

บทที่ 4

ต้นทุนและผลตอบแทนของโครงการ

4.1 ต้นทุนของโครงการ

ในการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนทางการเงินครั้งนี้ เราจะทำการวิเคราะห์ถึง การหมุนเวียนของกระแสเงินสดต่างๆ ของโครงการ (Cash flow) อันจะประกอบด้วย กระแสเงินสดจ่าย กระแสเงินสดรับ และกระแสเงินสดสุทธิ โดยโครงการที่จะทำการศึกษาในครั้งนี้ กระแสเงินสดจ่าย ได้แก่ ต้นทุนต่างๆ ของโครงการ และกระแสเงินสดรับ ได้แก่ ผลตอบแทนของโครงการ ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายของโครงการลงทุนในธุรกิจปลูกเลี้ยงกล้วยไม้สกุลฟาแลนนีออปซิส แบ่งออกเป็นสองส่วนดังนี้

4.1.1 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน (Investment Cost)

ค่าใช้จ่ายในการลงทุน หมายถึงค่าใช้จ่ายในการลงทุนในคราวแรก และไม่ต้องลงทุนเพิ่มในช่วงอายุของ โครงการ หรือเรียกว่า ต้นทุนคงที่ ประกอบด้วย ค่าที่ดิน ค่ายานพาหนะ ค่าปรับแต่งที่ดิน ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างอาคารเก็บเครื่องมือ ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างโรงเรือน ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างโต๊ะเรือนกล้วยไม้ ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างบ่อพักน้ำ (รวมเครื่องปั้มน้ำ) ค่าอุปกรณ์และค่าเดินระบบ ไฟฟ้า ค่าอุปกรณ์และการติดตั้งโทรศัพท์ ค่าอุปกรณ์อื่นๆ ได้แก่ ค่าอุปกรณ์ในการรดน้ำและการฉีดพ่นยา, มีด, คีม, จอบ, กรรไกรตัดหญ้า, ตระกล้าขยะ, พลับ และ ไม้กวาด ค่าอุปกรณ์ในการเพาะชำ ได้แก่ ตระกลางพลาสติกหลุม 3.5 นิ้ว ขนาด 9 ช่อง ตระกล้าใส่ โฟม โยมะพร้าวและมอส (ออส-มันด้า) และ ตระกล้าพลาสติกเพาะชำ ขนาด 12X18 นิ้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

ค่าที่ดิน

ที่ดินในการทำโครงการลงทุนในธุรกิจปลูกเลี้ยงกล้วยไม้สกุลฟาแลนนีออปซิส แห่งนี้มีทำเลที่ตั้งอยู่ในเขต อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยสถานที่ตั้งอยู่บริเวณรอบนอกของตัวเมือง มีเนื้อที่ประมาณ 2 ไร่ ราคาซื้อขายกันตามราคาตลาด ตารางวาละ 8,000 บาท และจากการสอบถามราคาที่ดินจากสำนักงานที่ดินปี พ.ศ.2546 ราคาประเมินจะอยู่ที่ตารางวาละ 10,000 บาท ในการศึกษาครั้งนี้จะใช้ราคาที่ดินราคาตารางวาละ 8,000 บาท ดังนั้นค่าที่ดินของโครงการนี้รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 6,400,000 บาท

✕ ค่ายานพาหนะ

ยานพาหนะที่ใช้ในโครงการ เป็นรถกระบะมือสอง จำนวน 1 คัน ราคาประมาณ 260,000 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี

ค่าปรับแต่งที่ดิน

ในการก่อสร้างตัวโรงเรือนจะมีค่าใช้จ่ายเบื้องต้นคือ ค่าวางหญ้า ถมที่ดิน ไถและปรับแต่ง โดยจะคิดเหมาราคารวม ต่อไร่ ทั้งหมด 2 ไร่ คิดเป็นเงิน 150,000 บาท

ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างอาคารเก็บเครื่องมือ

ในบริเวณพื้นที่ของฟาร์ม ได้ทำการสร้างตัวอาคาร ขนาด 16X8 เมตร โดยไว้ใช้เก็บเครื่องมือและอุปกรณ์ต่างๆ และยังใช้ในการประกอบกิจกรรมต่างๆ ราคาค่าอุปกรณ์ และค่าแรงในการก่อสร้าง 160,000 บาท

ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างโรงเรือนกล้วยไม้

ประกอบไปด้วย ค่าออกแบบโรงเรือน ค่าก่อสร้างตัวโรงเรือน (รวมค่าแรงงานและอุปกรณ์ในการก่อสร้าง) โดยในการก่อสร้างโรงเรือนบนพื้นที่ 2 ไร่ จะทำโรงเรือน ทั้งสิ้น 4 โรง ขนาดของโรงเรือน 1 โรงเรือน คือ 12X38 เมตร ความสูง 3.5 เมตร ราคาต่อ 1 โรงเรือน คือ 110,000 บาท ดังนั้น จำนวนโรงเรือนทั้งสิ้น 4 โรงเรือน คิดเป็นเงิน 440,000 บาท โรงเรือนมีอายุการใช้งาน 10 ปี

ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างโต๊ะเรือนกล้วยไม้

สำหรับโต๊ะเรือนกล้วยไม้ ในการทำฐานโต๊ะนั้น จะใช้เสาเหล็กขนาด 3 นิ้ว จำนวน 13 เสา ต่อ 1 โต๊ะ ส่วนชั้นวางจะใช้เหล็กขนาด 1 นิ้ว จำนวน 6 เส้น ต่อ 1 โต๊ะ ขนาดของโต๊ะเรือนกล้วยไม้ 1 โต๊ะ คือ 1.2X18 เมตร หนึ่งโรงเรือนจะมีโต๊ะทั้งสิ้น 12 โต๊ะ ราคาต่อ 1 โต๊ะ (รวมค่าแรงและอุปกรณ์) คือ 8,400 บาท โรงเรือนมีทั้งสิ้น 4 โรงเรือนประกอบด้วยโต๊ะเรือนกล้วยไม้ทั้งหมด 48 โต๊ะ รวมราคาทั้งสิ้น 403,200 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี

ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างบ่อพักน้ำ (รวมเครื่องปั้มน้ำ)

สำหรับน้ำที่ใช้ในโครงการลงทุนในธุรกิจปลูกเลี้ยงกล้วยไม้ สกกุลฟาเลนน้อยปติส แห่งนี้ จะใช้ในจากแหล่งน้ำธรรมชาติ คือจากบ่อ หรือคลองชลประทาน โดยมีการสร้างบ่อพัก ขนาด 4X6 เมตร ลึก 2 เมตร ราคาชุดเจาะ ก่อสร้าง รวมค่าเครื่องปั้มน้ำ 41,000 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี

ค่าอุปกรณ์และค่าเดินระบบ ไฟฟ้า

ค่าอุปกรณ์และค่าเดินระบบไฟฟ้า (3 เฟส) โดยรวมค่าใช้จ่ายในการขอติดตั้งจากการไฟฟ้า และค่าเดินสายไฟในโรงเรือน รวมทั้ง ค่าอุปกรณ์ ค่าแรง และค่าหลอดไฟ รวมทั้งสิ้น 24,000 บาท

ค่าอุปกรณ์และการติดตั้งโทรศัพท์

ค่าอุปกรณ์และค่าติดตั้งโทรศัพท์ โดยรวมค่าใช้จ่ายในการขอติดตั้ง ค่าเดินสายโทรศัพท์ และค่าตัวเครื่องโทรศัพท์ 1 เครื่อง รวมทั้งสิ้น 4,350 บาท

ค่าอุปกรณ์ต่างๆ ในโรงเรือน

ได้แก่ ค่าอุปกรณ์ในการรดน้ำและการฉีดพ่นยา ประกอบด้วย สายยาง หัวฉีดน้ำ และ เครื่องพ่นน้ำขนาดเล็ก และอุปกรณ์อื่นๆ ได้แก่, มีด, คีม, จอบ, กรรไกรตัดหญ้า, กระจกฝ้า, พลาสติก และ ไม้กวาด /

