GBLan,Riad	9,300	11	103,200
3. CPU Intel Pentium 4 3.06B GHz	18,500	11	203,500
4. Harddisk Seagate 80 GB	3,750	22	82,500
5. Memory Kingston 512 MB	4,700	22	103,400
6. VGA Card ATI Radeon 7500	3,000	11	33,000
7. Video In/Out Card Pyro	2,900	11	31,900
8. CDRW 52x24x52x AOpen	1,800	11	19,800
9. Power Cable	30	22	660
10. Mouse& Keybord Logitech	800	11	8,800
11. Monitor NEC LCD1760V 17"	17,600	11	193,600
12. Speaker Boston	900	11	9,000
13. UPS 500VA Leonics	2,300	11	25,300
14. Software Avid Xpress Pro	50,000	11	550,000
15. Software Windows XP Profession	13,000	11	143,000
16. Zip Drive	6,000	1	6,000
17. HUB 16 Port Syslink SL-1602G	25,500	1	25,500
18. Network Installation	1,000	12	12,000
19. Projector Sharp PG-M15S &Screen	149,900	1	149,900
20. Video Tape Sony SLV-ED825PS	9,000	1	9,000
21. Video Converter Data Video DAC100	12,000	1	12,000
22. Camera Sony DCR-IP210E	65,000	1	65,000
รวม			1,804,660

รายการดังที่แสดงในตารางคือเครื่องคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง
ต่างๆ ที่ใช้เพื่อการเรียนการสอน มีราคารวมคือ 1,804,660 บาท และต้องจ่ายค่าบำรุงรักษา อุปกรณ์

ภาพที่ 6 ภาพแสดงการเชื่อมต่อคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วงเพื่อใช้ในการเรียนการสอน



2. เครื่องคอมพิวเตอร์ ซอฟแวร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง เพื่อใช้ทำงานเอกสาร
ทั่วไป ซึ่งมีราคา และคุณสมบัติดังตารางที่ 22

ตารางที่ 22 ตารางแสดงประมาณการราคาเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง ใช้สำหรับงาน
เอกสารทั่วไป

รายการ	ประมาณการราคา (บาท)		
	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวน	ราคารวม (บาท)
1. Case	1,600	1	1,600
2. Mainbord ASUS P4SGX-MX Sud, Vga, modem	2,550	1	2,550
3. Intel Pentium 4 2.66B GHz	8,800	1	8,800
4. Harddisk Seagate 80 GB	3,750	1	3,750
5. Memory Kingston 512 MB	4,700	1	4,700
6. CD-ROM AOpen	760	1	760
7. Power Cable	30	2	60
8. Mouse& Keyboard Logitech	800	1	800
9. Monitor NEC LCD1560V 15"	10,800	1	10,800
11. Software MS Windows XP Home	8,700	1	8,700
12. Software MS Office XP	7,000	1	7,000
10. UPS 500VA Leonics	2,300	1	2,300
11. Laser Printer HP 1100	13,500	1	13,500
12. Scanner HP ScanJet 3500C	5,600	1	5,600
รวม			70,920

รายการดังที่แสดงในตารางคือเครื่องคอมพิวเตอร์ ซอฟแวร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง
ต่างๆ ที่ใช้ในการทำเอกสารทั่วไป มีราคารวมคือ 70,920 บาท และต้องจ่ายค่าบำรุงรักษา อุปกรณ์

3. อุปกรณ์ โต๊ะ เก้าอี้ และเครื่องใช้สำนักงาน มีราคา และคุณสมบัติดังตารางที่ 23

ตารางที่ 23 ตารางแสดงประมาณการราคาอุปกรณ์ โต๊ะ เก้าอี้ และเครื่องใช้สำนักงาน

รายการ	ประมาณการราคา (บาท)		
	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวน	ราคารวม (บาท)
1. เครื่องแฟกซ์	8,600	1	8,600
2. เครื่องโทรศัพท์ แบบไร้สาย	2,500	1	2,500
3. เครื่องทำน้ำร้อน น้ำเย็น	8,000	1	5,000
4. โต๊ะทำงาน 70 ซม. x 100 ซม.	2,000	2	2,000
5. โต๊ะทำงาน 70 ซม. x 150 ซม.	4,000	1	4,000
6. โต๊ะประชุมทรงรี 180 ซม. x 300 ซม.	18,000	1	20,000
7. เก้าอี้	1,200	16	19,200
8. เก้าอี้ยาว 70 ซม. x 180 ซม.	10,000	1	8,000
9. ครุภัณฑ์ เช่น กระจาด ปากกา หมึกพิมพ์ ฯลฯ	2,000	1	2,000
รวม			71,300

รายการดังที่แสดงในตารางคือเครื่องคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์ โต๊ะ เก้าอี้ และเครื่องใช้สำนักงานทั่วไป มีราคารวมคือ 71,300 บาท

4. ค่าสาธารณูปโภค (น้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์) เนื่องจากโครงการฯ เลือกใช้พื้นที่เช่าของโรงแรมจึงใช้วิธีคิดค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ตามที่โรงแรมกำหนดดังนี้ (ข้อมูลได้จากการสัมภาษณ์พนักงานขายโรงแรม เอส ซี ปาร์ค)

