

บทที่ 4

ผลการศึกษาด้านทุนและผลตอบแทนจากการผลิตกระเป๋าหนังแท้

การศึกษาด้านทุนและผลตอบแทนการลงทุนผลิตกระเป๋าหนังแท้ ในจังหวัดลำปาง ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มและสมาชิกกลุ่มผู้ผลิตกระเป๋าหนังในจังหวัดลำปาง และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์ผลตอบแทนจากการลงทุนดังกล่าว โดยแบ่ง เป็น 2 ส่วน ดังนี้

1. ต้นทุนจากการผลิตกระเป๋าหนัง
2. ผลตอบแทนจากการผลิตกระเป๋าหนังแท้

ต้นทุนจากการผลิตกระเป๋าหนังแท้

การคำนวณต้นทุนจากการผลิตกระเป๋าหนังแท้ สามารถจำแนกออกเป็นค่าใช้จ่ายในการลงทุนออกเป็นค่าใช้จ่ายในการลงทุนเริ่มแรก และต้นทุนตามส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์ (Product Cost) ซึ่งประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในการลงทุน

ค่าใช้จ่ายในการลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายที่ใช้สำหรับจัดหาสินทรัพย์ซึ่งส่วนใหญ่เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เช่น รถยนต์ จักรอุตสาหกรรม อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในการผลิต ซึ่งเป็นการลงทุนในระยะยาว ถือเป็นเงินลงทุนในการจัดหาสินทรัพย์ตอนปลายปี พ.ศ. 2545 เริ่มใช้งานเมื่อต้นปี พ.ศ. 2546

การลงทุนเริ่มแรก

สินทรัพย์ที่ใช้ในการลงทุนเริ่มแรกในปลายปี พ.ศ. 2545 ประกอบด้วย รถยนต์ จักรอุตสาหกรรม จักรกระบอก เครื่องปลอกกรรมหนัง เครื่องซอยหนัง กรรไกรตัดหนัง กรรไกรตัดด้าย ค้อนทุบหนัง โดยสินทรัพย์แต่ละรายการมีรายละเอียดการใช้งาน ดังนี้

1) รถยนต์ราคา 540,000 บาท มีค่าใช้จ่ายในการซื้อขายและโอนอีก 10,000 บาท รวมราคาต้นทุนรถยนต์ 550,000 บาท การใช้งานส่วนใหญ่จะใช้ในการติดต่องานในกลุ่มผลิต ตั้งแต่การขนวัตถุดิบ การส่งของ เป็นต้น อายุการใช้งาน 5 ปี

2) จักรอุตสาหกรรม 9 ตัว ใช้ในการเย็บประกอบกระเป๋า จักรใหม่เริ่มใช้ในปี พ.ศ. 2546 ราคาทุน ตัวละ 22,000 บาท เป็นเงินทั้งสิ้น 198,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี

- 3) จักรกระบอก 1 ตัว ใช้ในการเย็บปากกระเป๋า จักรที่ใช้ในการลงทุน
ราคา ตัวละ 120,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี
- 4) เครื่องปักลอกริมหนัง 1 เครื่อง ใช้ปักลอกริมหนังก่อนทำการเย็บ เพื่อให้
ตะเข็บเย็บไม่หนาจนเกินไป ราคาเครื่องละ 32,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี
- 5) เครื่องซอยหนัง 1 เครื่อง ใช้ซอยหนังแผ่นให้เป็นเส้นเพื่อจะนำหนัง
เส้นนั้นมาสานเป็นหนังสานต่อไป ราคาเครื่องละ 200,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี
- 6) กรรไกรตัดหนัง 20 อัน ทำจากเหล็กหนา ใช้สำหรับตัดหนังฝืนให้
เป็นขนาดต่าง ๆ ตามแบบ ราคาอันละ 300 บาท เป็นเงินทั้งสิ้น 6,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี
- 7) กรรไกรตัดด้าย 20 อัน กรรไกรเหล็กใช้สำหรับเก็บรายละเอียดเศษ
หนัง เศษด้ายจากการเย็บ ราคาอันละ 20 บาท เป็นเงินทั้งสิ้น 400 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี
- 8) ค้อนทุบหนัง 5 อัน ใช้สำหรับทุบตะเข็บหนังให้เรียบเป็นระนาบ
เดียวกับแผ่นหนัง โดยทางตะเข็บรอยเย็บออกแล้วตากาว จากนั้นจะทุบด้วยค้อนให้หนังสนิทเป็น
เนื้อเดียวกัน ราคาอันละ 200 บาท เป็นเงินทั้งสิ้น 1,000 บาท อายุการใช้งาน 5 ปี