ค่าอุปกรณ์ในการเพาะชำ

ได้แก่ กระจกพลาสติกหุ้ม 3.5 นิ้ว ขนาด 9 ช่อง¹ กระจกฝ้า โฟม โยมะพร้าว และมอส (ออกสมันดำ) และ กระจกฝ้าพลาสติกเพาะชำ ขนาด 12X18 นิ้ว

ค่าใช้จ่ายในการลงทุนทั้งหมด สามารถแสดงได้ดังตาราง 4.1 – 4.3 โดยแยกเป็น 3 รายการ คือ ค่าใช้จ่ายในการลงทุนด้านการสร้างโรงเรียน ค่าใช้จ่ายในการลงทุนด้านอุปกรณ์ในการเพาะชำ และ ค่าใช้จ่ายในการลงทุนด้านอุปกรณ์ต่างๆ ในโรงเรียน

ตาราง 4.1 ค่าใช้จ่ายในการลงทุนด้านการสร้างโรงเรียน

รายการ	มูลค่า (บาท)
1. ค่าที่ดิน	6,400,000
2. ค่ายานพาหนะ	260,000
3. ค่าปรับแต่งที่ดิน	150,000
4. ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างอาคารเก็บเครื่องมือ	160,000
5. ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างโรงเรียนกล้วยไม้	440,000
6. ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างโต๊ะเรือนกล้วยไม้	403,200
7. ค่าอุปกรณ์และค่าก่อสร้างบ่อพักน้ำ (รวมเครื่องสูบน้ำ)	41,000
8. อุปกรณ์และค่าเดินระบบไฟฟ้า	24,000
9. ค่าอุปกรณ์และการติดตั้งโทรศัพท์	4,350
รวม	7,882,550

ที่มา: จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

ตาราง 4.2 ค่าใช้จ่ายในการลงทุนด้านอุปกรณ์ในการเพาะชำ

รายการ	จำนวน	มูลค่า (บาท)
1. ตระแกรงพลาสติกคลุม 3.5 นิ้ว ขนาด 9 ช่อง	5,300 อัน	100,700
2. ตะกร้าใส่ โฟม โยมะพร้าวและมอส	20 ใบ	1,500
3. ตะกร้าพลาสติกเพาะชำ ขนาด 12X18 นิ้ว	800 ใบ	12,000
รวม	-	114,200

ที่มา: จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

ตาราง 4.3 ค่าใช้จ่ายในการลงทุนด้านอุปกรณ์ต่าง ๆ ในโรงเรียน

รายการ	จำนวน	มูลค่า (บาท)
1. สายยาง	20 ก.ก.	1,500
2. หัวฉีดแบบต่อกับสายยาง	6 อัน	2,100
3. เครื่องพ่นน้ำขนาดเล็ก	3 เครื่อง	1,650
4. มีดขนาด 3 นิ้ว	3 อัน	105
5. คีมขนาดกลาง	3 อัน	375
6. จอบ	2 อัน	300
7. กรรไกรตัดหญ้า	2 อัน	900
8. ตระกล้าขยะ	5 ใบ	300
9. พลั่ว	1 อัน	180
10. ไม้กวาด	2 อัน	60
รวม	-	7,470

ที่มา: จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

รวมค่าใช้จ่ายในการลงทุน (Investment Cost) ทั้งหมด เท่ากับ 8,004,220 บาท
(7,882,550 บาท + 114,200 บาท + 7,470 บาท)

4.1.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operation Cost)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หรือต้นทุนผันแปร ซึ่งประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไป และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพาะปลูก

1) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไป

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไป ประกอบด้วย เงินเดือนพนักงาน ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

เงินเดือนพนักงาน

เงินเดือนพนักงานแบ่งเป็นสองประเภท คือเงินเดือนพนักงานฝ่ายบริหาร ซึ่งก็คือตัวเจ้าของกิจการ โดยจะคิดเงินเดือน 12,000 บาท/เดือน และเงินเดือนพนักงานทั่วไป ซึ่งมีหน้าที่ทำงานต่างๆ ภายในฟาร์ม โดยจะคิดเงินเดือน 5,500 บาท/เดือน ในปีแรกของกิจการ จ้างพนักงานทั่วไป 2 คน และในปีที่สองถึงปีที่สิบ จ้างพนักงานทั่วไป จำนวน 3 คน และกำหนดให้เงินเดือนพนักงานเพิ่มขึ้นปีละ 3% ตั้งแต่ปีที่ 3 เป็นต้นไป