4.1 ค่าไฟฟ้า ชำระตามการใช้งานจริงโดยคิดค่าไฟตามอัตราที่การไฟฟ้านครหลวงกำหนด

4.1.1 เงินประกันการใช้ไฟฟ้า 5,000 บาท

4.2 ค่าโทรศัพท์ ชำระตามการใช้งานจริงโดยคิดค่าโทรตามอัตราที่ องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทยกำหนด

4.2.1 ค่าติดตั้งโทรศัพท์สายตรงเลขหมาย ละ 18,000 บาท

4.2.2 ค่าเงินประกันการใช้โทรศัพท์เลขหมายละ 10,000

สรุปต้นทุนโครงการฯ ด้านเทคนิค

1. เงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวร

1.1 ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงห้องเช่า	71,500 บาท
1.2 เครื่องคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง เพื่อใช้ในการเรียนการสอน	1,804,660 บาท
1.3 เครื่องคอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง เพื่อใช้ในงานเอกสารทั่วไป	70,920 บาท
1.4 อุปกรณ์ โต๊ะ เก้าอี้ และเครื่องใช้สำนักงาน	71,300 บาท
รวม	2,018,308 บาท

2. ค่าใช้จ่ายทำสัญญาเช่าห้อง

2.1 ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 2 เดือน	40,000 บาท
2.2 ค่าค้ำประกันค่าเช่าห้อง	10,000 บาท
2.3 ค่าติดตั้งเลขหมายโทรศัพท์	18,000 บาท
2.4 ค่าประกันการใช้เลขหมายโทรศัพท์	10,000 บาท
2.5 ค่าประกันการใช้ไฟฟ้า	5,000 บาท
รวม	83,000 บาท

3. ค่าเช่าห้อง

ค่าเช่าห้อง 2 ห้องเดือนละ	20,000 บาท
---------------------------	------------

4. ค่าสาธารณูปโภค (ไฟฟ้า โทรศัพท์)

ค่าใช้ไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์ต่อเดือนประมาณ	20,000 บาท
--	------------

5. ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน

ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงานเดือนละประมาณ	2,000 บาท
---	-----------

การวิเคราะห์ด้านการจัดการ

การวิเคราะห์ด้านการจัดการ ทำให้ทราบข้อมูลเพื่อใช้ในการคาดคะเนค่าใช้จ่ายในการบริหาร ซึ่งผลจากการคาดคะเนค่าใช้จ่ายนี้ จะนำไปใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำงบการเงินล่วงหน้าเพื่อใช้ประโยชน์ในการประเมินผล และตัดสินใจลงทุน

การวิเคราะห์ด้านการจัดการจะพิจารณาประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. รูปแบบการดำเนินธุรกิจ
2. รูปแบบองค์กร
3. แผนงานด้านการบริหารทรัพยากรมนุษย์

รูปแบบการดำเนินธุรกิจ

โครงการลงทุนโรงเรียนฝึกรวมการตัดต่อฟิล์ม และวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร จะดำเนินงานในรูปแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยมีหุ้นส่วนแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ หุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบกับหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบ หุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบจะรับผิดชอบในหนี้สินไม่เกินจำนวนเงินที่ตนนำมาลงทุนเท่านั้น ส่วนหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบจะรับผิดชอบในหนี้สินทั้งปวงของห้างหุ้นส่วนจำกัด โครงการฯ ดำเนินธุรกิจโดยมีหุ้นส่วนที่เข้าร่วม 2 ราย โดยแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

1. หุ้นส่วนซึ่งจำกัดความรับผิดชอบ เพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ตนรับจะลงหุ้น (Limited Partnership) หุ้นส่วนประเภทนี้มี 1 ราย โดยเข้าหุ้นร้อยละ 40
2. หุ้นส่วนซึ่งไม่จำกัดความรับผิดชอบ ต่อหนี้สินของห้างหุ้นส่วนโดยไม่จำกัด (Unlimited Partnership) หุ้นส่วนประเภทนี้มี 1 ราย โดยเข้าหุ้นร้อยละ 60 มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ

ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง (จินตนา โตสิตระกูล, 2546:46) การจดทะเบียน
ห้างหุ้นส่วน

- | | |
|--|-----------|
| 1. หุ้นส่วน ไม่เกิน 3 คน | 1,000 บาท |
| 2. ใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท | 50 บาท |
| รวม | 1,050 บาท |

การดำเนินการเกี่ยวกับภาษี

ภายหลังการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนจำกัดแล้ว ต้องดำเนินการจดทะเบียน
ทางด้านภาษีอีก 2 ประเภทคือ (จินตนา โสสิตระกูล, 2546:160)

1. การจดทะเบียนผู้เสียภาษีอากร ได้แก่การขอมีเลข และบัตรประจำตัวผู้เสียภาษี
อากร จะต้องยื่นแบบภายใน 60 วัน นับแต่วันที่มียาได้