ตารางที่ 4-1 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน พ.ศ. 2546

รายการ	จำนวน (หน่วย)	มูลค่า:หน่วย (บาท)	มูลค่ารวม (บาท)	อายุการใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคา : ปี (บาท)
รถยนต์	1	550,000.00	550,000.00	5	110,000.00
จักรอุตสาหกรรม	9	22,000.00	198,000.00	5	39,600.00
จักรกระบอก	1	120,000.00	120,000.00	5	24,000.00
เครื่องปักลอกหนัง	1	32,000.00	32,000.00	5	6,400.00
เครื่องซอยหนัง	1	200,000.00	200,000.00	5	40,000.00
กรรไกรตัดหนัง	20	300.00	6,000.00	5	1,200.00
กรรไกรตัดด้าย	20	20.00	400.00	5	80.00
ค้อนทุบหนัง	5	200.00	1,000.00	5	200.00
รวมทั้งสิ้น			1,107,400.00		221,480.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มผลิต ร้านจำหน่ายอุปกรณ์ และการคำนวณ

จากตารางที่ 4.1 พบว่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจากการลงทุนเริ่มแรกมีมูลค่ารวม 1,107,400 บาท อายุการใช้งานใช้งานของสินทรัพย์ 5 ปี ค่าเสื่อมราคาที่ได้จากตารางจะมีค่าเสื่อมราคาต่อปีเท่ากับ 221,480 บาท

2. ต้นทุนการผลิตตามส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์ (Product Cost)

ต้นทุนการผลิตกระเป๋าเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการแปรสภาพจากหนังแท้ฟอกสีเป็นให้เป็นกระเป๋าหนังแท้ พร้อมจำหน่าย ส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ ประกอบด้วย ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต

จากการสัมภาษณ์ ผู้ศึกษา ได้ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต มีรายละเอียด ดังนี้

2.1 วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials)

วัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระเป๋าหนังแท้ของกลุ่ม คือ หนังวัวฟอกสี ชนิดหนังออย (หนังน้ำมัน) โดยปกติ หนังวัวฟอกสีจะมีอยู่ทั้งหมด 3 เกรด คือ หนังเกรด A หนังเกรด B และหนังเกรด C หมายความว่าหนังวัว 1 ตัว จะสามารถใช้หนังได้ 3-4 ชั้น ชั้นบนสุดจะถูกนำไปทำเป็นหนังเกรด A ชั้นถัดมาจะเป็นหนังเกรด B และชั้นถัดลงมาคือหนังเกรด C ตามลำดับ ซึ่งราคาของหนังแต่ละชั้นก็จะแตกต่างกันไป โดยชั้นที่แพงที่สุดและมีคุณภาพดีที่สุดคือ หนังชั้นบน นอกจากนี้ปัจจัยการกำหนดราคาของหนังยังขึ้นอยู่กับความหนาของหนังแต่ละผืนด้วย

การผลิตกระเป้านี้ กลุ่มผู้ผลิตจะใช้หนังอยู่ทั้งสิ้น 4 สี คือ สีขาว สีดำ สีน้ำตาล และสีครีม ในการศึกษานี้ผู้ศึกษาได้ทำการสัมภาษณ์ผู้ผลิตได้ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดประเภทสีหนังฟอก ดังนี้ จะจัดประเภทเป็นสีพื้น และสีโทนต่าง ๆ สีพื้นจะได้แก่ สีขาว สีดำ และสีน้ำตาล ดังนั้น ในการศึกษานี้จะมีสีหนังอยู่ 2 ชนิด คือ หนังสีพื้น และหนังโทนสีครีม