ค่าโทรศัพท์

คือ ค่าใช้จ่ายในการใช้โทรศัพท์ที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมต่างๆ ภายในฟาร์ม เฉลี่ยต่อเดือน 550 บาท และกำหนดให้ค่าโทรศัพท์เพิ่มขึ้นปีละ 3% ตั้งแต่ปีที่ 3 เป็นต้นไป

ค่าไฟฟ้า

คือ ค่าไฟฟ้าทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมต่างๆ ภายในฟาร์ม เฉลี่ยต่อเดือน ปีที่ 1 เท่ากับ 850 บาท และปีที่ 2 เป็นต้นไป 1,100 บาท ต่อเดือน และกำหนดให้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นปีละ 3% ตั้งแต่ปีที่ 3 เป็นต้นไป

ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

คือ ค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง(รถยนต์) เพื่อกิจกรรมภายในฟาร์ม เฉลี่ยต่อเดือน 2,000 บาท และกำหนดให้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเพิ่มขึ้นปีละ 3% ตั้งแต่ปีที่ 3 เป็นต้นไป

ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์

คือ ค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษา ซ่อมแซม และเปลี่ยนอุปกรณ์ภายในฟาร์มบางอย่างที่หมดอายุการใช้งานแล้ว อันได้แก่ ตัวโรงเรือน โต๊ะเรือนกล้วยไม้ อาคารเก็บอุปกรณ์ บ่อพักน้ำและบิมน้ำ อุปกรณ์ในการเพาะชำ (ตระแกรงพลาสติกหลุม 3.5 นิ้ว ขนาด 9 ช่อง ตระกล้าใส่ โฟม โยมะพร้าวและมอส และตระกล้าพลาสติกเพาะชำ ขนาด 12X18 นิ้ว) และอุปกรณ์อื่นๆ (สายยาง, หัวฉีดน้ำ, เครื่องพ่นน้ำขนาดเล็ก, มีด, คีม, จอบ, กรรไกรตัดหญ้า, ตระกล้าชยะ, พลับ และไม้กวาด) ซึ่งมีรายละเอียดในตาราง 4.4 ดังนี้

ตาราง 4.4 ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

รายการ	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5 - 10
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	3,000	5,000	18,000	20,000	20,000
ค่าซ่อมแซมโต๊ะเรือนกล้วยไม้	2,000	3,000	5,000	8,000	10,000
ค่าซ่อมแซมอาคารอุปกรณ์	2,000	3,000	5,000	5,000	8,000
ค่าซ่อมแซมบ่อพักน้ำ(รวมปั้ม)	2,000	3,000	5,000	5,000	8,000
ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์ในการเพาะชำ	3,000	5,000	8,000	8,000	8,000
ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์อื่นๆ	2,000	2,000	3,000	5,000	5,000
รวม	14,000	21,000	44,000	51,000	59,000

ที่มา : จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไป โดยแยกเป็นแต่ละรายการ ตั้งแต่ปีที่ 1 ถึงปีที่ 10 รวมทั้งสิ้น 10 ปี สามารถแสดงได้ดังตาราง 4.5 ต่อไปนี้

ตาราง 4.5 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไป ปีที่ 1 ถึงปีที่ 10

(หน่วย:บาท)

รายการ ปีที่	เงินเดือน	ค่าโทรศัพท์	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์	รวม
ปีที่ 1	276,000	6,600	10,200	24,000	14,000	330,800
ปีที่ 2	285,000	6,600	13,200	24,000	21,000	349,800
ปีที่ 3	293,550	6,798	13,596	24,720	44,000	382,664
ปีที่ 4	302,357	7,002	14,004	25,440	51,000	399,802
ปีที่ 5	311,427	7,212	14,424	26,182	59,000	418,245
ปีที่ 6	320,770	7,428	14,857	26,945	59,000	429,000
ปีที่ 7	330,393	7,651	15,302	27,730	59,000	440,077
ปีที่ 8	340,305	7,881	15,761	28,539	59,000	451,486
ปีที่ 9	350,514	8,117	16,234	29,370	59,000	463,236
ปีที่ 10	361,029	8,361	16,721	30,227	59,000	475,338