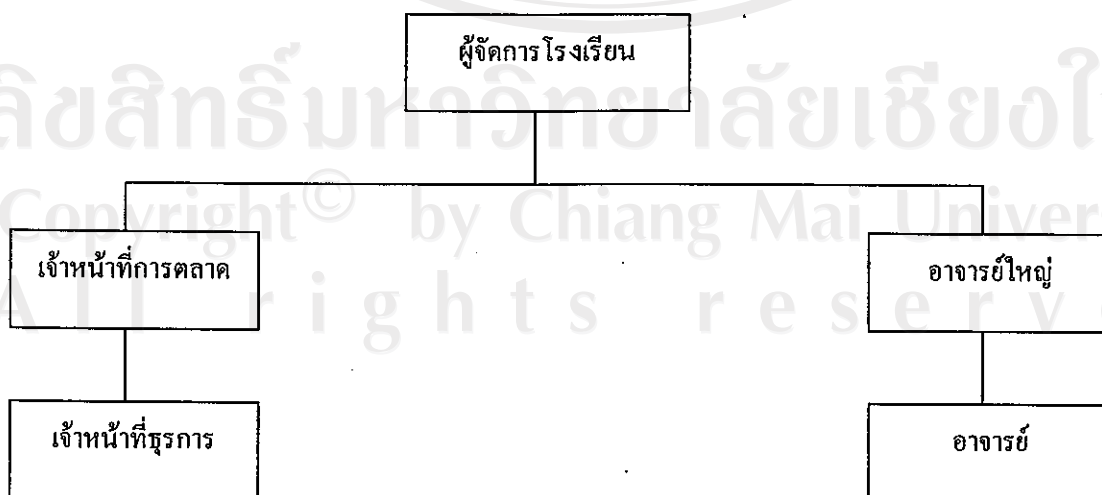
2. การจดทะเบียนการค้า ซึ่งปัจจุบันคือ การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องยื่น
แบบ ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่มียาได้เกินปีละ 1.2 ล้านบาท ซึ่งเป็นเกณฑ์ที่จะต้องจดทะเบียน แต่
ผู้จดทะเบียนที่ยังไม่มีรายได้ตามเกณฑ์ที่จะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก็สามารถขอเข้าระบบ
ภาษีมูลค่าเพิ่มก็ได้ การขอจดทะเบียนต้องแสดงต้นฉบับเอกสารประกอบด้วย

ขั้นตอนนี้สำนักงานสรรพากรจะไม่คิดค่าธรรมเนียมแต่อย่างใด สำหรับอัตรา
ภาษีที่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดต้องชำระในแต่ละปีจะทำกับร้อยละ 30

รูปแบบของกิจการ

การจัดรูปแบบการบริหารงานภายในโรงเรียนสอนการตัดต่อฯ จะประกอบด้วย
หน่วยงานย่อยๆ ซึ่งมีการแบ่งหน้าที่กันอย่างชัดเจน ตลอดจนกำหนดความสัมพันธ์ระหว่างหน้าที่
งานด้านต่างๆ เช่น ด้านการตลาด ด้านการสอนและบริหารหลักสูตร ด้านการบริหาร ตลอดจนงาน
ด้านบัญชีและการเงิน ไว้ในรูปโครงสร้างองค์กร

ภาพที่ 7 ภาพแสดงการจัดผังองค์กร



แผนงานด้านการบริหารทรัพยากรมนุษย์

1. อัตรากำลัง โรงเรียนสอนการตัดต่อฯ จะใช้พนักงานประจำทั้งสิ้นจำนวน 5 คน แบ่งตามตำแหน่งงานดังนี้ คือ ผู้จัดการโรงเรียนจำนวน 1 คน เจ้าหน้าที่การตลาดจำนวน 1 คน อาจารย์ใหญ่จำนวน 1 คน อาจารย์จำนวน 1 คน เจ้าหน้าที่ธุรการจำนวน 1 คน

2. การคัดเลือกพนักงาน

1. ตำแหน่งผู้จัดการโรงเรียน เนื่องจากองค์กรมีขนาดเล็ก และเงินลงทุนไม่มากนักส่วนผู้จัดการจึงรับตำแหน่งผู้อำนวยการ

2. ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การตลาด ประกาศรับสมัครทางอินเทอร์เน็ต โดยมีคุณสมบัติจบปริญญาตรีด้านการตลาด และมีประสบการณ์ทำงานเกี่ยวข้องด้านการโฆษณา ไม่ต่ำกว่า 1 ปี

3. ตำแหน่งอาจารย์ใหญ่ ประกาศรับสมัครทางอินเทอร์เน็ต โดยมีคุณสมบัติจบปริญญาตรีนิเทศศาสตร์ มีประสบการณ์ด้านการตัดต่อวิดีโอด้วยเครื่องตัดต่อยี่ห้อ Avid ไม่ต่ำกว่า 3 ปี

4. ตำแหน่งอาจารย์ ประกาศรับสมัครทางอินเทอร์เน็ต โดยมีคุณสมบัติจบปริญญาตรีนิเทศศาสตร์ มีประสบการณ์ด้านการตัดต่อวิดีโอด้วยเครื่องตัดต่อยี่ห้อ Avid ไม่ต่ำกว่า 1 ปี

5. ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ธุรการ ประกาศรับสมัครทางอินเทอร์เน็ต โดยมีคุณสมบัติจบการศึกษาระดับอนุปริญญาสาขาการจัดการ

3. เงินเดือนและค่าตอบแทน

1. ตำแหน่งผู้จัดการโรงเรียน	อัตราเงินเดือน	30,000 บาท
2. ตำแหน่งอาจารย์ใหญ่	อัตราเงินเดือน	20,000 บาท
3. ตำแหน่งอาจารย์	อัตราเงินเดือน	15,000 บาท
4. ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การตลาด	อัตราเงินเดือน	15,000 บาท
5. ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ธุรการ	อัตราเงินเดือน	8,000 บาท

และอัตราการขึ้นเงินเดือนประมาณ 5% ต่อปี

4. วันและเวลาทำงาน วันและเวลาทำงานของพนักงานทุกคน คือ อังคาร- อาทิตย์ ตามเวลาดังแสดงในตารางต่อไปนี้ ยกเว้นตำแหน่งอาจารย์ และ ตำแหน่งอาจารย์ใหญ่ ให้ทำงานในวันและเวลาที่มีการเรียนการสอน

ตารางที่ 24 ตารางแสดงวันและเวลาทำงานของพนักงานในโครงการ

วัน	เวลาเริ่มงาน	เวลาพัก	เวลาเลิกงาน
อังคาร	09.00	12.00	18.00
พุธ	09.00	12.00	18.00
พฤหัสบดี	09.00	12.00	18.00
ศุกร์	09.00	12.00	18.00
เสาร์	09.00	12.00	18.00
อาทิตย์	09.00	12.00	18.00

5. หน้าที่ความรับผิดชอบ

1. ตำแหน่งผู้จัดการ รับผิดชอบงานบริหารโรงเรียนทั้งหมด โดยทำหน้าที่วางแผน ดำเนินงานของโรงเรียน รวมทั้งควบคุมงานด้านการตลาด ด้านเทคนิค ด้านการจัดการด้านการเงิน ตลอดจนสนับสนุนพนักงาน
2. ตำแหน่งอาจารย์ใหญ่ รับผิดชอบด้านวิชาการ มีหน้าที่ในการจัดทำหลักสูตร ควบคุมคุณภาพการเรียนการสอน ตลอดจนเตรียมเนื้อหา และ สอนหลักสูตรระดับสูง
3. ตำแหน่งอาจารย์ รับผิดชอบการสอนรวมทั้ง การจัดเตรียมเนื้อหาในการสอนหลักสูตรระดับต้น และ เป็นอาจารย์ผู้ช่วยสอนในหลักสูตรระดับสูง
4. ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การตลาด รับผิดชอบงานด้านการตลาดทั้งหมด และจัดทำแผนการตลาดเสนอให้กับผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาอนุมัติ และนำมาปฏิบัติให้สำเร็จตามแผน
5. ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ธุรการ รับผิดชอบงาน รับโทรศัพท์ รับสมัครเรียน จัดเตรียมเอกสารเพื่อใช้ในการเรียนการสอน และจัดทำเอกสารทั่วไป

6. การฝึกอบรมและการพัฒนาบุคลากร เนื่องจากเทคโนโลยีของโปรแกรมการตัดต่อฯ มีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาอยู่ตลอดเวลา ดังนั้นโรงเรียนสอนการตัดต่อฯ จึงต้องมีการพัฒนาบุคลากรอาจารย์ผู้สอนให้สามารถเข้าใจฟังก์ชันการทำงานใหม่ๆ ทันสมัย อยู่ตลอดเวลา เพื่อถ่ายทอดให้กับผู้เรียนได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยจะส่งอาจารย์ใหญ่ และ อาจารย์ ไปฝึกอบรมต่างประเทศ โดยคาดว่าจะใช้เงินในการฝึกอบรมปีละประมาณ 240,000 บาท

7. การประเมินผล โครงการฯ จะประเมินผลการทำงานของพนักงาน ปีละ 1 ครั้ง คือในเดือนธันวาคม ของทุกปี โดยผู้ประเมินคือ ผู้จัดการโรงเรียน จะนำผลการประเมินการทำงานของแต่ละคนมาเพื่อประกอบการพิจารณาการขึ้นเงินเดือน

8. แรงงานสัมพันธ์ โครงการฯ จัดการให้พนักงานทุกคนเข้าร่วมโครงการประกันสังคมเพื่อเป็นหลักประกันสำหรับพนักงานในเวลาเจ็บป่วย โดยนายจ้างและลูกจ้างต้องส่งเงินสมทบให้สำนักงานประกันสังคมในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนพนักงานทุกเดือน โดยพนักงานจะได้รับสิทธิประโยชน์ในการรักษาพยาบาลตามที่กฎหมายกำหนด

การวิเคราะห์ด้านการเงิน

กระบวนการในการวิเคราะห์ด้านการเงินของ โครงการการลงทุนโรงเรียนฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย

1. การคาดคะเนรายรับและค่าใช้จ่ายด้านการตลาดของโครงการฯ
2. การคาดคะเนต้นทุนรวมของโครงการฯ
3. การคาดคะเนความต้องการทางการเงิน
4. การเตรียมงบกำไรขาดทุนล่วงหน้า
5. การเตรียมงบกระแสเงินสดล่วงหน้า
6. การเตรียมงบดุลล่วงหน้า
7. การประเมินความเป็นไปได้ของโครงการ

1. การคาดคะเนรายรับและค่าใช้จ่ายด้านการตลาดของโครงการฯ

จากการวิเคราะห์ด้านการตลาด สามารถคาดคะเนรายรับและค่าใช้จ่ายด้านการตลาดของโครงการ ได้ดังตารางต่อไปนี้
ตารางที่ 25 ตารางแสดงการประมาณการรายรับ 3 ปีล่วงหน้าของโครงการ

ปีที่ดำเนินการ	รายรับต่อปี (บาท)
1	4,689,900
2	3,240,000
3	3,240,000
รวม	16,645,500

ตารางที่ 26 ตารางแสดงการประมาณการค่าใช้จ่ายด้านการตลาด 3 ปีล่วงหน้าของโครงการ

ปีที่ดำเนินการ	ค่าใช้จ่ายด้านการตลาดต่อปี (บาท)
1	720,000
2	720,000
3	720,000
รวม	2,160,000

2. การคาดคะเนต้นทุนรวมของโครงการ (Total Investment Cost)

ค่าใช้จ่ายลงทุนรวมของโครงการ หมายถึง มูลค่าของทรัพยากรที่ใช้ไปเพื่อเป็นฐานหรือสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในการให้บริการ ค่าใช้จ่ายลงทุน หรืออาจเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า เงินลงทุนในโนโครงการ ประกอบด้วย เงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวร รายจ่ายลงทุนก่อนการดำเนินงาน และ เงินทุนหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวร

จากการวิเคราะห์ด้านเทคนิค สามารถสรุปเงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวร ได้จาก

ตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 27 ตารางแสดงความต้องการเงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวร

รายการ	จำนวนเงินลงทุน (บาท)
1. ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงห้อง	71,500
2. เครื่องคอมพิวเตอร์ ซอฟแวร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง เพื่อใช้ในการเรียนการสอน	1,804,660
3. เครื่องคอมพิวเตอร์ ซอฟแวร์ และอุปกรณ์ต่อพ่วง เพื่อใช้ในงานเอกสารทั่วไป	70,920
4. อุปกรณ์ โต๊ะ เก้าอี้ และเครื่องใช้สำนักงาน	71,300
รวม	2,018,380

รายจ่ายลงทุนก่อนการดำเนินงาน

จากการวิเคราะห์ด้านเทคนิค และด้านการจัดการสามารถสรุปเงินลงทุนถาวร ได้
จากตารางที่ 28

ตารางที่ 28 ตารางแสดงรายจ่ายลงทุนก่อนการดำเนินงานของโครงการ

รายการ	จำนวนเงินลงทุน (บาท)
1. ค่าฝึกอบรมพนักงานก่อนการดำเนินงาน	40,000
2. เงินเดือนก่อนการดำเนินงาน	88,000
3. ค่าเช่าห้องก่อนการดำเนินงาน	20,000
4. ค่าจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนจำกัด	1,050
5. ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	10,000
รวม	159,050

ค่าใช้จ่ายอื่นๆ

ตารางที่ 29 ตารางแสดงค่าใช้จ่ายอื่นๆ

รายการ	จำนวนเงินลงทุน (บาท)
1. ค่าค้ำประกันค่าเช่าห้อง	10,000
2. ค่าประกันการใช้เลขหมายโทรศัพท์	18,000
3. ค่าประกันการใช้ไฟฟ้า	5,000
รวม	33,000

เงินทุนหมุนเวียน

ทำได้โดยการคาดคะเนความต้องการเงินสดของโครงการฯ จะคำนวณจากค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินสดโดยเฉลี่ยในหนึ่งเดือนของโครงการฯ สามารถคำนวณหาเงินสดในมือโดยเฉลี่ยของโครงการได้ตามสมการ (1)

$$\text{เงินสดที่ถือในมือโดยเฉลี่ย} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินสดโดยเฉลี่ยในหนึ่งปี}}{12} \dots\dots(1)$$

จากสมการที่ (1) กล่าวได้ว่า ระยะเวลาการหมุนเวียนของเงินสดเท่ากับ 1 เดือน และเมื่อคำนวณอัตราการหมุนของเงินสดจะได้เท่ากับ 12 รอบ / ปี

ตารางที่ 30 ตารางแสดงการคาดคะเนเงินสดในมือ โดยเฉลี่ย

รายการ	ปีที่		
	1	2	3
1. ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	720,000	720,000	720,000
2. ค่าใช้จ่ายในด้านการบริหาร			
2.1 เงินเดือน	1,056,000	1,108,800	1,164,240
2.2 ค่าฝึกอบรมพนักงาน	240,000	240,000	240,000
2.2 ค่าเช่าห้อง	240,000	240,000	240,000
2.3 ค่าไฟฟ้า และ ค่าโทรศัพท์	240,000	240,000	240,000
2.4 ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	84,000	84,000	84,000
รวม	2,688,000	2,740,800	2,796,240
เงินสดในมือโดยเฉลี่ย	224,000	228,400	233,020