ในการผลิตผู้ผลิตจะทำการผลิตทั้งกระเป๋าหนังแผ่นเรียบธรรมดา และกระเป๋าหนังสาน มีทั้งสิ้น 4 ขนาด คือ ขนาดจิว ขนาดเล็ก ขนาดกลาง ขนาดใหญ่ ดังนั้นการคิดต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ก็จะแยกออกเป็นต้นทุนหนังแผ่นเรียบธรรมดาตามราคาหนังสีพื้นและหนังสีครีม ต้นทุนหนังสานตามราคาหนังสีพื้นและหนังสีครีม ทั้งนี้จะต้องแยกตามขนาดแต่ละขนาดด้วย ซึ่งสัดส่วนการผลิตกระเป๋าหนังของกลุ่ม จะเน้นผลิตกระเป๋าหนังสานมากกว่ากระเป๋าหนังแผ่นเรียบธรรมดา ในอัตราส่วน 90 : 10 หรือ ผลิตกระเป๋าหนังสานร้อยละ 90 ของปริมาณการผลิตที่ผลิตได้ และผลิตกระเป๋าหนังแผ่นเรียบธรรมดาร้อยละ 10 ของปริมาณการผลิตที่ผลิตได้ และในกระเป๋าแต่ละประเภทก็จะมี 4 ขนาด คือ ขนาดจิว ขนาดเล็ก ขนาดกลาง ขนาดใหญ่ สัดส่วนการผลิตจะแสดงไว้ในตารางที่ 4-2

ตารางที่ 4-2 สัดส่วนการผลิตกระเปาะแต่ละขนาด

รายการ	พ.ศ. 2546 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2547 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2548 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2549 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2550 (ร้อยละ)
กระเปาะขนาดจิ๋ว	40	30	20	10	0
กระเปาะขนาดเล็ก	40	50	50	40	55
กระเปาะขนาดกลาง	20	20	30	45	40
กระเปาะขนาดใหญ่	-	-	-	5	5
รวม	100	100	100	100	100

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ ประธานกลุ่มผลิตกระเปาะหนึ่งในจังหวัดลำปาง

จากตารางที่ 4-2 พบว่าการผลิตกระเปาะในช่วงปี พ.ศ. 2546 จะเน้นผลิตกระเปาะขนาดจิ๋ว และขนาดกลางในอัตราร้อยละ 40 ทั้ง 2 ขนาด ส่วนที่เหลือผลิตกระเปาะขนาดกลาง ทั้งนี้เนื่องจากการเริ่มจำหน่ายกระเปาะขนาดจิ๋วจะมีราคาไม่แพงมากผู้ผลิตกล่าวว่าสามารถจำหน่ายได้ง่ายและลูกค้าก็มีการสั่งเข้ามามาก ในปี พ.ศ. 2547 ลูกค้าเริ่มมีการสั่งซื้อกระเปาะขนาดกลางเพิ่มมากขึ้นจึงมีการผลิตกระเปาะขนาดจิ๋วลดลงเหลือร้อยละ 30 เพิ่มกระเปาะขนาดเล็กเป็นร้อยละ 50 และกระเปาะขนาดกลางเป็นร้อยละ 20 ในปี พ.ศ. 2548 มีการลดการผลิตกระเปาะขนาดจิ๋วเหลือร้อยละ 20 กระเปาะขนาดเล็กผลิตคงที่อยู่ที่ร้อยละ 50 โดยเพิ่มการผลิตที่กระเปาะขนาดกลางเป็นร้อยละ 30 ในปี พ.ศ. 2549 มีการลดการผลิตกระเปาะขนาดจิ๋วอีกเหลือร้อยละ 10 ลดการผลิตกระเปาะขนาดเล็กเหลือที่ร้อยละ 40 โดยเพิ่มการผลิตที่กระเปาะขนาดกลางเป็นร้อยละ 45 และทดลองผลิตกระเปาะขนาดใหญ่ร้อยละ 5 ในปี พ.ศ. 2550 ไม่มีการผลิตกระเปาะขนาดจิ๋วอีกต่อไป โดยเพิ่มการผลิตกระเปาะขนาดเล็กเป็นร้อยละ 55 ลดการผลิตที่กระเปาะขนาดกลางเหลือร้อยละ 40 และผลิตกระเปาะขนาดใหญ่งคงที่อยู่ที่ร้อยละ 5