ที่มา : จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

2) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพาะปลูก

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพาะปลูก ประกอบด้วย ค่าพันธุ์กล้วยไม้ในขวด ค่าสารเคมีและปุ๋ย ค่ากระถางกล้วยไม้พลาสติกขนาด 3.5 นิ้ว ค่าโฟม ค่าโยมะพร้าว และ ค่ามอด ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ค่าพันธุ์กล้วยไม้ในขวด

การปลูกเลี้ยงกล้วยไม้ จะเลี้ยงโดยแบ่งเป็น 4 รุ่น (มีโรงเรือน 4 โรงเรือน/รุ่นหนึ่งต่อหนึ่งโรงเรือน) ซึ่งจะซื้อพันธุ์กล้วยไม้ในขวดเข้ามาใหม่ทุกๆ 6 เดือน อายุกล้วยไม้ตั้งแต่เริ่มปลูกจนออกดอกพร้อมขาย ใช้ระยะเวลา 2 ปี ราคาพันธุ์กล้วยไม้ในขวดอยู่ที่ 150 บาท/ขวด ซึ่งหนึ่งขวดจะมีต้นกล้ากล้วยไม้ทั้งสิ้น 30 ต้น โดยจะซื้อรุ่นหนึ่ง 400 ขวด รวมราคาต่อรุ่น 60,000 บาท

ค่าสารเคมีและปุ๋ย

ในการให้ปุ๋ยกล้วยไม้พันธุ์ฟาแลนนีออปซิสจะในปุ๋ยชนิดเกร็ด สูตรไนโตรเจนสูงเพื่อช่วยเร่งการเจริญเติบโตของลำต้นและใบ และให้ปุ๋ยสูตรที่มีธาตุฟอสฟอรัสสูง เพื่อกระตุ้นในการออกดอกของกล้วยไม้ ราคาปุ๋ยต่อกิโลกรัมคือ 150 สำหรับสารเคมีต่างๆ ราคา กิโลกรัมละ 300 บาท รวมค่าปุ๋ยและสารเคมี เฉลี่ย ต่อเดือน ปีที่ 1 เท่ากับ 750 บาท และปีที่ 2 เป็นต้นไป 1,300 บาท ต่อเดือน

ค่ากระถางกล้วยไม้พลาสติกขนาด 3.5 นิ้ว

กระถางพลาสติกที่ใช้ในการเลี้ยงกล้วยไม้ จะใช้ขนาด 3.5 นิ้ว โดยจะนำต้นกล้วยไม้มาย้ายลงปลูกหลังจากอยู่ในตระกล้าเพาะชำจนแตกราก (ประมาณ 1 เดือน) โดยแยกเป็น 1 ต้น ต่อ 1 กระถาง ราคาของกระถาง คือ 1 บาท ต่อ 1 กระถาง โดยจะซื้อพร้อมพันธุ์กล้วยไม้ในขวดคือ ทุกๆ 6 เดือน (หนึ่งรุ่น) ครั้งละ 12,000 บาท

ค่าโฟม

โฟมที่ใช้ในการเพาะปลูก จะใช้ในการรองกันกระถาง โดยหักเป็นก้อนเล็กๆ ราคาของโฟม จะอยู่ที่ กระสอบ ละ 50 บาท โดยจะใช้เมื่อนำกล้วยไม้ลงกระถาง เฉลี่ยต่อรุ่น (ทุก 6 เดือน) เท่ากับ 400 บาท

ค่าโยมะพร้าว

โยมะพร้าว จะใช้เป็นเครื่องปลูกชนิดหนึ่ง โดยจะใส่ไว้ตรงส่วนกลางของกระถาง (ระหว่างโฟมกับมอด) ราคาของโยมะพร้าว คือ กระสอบละ 60 บาท โดยจะใช้เมื่อนำกล้วยไม้ลงกระถาง เฉลี่ยต่อรุ่น (ทุก 6 เดือน) เท่ากับ 540 บาท