หมายเหตุ : โครงการจะมีการขึ้นเงินเดือนให้กับพนักงานประมาณปีละ 5%

โครงการลงทุนโรงเรียนฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปจำนวนเงิน และระยะเวลาการลงทุนได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 31 ตารางแสดงจำนวนเงินและระยะเวลาการลงทุน

รายการ	ปีที่			รวม
	1	2	3	
1. เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ	224,000	228,400	233,020	685,420
2. เงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวร	2,018,380			2,018,380
3. รายจ่ายลงทุนก่อนการดำเนินงาน	159,050			159,050
4. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ (เงินมัดจำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าห้อง)	33,000			33,000
รวม	2,434,430	228,400	233,020	2,895,850

3. การคาดคะเนค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ

เนื่องจากโครงการ ดำเนินธุรกิจให้บริการสอนการตัดต่อฯ ดังนั้นเพื่อให้พนักงานทุกคนมีกำลังใจและความพยายามที่จะให้บริการที่ดีที่สุดเพื่อให้ลูกค้ากลับมาใช้บริการซ้ำดังนั้นโครงการจึงกำหนดผลประโยชน์จากรายได้ใน การให้บริการตอบแทนพนักงาน ที่นอกเหนือจากเงินเดือนดังตารางที่ 32

ตารางที่ 32 ตารางแสดงค่าตอบแทนพิเศษ

ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนพิเศษ (%)	ที่ 1 (บาท)	ที่ 2 (บาท)	ที่ 3 (บาท)	รวม
ผู้จัดการ โรงเรียน	5%	234,495	298,890	298,890	597,780
อาจารย์ใหญ่	4%	187,596	239,112	239,112	478,224
อาจารย์	3%	140,697	179,334	179,334	358,668
เจ้าหน้าที่การตลาด	3%	140,697	179,334	179,334	358,668
เจ้าหน้าที่ธุรการ	2%	93,798	119,556	119,556	239,112
รวม		797,283	1,016,226	1,016,226	2,032,452

หมายเหตุ : ค่าตอบแทนจากบริการพิเศษคิดจากรายได้ของโครงการในแต่ละปี

เลขหมู่.....^๓_๑ ๓๓๗.๖๓๖
๑.๑
สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

รายจ่ายต้นทุนบริการ

การจัดสรรต้นทุนบริการจากค่าใช้จ่ายส่วนรวมจะคิดจากพื้นที่ใช้งาน

ตารางที่ 33 ตารางแสดงต้นทุนบริการ

รายการ	ปีที่		
	1	2	3
1. ค่าตอบแทนพิเศษ	797,283	1,016,226	1,016,226
2. เงินเดือนอาจารย์ใหญ่ (จัดสรร 40%)	96,000	100,800	105,840
3. เงินเดือนอาจารย์	180,000	189,000	198,450
4. ค่าวัสดุที่ใช้ในการเรียนการสอน	144,000	144,000	144,000
5. ค่าสาธารณูปโภค (จัดสรร 90%)	216,000	216,000	216,000
6. ค่าเช่าห้อง (จัดสรร 90%)	216,000	216,000	216,000
7. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ใช้ในการสอน	601,553	601,553	601,553
รวม	2,250,836	2,483,579	2,498,069

4. การคาดคะเนความต้องการทางการเงิน

เนื่องจากโครงการฯ มีขนาดเล็ก และใช้เงินลงทุนไม่สูง จึงเลือกใช้แหล่งเงินทุนจาก ส่วนของเจ้าของเพียงอย่างเดียว โดยมีรายละเอียดดังนี้

แหล่งที่มาของเงินทุนเริ่มแรก
ส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวน (บาท)
2,434,430

นโยบายการตัดจ่ายค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน และค่าเสื่อมราคา

1. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ และเครื่องคอมพิวเตอร์คิดแบบเส้นตรง ตัดค่าเสื่อม 3 ปี
2. ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานคิดเป็นค่าใช้จ่ายตัดจ่ายทางบัญชี 3 ปี

การเตรียมงบกำไรขาดทุนล่วงหน้า

การจัดทำงบกำไรขาดทุนล่วงหน้า เป็นการคาดคะเนความสามารถในการทำกำไร การชำระหนี้คืน ตลอดจนช่วยแสดงถึงหลักประกันในการทำรายได้เพื่อการกู้ยืมเงินทุนจากเจ้าหนี้ การจัดทำงบกำไรขาดทุนล่วงหน้าของโครงการลงทุน โรงเรียนฝึกรวมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร จะจัดทำในแบบรายปี (ปีที่ 1- ปีที่ 3) ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 34 ตารางแสดงงบกำไรขาดทุนล่วงหน้า 3 ปี