ตารางที่ 4-3 ปริมาณการผลิตกระเป๋าสั่งแต่ละแบบในปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

หน่วย : ใบ

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระเป๋าสั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว	135	122	80	41	-
กระเป๋าสั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดเล็ก	108	162	160	115	193
กระเป๋าสั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดกลาง	54	65	96	165	141
กระเป๋าสั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	16	18
กระเป๋าสั่งแผ่นเรียบสีครีม ขนาดเล็ก	27	41	40	29	48
กระเป๋าสั่งแผ่นเรียบสีครีม ขนาดกลาง	13	16	24	41	35
กระเป๋าสั่งแผ่นเรียบสีครีม ขนาดใหญ่	-	-	-	4	4
กระเป๋าสั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดจิว	1,210	1,095	723	370	-
กระเป๋าสั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก	967	1,461	1,447	1,186	1,743
กระเป๋าสั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดกลาง	484	583	868	1,334	1,267
กระเป๋าสั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	148	158
กระเป๋าสั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดเล็ก	182	274	271	222	327
กระเป๋าสั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดกลาง	91	110	163	250	238
กระเป๋าสั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	28	30
กระเป๋าสั่งสานสีครีมกับสีครีม ขนาดเล็ก	61	91	91	74	109
กระเป๋าสั่งสานสีครีมกับสีครีม ขนาดกลาง	30	37	54	83	79
กระเป๋าสั่งสานสีครีมกับสีครีม ขนาดใหญ่	-	-	-	9	10
รวม	3,362	4,057	4,017	4,115	4,400

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ ประธานกลุ่มผลิตกระเป๋าสั่งในจังหวัดลำปาง

จากตารางที่ 4-3 พบว่าปริมาณการผลิตกระเป๋าสั่งในแต่ละขนาดรวมในปีพ.ศ. 2546 มีจำนวน 3,362 ใบ ในปีพ.ศ. 2547 มีจำนวน 4,057 ใบ ในปีพ.ศ. 2548 มีจำนวน 4,017 ใบ ในปีพ.ศ. 2549 มีจำนวน 4,115 ใบ และในปีพ.ศ. 2550 มีจำนวน 4,400 บาท

รายละเอียดปริมาณการผลิตกระเป๋าสั่งแต่ละแบบ แสดงในภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณ ตารางที่ 1 ถึง ตารางที่ 5

วัตถุดิบทางตรง ในการศึกษารั้วนี้จะคำนวณต้นทุนของหนังออกมาเป็นตารางนิ้ว ทั้งนี้เนื่องจากการสร้างแบบกระเป๋าจะวัดและสร้างแบบออกมาเป็นหน่วยตารางนิ้ว

หลังจากตัดหนังแล้ว จะมีเศษหนังและหนังที่มีตำหนิ ไม่สามารถใช้งานได้ ประมาณร้อยละ 10 ของหนังทั้งหมด หนังที่สามารถใช้งานได้จริงจะเหลือร้อยละ 90 ของหนังที่ซื้อ มา การคำนวณจึงนำต้นทุนหนังเสียรวมเข้าเป็นต้นทุนของวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิตทั้งหมด

ตัวอย่าง การคำนวณราคาหนังฟอกที่ใช้ในการผลิตกระเป๋าหนังต่อตารางนิ้ว

หนัง 1 ตารางฟุตเท่ากับ 144 ตารางนิ้ว

$$\begin{aligned} \text{พื้นที่หนังที่ใช้งานได้จริงในหนัง 1 ตารางฟุต} &= \frac{144 \times 90}{100} \\ &= 129.60 \quad \text{ตารางนิ้ว} \end{aligned}$$