ค่ามอส

มอสจะให้เป็นเครื่องปลูกโดยจะอยู่ในส่วนบนของกระถาง ราคาของมอสคือ กิโลกรัมละ 500 บาท โดยจะใช้เมื่อนำกล้วยไม้ลงกระถาง เฉลี่ยต่อรุ่น (ทุก 6 เดือน) เท่ากับ 60,000 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพาะปลูก โดยแยกเป็นแต่ละรายการ ตั้งแต่ปีที่ 1 ถึงปีที่ 10 รวมทั้งสิ้น 10 ปี สามารถแสดงได้ดังตาราง 4.6 ต่อไปนี้

ตาราง 4.6 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพาะปลูก ปีที่ 1 ถึงปีที่ 10 (หน่วย:บาท)

รายการ ปีที่	ค่าพันธุ์ กล้วยไม้	ค่าสารเคมี และปุ๋ย	ค่ากระถาง 3.5 นิ้ว	ค่าไฟม	ค่าโยมะพร้าว	ค่ามอส	รวม
ปีที่ 1	120,000	9,000	24,000	800	1,080	120,000	274,880
ปีที่ 2	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480
ปีที่ 3	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480
ปีที่ 4	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480
ปีที่ 5	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480
ปีที่ 6	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480
ปีที่ 7	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480
ปีที่ 8	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480
ปีที่ 9	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480
ปีที่ 10	120,000	15,600	24,000	800	1,080	120,000	281,480

ที่มา : จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

เลขหมู่..... ๑/๑๘๓๐

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

C.4

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หรือต้นทุนผันแปรทั้งหมด ซึ่งประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไป และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพาะปลูก สามารถแสดงรายละเอียด ตั้งแต่ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 10 ตามตาราง 4.7 ต่อไปนี้

ตาราง 4.7 แสดงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานปีที่ 1 ถึงปีที่ 10 (หน่วย:บาท)

รายการ ปีที่	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไป	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพาะปลูก	รวม
ปีที่ 1	330,800	274,880	605,680
ปีที่ 2	349,800	281,480	631,280
ปีที่ 3	382,664	281,480	664,144
ปีที่ 4	399,802	281,480	681,282
ปีที่ 5	418,245	281,480	699,725
ปีที่ 6	429,000	281,480	710,480
ปีที่ 7	440,077	281,480	721,557
ปีที่ 8	451,486	281,480	732,966
ปีที่ 9	463,236	281,480	744,716
ปีที่ 10	475,338	281,480	756,818

ที่มา : จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

4.2 ผลตอบแทนของโครงการ

รายได้หรือผลตอบแทนของโครงการปลูกเลี้ยงกล้วยไม้พันธุ์ฟาแลนนีออปซิส เกิดจากการขายต้นกล้วยไม้ที่ออกดอกสมบูรณ์แล้ว ซึ่งจะมีอายุการเลี้ยงรวมทั้งสิ้น 24 เดือน โดยจะมีการขายปีละ 2 ครั้ง คือทุกๆ 6 เดือน สำหรับการขายครั้งแรกของโครงการนี้ คือ เดือนที่ 24 หรือสิ้นปีที่ 2 พอดี นับจากเริ่มโครงการ ในการปลูกเลี้ยงนั้นเราจะเลี้ยงทั้งหมด 4 รุ่น คือ จะซื้อพันธุ์กล้วยไม้เข้ามาใหม่ทุกๆ 6 เดือน ในแต่ละรุ่นจะสามารถเลี้ยงต้นกล้วยไม้ได้ทั้งหมดประมาณ 12,000 ต้น สำหรับรายได้เราจะคิดที่จำนวนต้นกล้วยไม้ 11,500 ต้น ต่อรุ่น (เพื่อความเสียหายหรือความไม่สมบูรณ์ของต้นกล้วยไม้บางต้น) ราคาขายส่งต้นกล้วยไม้อยู่ที่ต้นละ 160 บาท รวมค่าขนส่งภายในจังหวัด ดังนั้นรายได้ต่อรุ่น คือ 1,840,000 บาท รายได้ของโครงการจะเกิดขึ้นครั้งแรกเมื่อสิ้นปีที่ 2 สามารถแสดงได้ ดังตาราง 4.8 ต่อไปนี้