รายการ	ปีดำเนินการ		
	1	2	3
รายได้จากการบริการ	4,689,900	5,977,800	5,977,800
ต้นทุนบริการ	2,250,836	2,483,579	2,498,069
กำไรขั้นต้น	2,439,064	3,494,221	3,479,731
หัก ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	720,000	720,000	720,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
เงินเดือน	780,000	819,000	859,950
ค่าฝึกอบรมพนักงาน	240,000	240,000	240,000
ค่าเบี้ยประกันสังคม	31,680	33,264	34,927
ค่าวัสดุใช้ใน สำนักงาน	24,000	24,000	24,000
ค่าสาธารณูปโภค	24,000	24,000	24,000
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน	53,017	53,017	53,017
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ฯ	71,240	71,240	71,240
ค่าเช่าห้อง	24,000	24,000	24,000
รวม ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,271,937	1,312,521	1,355,134
รวม ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	1,991,937	2,032,521	2,075,134
กำไรก่อนหักภาษี	447,127	1,461,700	1,404,597
หัก ภาษี 30%	134,138	438,510	421,379
กำไรสุทธิ	312,989	1,023,190	983,218

5. การเตรียมงบกระแสเงินสดล่วงหน้า

ตารางที่ 35 ตารางแสดงงบกระแสเงินสดล่วงหน้า 3 ปีของโครงการ

รายการ	ปีดำเนินการ			
	0	1	2	3
ประมาณการกระแสเงินสดรับ				
ส่วนของเจ้าของ	2,434,430			
เงินคืนค่าเงินมัดจำ				33,000
รายรับสุทธิ		4,689,900	5,977,800	5,977,800
รวมกระแสเงินสดรับ	2,434,430	4,689,900	5,977,800	6,010,800
ประมาณการกระแสเงินสดจ่าย				
ต้นทุนบริการ		1,649,283	1,882,026	1,896,515
เงินลงทุนในทรัพย์สินถาวร	2,018,380			
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน	159,050			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ไม่รวมค่า เสื่อมราคา รายการตัดจ่ายค่าใช้จ่าย ก่อนการดำเนินงาน)		1,867,680	1,908,264	1,950,877
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ(เงินค้ำประกัน) ภาษีเงินได้	33,000	134,138	438,510	421,379
รวมกระแสเงินสดจ่าย	2,210,430	3,651,101	4,228,800	4,268,771
กระแสเงินสดสุทธิ	224,000	1,038,799	1,749,000	1,742,029
กระแสเงินสดต้นงวด		224,000	1,262,799	3,011,799
กระแสเงินสดปลายงวด	224,000	1,262,799	3,011,799	4,753,828

6. การเตรียมงบดุลล่วงหน้า

ตารางที่ 36 ตารางแสดงงบดุลล่วงหน้า 3 ปีของโครงการ

รายการ	ปีที่		
	1	2	3
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด	1,262,799	3,011,799	4,753,828
สินทรัพย์ถาวร			
ค่าตกแต่งสำนักงาน และอุปกรณ์	1,345,587	672,793	0
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานรอกการ			
ตัดจ่าย	106,033	53,017	0
สินทรัพย์อื่นๆ (เงินมัดจำ)	33,000	33,000	0
รวมสินทรัพย์	2,747,419	3,770,609	4,753,828
ส่วนของทุน			
ส่วนของเจ้าของ	2,434,430	2,434,430	2,434,430
กำไรสะสม	312,989	1,336,179	2,319,398
รวมส่วนของทุน	2,747,419	3,770,609	4,753,828

7. การประเมินความเป็นไปได้ของโครงการ

การประเมินความเป็นไปได้ของการศึกษาความเป็นไปได้ของการลงทุนโรงเรียนฝึกรอบการตัดต่อฟิล์ม และวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร จะใช้หลักเกณฑ์และวิธีการในการประเมิน และตัดสินใจลงทุน คือ

7.1 วิธีงวดเวลาคืนทุน (Payback Period Method)

จากข้อมูลกระแสเงินสดสุทธิ จะนำมาคำนวณหางวดเวลาคืนทุนของโครงการฯ จากนั้นนำไปเปรียบเทียบกับงวดเวลาคืนทุนเฉลี่ยของธุรกิจสอนการตัดต่อฯ หากงวดเวลาคืนทุนของโครงการฯ สั้นกว่างวดเวลาคืนทุนเฉลี่ยของธุรกิจ แสดงว่าโครงการฯ มีความเป็นไปได้ในการลงทุน เนื่องจากธุรกิจใช้อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ ในการเรียนการสอนซึ่งมีอายุการทำงานร่วมกับ Software ตัดต่อเพียง 3 ปี การคำนวณงวดเวลาคืนทุนของโครงการฯ แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 37 ตารางแสดงการคำนวณงวดเวลาคืนทุนของโครงการ

กระแสเงินสด	ปีดำเนินการ			
	0	1	2	3
เงินสดจ่ายลงทุน	2,434,430			
กระแสเงินสดรับสุทธิ		1,038,799	1,749,000	1,742,029