ดังนั้น ราคาต้นทุนหนังต่อตารางนิ้วในเดือนมกราคม พ.ศ. 2546 (ภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณ ตารางที่ 6)

$$\begin{aligned} &= \frac{55}{129.60} \\ &= 0.4244 \quad \text{บาทต่อตารางนิ้ว} \end{aligned}$$

เศษหนังและหนังมีตำหนิร้อยละ 10 ที่กล่าวไว้ข้างต้น ทางกลุ่มจะเก็บรวบรวมไว้ รอจำหน่ายให้พ่อค้ารับซื้อเศษหนังต่อไป ในราคา กิโลกรัมละ 20 บาท ดังนั้น ในการคำนวณ ต้นทุนหนังฟอกออกมาเป็นตารางนิ้วผู้ศึกษาจะตัดเศษหนังในส่วนของเสียออก โดยจะคิดต้นทุน เข้ารวมเป็นต้นทุนของหนังส่วนที่ผลิตเป็นสินค้าได้ทั้งหมด

ตารางที่ 4-4 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังสือ ในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

บาท : ตารางนี้

รายการ	พ.ศ. 2546 (บาท)	พ.ศ. 2547 (บาท)	พ.ศ. 2548 (บาท)	พ.ศ. 2549 (บาท)	พ.ศ. 2550 (บาท)
หนังสือพิมพ์	0.4244	0.4244	0.4552	0.4630	0.4938
หนังสือพิมพ์	0.4244	0.4244	0.4552	0.4938	0.5324

ที่มา : จากการคำนวณ ภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณ ตารางที่ 6 และตารางที่ 7

จากตารางที่ 4-4 พบว่าต้นทุนหนังสือพิมพ์ต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2546 เท่ากับ 0.4244 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2547 เท่ากับ 0.4244 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2548 เท่ากับ 0.4552 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2549 เท่ากับ 0.4630 บาทต่อตารางนิ้ว และในปี พ.ศ. 2550 เท่ากับ 0.4938 บาทต่อตารางนิ้ว ต้นทุนหนังสือพิมพ์ต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2546 เท่ากับ 0.4244 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2547 เท่ากับ 0.4244 บาทต่อตารางนิ้ว ในปี พ.ศ. 2548 เท่ากับ 0.4552 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2549 เท่ากับ 0.4938 บาทต่อตารางนิ้ว และในปีพ.ศ. 2550 เท่ากับ 0.5324 บาทต่อตารางนิ้ว

ในการผลิตกระดาษหนึ่ง กลุ่มผู้ผลิตจะผลิตกระดาษ 2 ประเภท คือกระดาษหนึ่งแผ่น เรียบ และกระดาษหนึ่งสาน ดังนั้นในการทำหนังสือจะต้องมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น คือ การจ้างสาน หนังสือเพื่อทำหนังสือ ต้นทุนของหนังสือจะมีต้นทุนที่เพิ่มขึ้นในส่วนของค่าจ้างสานหนังสือ ใน การศึกษานี้ ผู้ศึกษาได้รวมต้นทุนการจ้างสานหนังสือไว้เป็นต้นทุนของหนังสือ ซึ่งได้รวมไว้ใน ส่วนของต้นทุนวัตถุดิบทางตรง โดยค่าจ้างสานหนังสือในปีพ.ศ. 2546 เท่ากับ 15 บาทต่อตารางฟุต ในปี พ.ศ. 2547 ถึงปีพ.ศ. 2549 เท่ากับ 20 บาทต่อตารางฟุต ในปีพ.ศ. 2549 เท่ากับ 25 บาทต่อตารางฟุต รายละเอียดแสดงในภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณ ตารางที่ 8