ตาราง 4.8 แสดงรายได้ของโครงการตั้งแต่สิ้นปีที่ 1 ถึง สิ้นปีที่ 10 (หน่วย:บาท)

สิ้นปีที่	รายได้จากการขายต้นกล้วยไม้
ปีที่ 1	0
ปีที่ 2	1,840,000
ปีที่ 3	3,680,000
ปีที่ 4	3,680,000
ปีที่ 5	3,680,000
ปีที่ 6	3,680,000
ปีที่ 7	3,680,000
ปีที่ 8	3,680,000
ปีที่ 9	3,680,000
ปีที่ 10	3,680,000
รวม	31,280,000

ที่มา : จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

ผลตอบแทน หรือรายได้ของโครงการ จะได้มาจากการขายต้นกล้วยไม้ดอกสมบูรณ์พร้อม
ขายอย่างเดียวนั้น ดังนั้นโครงการนี้จึงไม่มีรายได้จากทางอื่นๆ อีกเลย

All rights reserved

จากข้อมูลทางด้าน ค่าใช้จ่ายทั้งหมดของโครงการปลูกเลี้ยงกล้วยไม้พันธุ์ฟาแลนนีออปซิส ในระยะเวลา 10 ปี ซึ่งประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการลงทุน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และจากข้อมูลทางด้านรายได้ทั้งหมดของโครงการปลูกเลี้ยงกล้วยไม้พันธุ์ฟาแลนนีออปซิส ในระยะเวลา 10 ปี สามารถนำมาสรุปถึง ต้นทุนและผลตอบแทนทั้งหมดของโครงการปลูกเลี้ยงกล้วยไม้พันธุ์ฟาแลนนีออปซิส โดยมีอายุโครงการ 10 ปี ซึ่งแสดงข้อมูลได้ตามตาราง 4.9 ต่อไปนี้

ตาราง 4.9 แสดงต้นทุนและผลตอบแทนของโครงการ เมื่อสิ้นปีที่ 1 ถึงสิ้นปีที่ 10 (หน่วย:บาท)

ปีที่	ค่าใช้จ่าย			รายได้	
	ค่าใช้จ่ายในการลงทุน	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด	รายได้	รายได้สุทธิ
ปีที่ 1	8,004,220	605,680	8,609,900	0	-8,609,900
ปีที่ 2	0	631,280	631,280	1,840,000	1,208,720
ปีที่ 3	0	664,144	664,144	3,680,000	3,015,856
ปีที่ 4	0	681,282	681,282	3,680,000	2,998,718
ปีที่ 5	0	699,725	699,725	3,680,000	2,980,275
ปีที่ 6	0	710,480	710,480	3,680,000	2,969,520
ปีที่ 7	0	721,557	721,557	3,680,000	2,958,443
ปีที่ 8	0	732,966	732,966	3,680,000	2,947,034
ปีที่ 9	0	744,716	744,716	3,680,000	2,935,284
ปีที่ 10	0	756,818	756,818	3,680,000	2,923,182
รวม	8,004,220	6,948,648	14,952,868	31,280,000	16,327,132

ที่มา : จากการประมาณการ ปี พ.ศ.2546

จากตาราง 4.9 ซึ่งแสดงผลการประกอบการ ของโครงการปลูกเลี้ยงกล้วยไม้พันธุ์ฟาแลนนีออปซิส ตลอดอายุโครงการ 10 ปี สรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนรวม เท่ากับ 14,952,868 ล้านบาท ตลอดอายุโครงการ
2. ผลตอบแทนรวม เท่ากับ 31,280,000 ล้านบาท ตลอดอายุโครงการ
3. รายได้สุทธิ เท่ากับ 16,327,132 ล้านบาท ตลอดอายุโครงการ