จากข้อมูลในตารางที่ 37 สามารถคำนวณหางวดเวลาคืนทุนของโครงการฯ ได้เท่ากับ 1 ปี 10 เดือน ซึ่งเป็นระยะเวลาที่สั้นกว่าของระยะเวลาของโครงการฯ จึงสามารถสรุปได้ว่าด้วยวิธีงวดเวลาคืนทุนแล้วโครงการฯ นี้มีความเป็นไปได้ในการลงทุน

7.2 วิธีอัตราส่วนลดกระแสเงินสด (Discount Cash Flow Method)

7.2.1 มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value)

การกำหนดอัตราลดค่า

โครงการการลงทุนโรงเรียนฝึกรอบการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing นี้ ใช้เงินลงทุนของผู้ถือหุ้นทั้งหมด โดยมีอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (r) ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 11 ซึ่งได้จากค่าถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราเงินกู้ลูกค้าชั้นดี (MLR) ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เดือนกรกฎาคม 2546 กับ อัตราผลตอบแทนตลอดทั้งปีของตลาดหลักทรัพย์ปี 2545

การคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิ

$$\text{มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV)} = \sum_{t=1}^n \frac{\text{NCF}_t}{(1+r)^t} - I_0$$

โดย NCF_t = กระแสเงินสดสุทธิรายปี ตั้งแต่ปลายปีที่ 1 ถึงปีที่ n

r = อัตราผลตอบแทนที่ต้องการ หรือต้นทุนเงินทุน

I_0 = เงินจ่ายลงทุนตอนเริ่มโครงการ

$\sum_{t=1}^n$ = ผลบวกของ...ตั้งแต่ปีที่ 1 ถึงปีที่ n

นำข้อมูลกระแสเงินสดจ่าย กระแสเงินสดรับสุทธิจากงบกระแสเงินสด และอัตราลดค่าที่กำหนด แทนค่าในสมการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิ

$$\begin{aligned} \text{มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV)} &= \sum_{t=1}^3 \frac{\text{NCF}_t}{(1+0.11)^t} - 2,434,430 \\ &= \frac{1,038,799}{(1.11)^1} + \frac{1,749,000}{(1.11)^2} + \frac{1,742,029}{(1.11)^3} - 2,434,430 \\ &= 3,629,139 - 2,434,430 \\ &= 1,194,709 \text{ บาท} \end{aligned}$$

จากการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของโครงการฯ ได้มูลค่า 1,194,709 บาท ซึ่งมีค่ามากกว่า 0 จึงสามารถสรุปได้ว่าเมื่อประเมินโครงการด้วยวิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิแล้วโครงการ นี้มีความเป็นไปได้ในการลงทุน

7.2.2 อัตราผลตอบแทนโครงการ (Internal Rate of Return)

คำนวณได้จากสูตร

$$I_0 = \sum_{t=1}^n \frac{NCF_t}{(1+r)^t}$$

โดย

$$r = \text{Internal Rate of Return}$$

นำข้อมูลกระแสเงินสดจ่าย กระแสเงินสดรับสุทธิแทนค่าในสมการเพื่อหาอัตรา
ผลตอบแทนของโครงการ

$$2,434,430 = \sum_{t=1}^n \frac{NCF_t}{(1+r)^t}$$

$$= \frac{1,038,799}{(1+r)^1} + \frac{1,749,000}{(1+r)^2} + \frac{1,742,029}{(1+r)^3}$$

$$r = 35.08 \%$$

จากการคำนวณอัตราผลตอบแทนของโครงการฯ ได้ 35.08 % ซึ่งมากกว่าอัตรา
ผลตอบแทนของสมมติฐานที่กำหนดไว้ (11%) จึงสามารถสรุปได้ว่าเมื่อประเมินโครงการด้วยวิธี
อัตราผลตอบแทนของโครงการฯ แล้ว โครงการฯ นี้มีความเป็นไปได้ในการลงทุน

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 38 ตารางแสดงสรุปผลการประเมินความเป็นไปได้ของการลงทุน โรงเรียนสอนการตัดต่อ
ฟิล์ม และวิดีโอแบบ Non-Linear Editing

หลักเกณฑ์ / วิธีการ	เงื่อนไขการรับ โครงการ	ผลการคำนวณ	การประเมิน โครงการ
งวดเวลาคืนทุน	$PBP < PBP_c$ โดย $PBP_c = 3$ ปี	$PBP = 1$ ปี 10 เดือน	รับโครงการ
มูลค่าปัจจุบันสุทธิ	$NPV > 0$	$NPV = 1,194,709$	รับโครงการ
อัตราผลตอบแทนของโครงการ	$IRR > 11\%$	$IRR = 35.08\%$	รับโครงการ

จากตารางแสดงสรุปผลการประเมินความเป็นไปได้ ของการลงทุน โรงเรียน
ฝึกอบรมการตัดต่อฟิล์มและวิดีโอแบบ Non-Linear Editing ในกรุงเทพมหานคร โดยการวิเคราะห์
ทางการเงิน โดยวิธีงวดเวลาคืนทุน (Payback Period Method) มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present
Value) และ อัตราผลตอบแทนของโครงการ (Internal Rate of Return)พบว่ามีความเป็นไปได้ใน
การลงทุน