การทำหนังสือนั้นหากต้องการได้หนังสือ 1 ตารางฟุต หรือ 144 ตารางนิ้ว จะต้องตัด หนังสือเพื่อเข้าเครื่องชอยหนังสือ 15 คูณ 15 นิ้ว หรือ 225 ตารางนิ้ว เนื่องจากในการสานหนังสือมีการ ยกเส้นหนังสือเข้าไประหว่างหนังสือแต่ละเส้นซึ่งทำให้เกิดการโค้งงอ ระหว่างช่วงยกสายและขัดสาย สาน นั้น ดังนั้นกระดาษหนึ่งสานนี้จะใช้ปริมาณหนังสือมากกว่ากระดาษหนึ่งแผ่นเรียบธรรมดาใน ขนาดเดียวกัน กล่าวโดยสรุปคือพื้นที่ของหนังสือจะหายไปโดยเฉลี่ยร้อยละ 20 ของพื้นที่หนังสือ หนึ่งแผ่น เช่นหากต้องการใช้หนังสือที่มีขนาด 1 ฟุต หรือ 144 ตารางนิ้ว (ความกว้าง 12 นิ้ว และ ความยาว 12 นิ้ว) จะต้องตัดหนังสือแผ่นที่มีขนาด 225 ตารางนิ้ว (ความกว้าง 15 นิ้ว และความยาว 15 นิ้ว) และจะต้องมีค่าแรงงานสานโดยการจ้างเหมาสาน ตามอัตราค่าจ้างสานหนังสือที่กล่าวมาแล้วข้างต้น

จากราคาหนังสือพิมพ์และหนังสือพิมพ์ที่แตกต่างกัน โดยหนังสือพิมพ์จะมีราคาแพงกว่าหนังสือพิมพ์ การคำนวณราคาหนังสือพิมพ์จึงแยกเป็น หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์ หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์ และหนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์

ตัวอย่าง สูตรที่ใช้ในการคำนวณ ต้นทุนหนังสือพิมพ์ 1 ตารางนิ้ว

ตัดหนังสือพิมพ์ 15 คู่ 15 นิ้ว ซอยเป็นเส้นและนำไปจ้างงาน ดังนั้น ต้นทุนของหนังสือพิมพ์ 1 ตารางนิ้ว จะเท่ากับ ต้นทุนหนังสือพิมพ์ 15 คู่ 15 นิ้ว (225 ตารางนิ้ว) บวกค่าจ้างงานหนังสือพิมพ์ต่อตารางนิ้ว

$$\text{ต้นทุนหนังสือพิมพ์ 1 ตร.นิ้ว} = \text{ต้นทุนหนังสือพิมพ์ 225 ตร.นิ้ว} + \text{ค่าจ้างงานหนังสือพิมพ์}$$

$$\text{ต้นทุนหนังสือพิมพ์ 1 ตร.นิ้ว} = \frac{\text{ต้นทุนหนังสือพิมพ์ 1 ตร.นิ้ว}}{144 \text{ ตร.นิ้ว}}$$

การคำนวณต้นทุนหนังสือพิมพ์จะต้องแยกออกเป็น 3 ประเภท คือ หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์, หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์ และหนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์ ทั้งนี้เนื่องจากราคาวัสดุ หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์มีราคาที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-5 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังสือพิมพ์

บาท : ตารางนิ้ว

รายการ	พ.ศ. 2546 (บาท)	พ.ศ. 2547 (บาท)	พ.ศ. 2548 (บาท)	พ.ศ. 2549 (บาท)	พ.ศ. 2550 (บาท)
หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์	0.7673	0.8020	0.8501	0.8623	0.9452
หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์	0.7673	0.8020	0.8501	0.8864	0.9753
หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์	0.7673	0.8020	0.8501	0.9105	1.0055

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-5 พบว่า ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์ ในปีพ.ศ. 2546 เท่ากับ 0.7673 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2547 เท่ากับ 0.8020 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2548 เท่ากับ 0.8501 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2549 เท่ากับ 0.8623 บาทต่อตารางนิ้ว และในปีพ.ศ. 2550 เท่ากับ 0.9452 บาทต่อตารางนิ้ว

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง หนังสือพิมพ์กับหนังสือพิมพ์ในปีพ.ศ. 2546 เท่ากับ 0.7673 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2547 เท่ากับ 0.8020 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2548 เท่ากับ 0.8501

บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2549 เท่ากับ 0.8864 บาทต่อตารางนิ้ว และในปีพ.ศ. 2550 เท่ากับ 0.9753 บาทต่อตารางนิ้ว

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง หนึ่งสถานสีครามกับสีคราม ในปีพ.ศ. 2546 เท่ากับ 0.7673 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2547 เท่ากับ 0.8020 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2548 เท่ากับ 0.8501 บาทต่อตารางนิ้ว ในปีพ.ศ. 2549 เท่ากับ 0.9105 บาทต่อตารางนิ้ว และในปีพ.ศ. 2550 เท่ากับ 1.0055 บาทต่อตารางนิ้ว

ในการผลิตกระเป๋าของกลุ่ม จะมีกระเป๋าหลากหลายแบบ ดังนั้นในการคำนวณต้นทุน ผู้ศึกษาได้จัดกลุ่มแบบกระเป๋าต่าง ๆ โดยใช้พื้นที่หนัง หรือปริมาณการใช้หนังตามแบบที่สร้างไว้ โดยสามารถจัดได้เป็น 4 ขนาดพื้นฐาน ซึ่งในการคำนวณพื้นที่หนังจะใช้สูตรการคำนวณดังนี้

ตัวอย่าง การคำนวณปริมาณหนังโดยประมาณ ในการผลิตกระเป๋าแต่ละแบบ

ปริมาณหนังตัวกระเป๋า	=	(ยาว x สูง x 2) + (กว้าง x สูง x 2) + (กว้าง x ยาว)
ปริมาณหนังหูกระเป๋า	=	หูยาว x หูกว้าง
ปริมาณหนังประดับกรรมดา	=	ปริมาณการใช้หนังตัวกระเป๋า x 10%
ปริมาณหนังประดับसान	=	ปริมาณการใช้หนังตัวกระเป๋า x 15%

ดังนั้น

ปริมาณหนังของกระเป๋ารกรรมดา 1 ใบ = ปริมาณหนังตัวกระเป๋า + ปริมาณหนังหูกระเป๋า + ปริมาณหนังที่ใช้ประดับกรรมดา

ปริมาณหนังของกระเป๋าสาน 1 ใบ = ปริมาณหนังตัวกระเป๋า + ปริมาณหนังหูกระเป๋า + ปริมาณหนังที่ใช้ประดับसान

จากการสังเกต หูกระเป๋าจะใช้หนังแผ่นกรรมดา ทั้งกระเป๋าหนังแผ่นกรรมดา และกระเป๋าหนังสาน ดังนั้น หูของกระเป๋าหนังสานจะไม่มีต้นทุนค่าสานหนัง เช่นเดียวกันหนังที่ใช้ประดับประเป้าของกระเป๋าหนังทั้งสองชนิดก็จะเป็นหนังแผ่นกรรมดาเช่นกัน จึงไม่มีต้นทุนของค่าสานหนัง โดยหูกระเป๋าหนังขนาดจิวและขนาดเล็ก จะใช้หูขนาดกว้าง 1 นิ้ว ยาว 20 นิ้ว 1 เส้น หูกระเป๋าขนาดกลาง จะใช้หูขนาดกว้าง 1.5 นิ้ว ยาว 20 นิ้ว 2 เส้น, หูกระเป๋าขนาดใหญ่จะใช้หูขนาดกว้าง 1.5 นิ้ว ยาว 25 นิ้ว 2 เส้น

ในส่วนของหนังสือพิมพ์ที่ใช้ ผู้ศึกษาได้ใช้การประมาณการใช้หนังสือพิมพ์ โดยการสุ่มกระเป๋าในแต่ละแบบขึ้นมาแล้ววัดพื้นที่หนังสือพิมพ์ จากนั้นนำมาหาอัตราปริมาณการใช้ โดยเฉลี่ยว่าจะใช้ปริมาณสัดส่วนเท่าใดของพื้นที่ของตัวกระเป๋า จากการสำรวจได้ว่า ในกระเป๋าหนังสือแผ่นธรรมดาจะใช้หนังสือพิมพ์อยู่ที่ร้อยละ 10 ของพื้นที่ตัวกระเป๋าหนังสือตามแบบ ส่วนกระเป๋าหนังสือจะใช้หนังสือพิมพ์อยู่ที่ร้อยละ 15 ของพื้นที่ตัวกระเป๋าตามแบบ

ตารางที่ 4-6 ขนาดของแบบกระเป๋าแต่ละขนาด

หน่วย : นิ้ว

รายการ	แบบตัวกระเป๋า			แบบหูกระเป๋า	
	กว้าง	ยาว	สูง	กว้าง	ยาว
กระเป๋านาฬิกา	2.50	8.50	6.50	1.00	20.00
กระเป๋านาฬิกาเล็ก	3.00	10.50	8.00	1.00	20.00
กระเป๋านาฬิกากลาง	4.00	14.00	11.50	1.50	20.00
กระเป๋านาฬิกาใหญ่	6.00	18.00	13.00	1.50	25.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มผลิตกระเป๋าหนังสือและวัดขนาดแบบกระเป๋า

จากตารางที่ 4-6 พบว่าแบบตัวกระเป๋านาฬิกาเล็กมีขนาดความกว้าง 2.50 นิ้ว ความยาว 8.50 นิ้ว ความสูง 6.50 นิ้ว ใช้แบบหูกระเป๋าคว้าง 1 นิ้ว ความยาว 20 นิ้ว

ตัวกระเป๋านาฬิกาเล็กมีขนาดความกว้าง 3 นิ้ว ความยาว 10.50 นิ้ว ความสูง 8 นิ้ว ใช้แบบหูกระเป๋าคว้าง 1 นิ้ว ความยาว 20 นิ้ว

ตัวกระเป๋านาฬิกากลางมีขนาดความกว้าง 4 นิ้ว ความยาว 14 นิ้ว ความสูง 11.50 นิ้ว ใช้แบบหูกระเป๋าคว้าง 1.5 นิ้ว ความยาว 20 นิ้ว

ตัวกระเป๋านาฬิกาใหญ่มีขนาดความกว้าง 6 นิ้ว ความยาว 18 นิ้ว ความสูง 13 นิ้ว ใช้แบบหูกระเป๋าคว้าง 1.5 นิ้ว ความยาว 25 นิ้ว

ตารางที่ 4-7 ปริมาณการใช้หนังของกระเป่าแต่ละขนาด

หน่วย : ตารางนิ้ว

รายการ	ส่วนที่ 1 ตัวกระเป่า	ส่วนที่ 2 หูกระเป่า	ส่วนที่ 3	
			กระเป่าแผ่น ร้อยละ 10 ของตัวกระเป่า	กระเป่าสาน ร้อยละ 15 ของตัวกระเป่า
กระเป่าขนาดจิว	164.25	20.00	16.43	24.64
กระเป่าขนาดเล็ก	247.50	20.00	24.75	37.13
กระเป่าขนาดกลาง	470.00	60.00	47.00	70.50
กระเป่าขนาดใหญ่	732.00	75.00	73.20	109.80

ที่มา : จากการคำนวณ ตารางที่ 4-6

จากตารางที่ 4-7 จะพบว่ากระเป่าทั้ง 4 ขนาดจะมีส่วนประกอบที่ต้องใช้วัสดุทิศทางตรง 3 ส่วน คือ ส่วนที่หนึ่ง ตัวกระเป่า, ส่วนที่สองหูกระเป่า และส่วนที่สาม ส่วนของหนังประดับ กระเป่าขนาดจิว ใช้หนังส่วนที่หนึ่ง เท่ากับ 164.25 ตารางนิ้ว ใช้หนังส่วนที่สอง 20 ตารางนิ้ว และใช้หนังส่วนที่สามของแบบกระเป่าธรรมดา 16.43 ตารางนิ้ว ของแบบกระเป่าสาน 24.64 ตารางนิ้ว

กระเป่าขนาดเล็ก ใช้หนังส่วนที่หนึ่ง เท่ากับ 247.50 ตารางนิ้ว ใช้หนังส่วนที่สอง 20 ตารางนิ้ว และใช้หนังส่วนที่สามของแบบกระเป่าธรรมดา 24.75 ตารางนิ้ว ของแบบกระเป่าสาน 37.13 ตารางนิ้ว

กระเป่าขนาดกลาง ใช้หนังส่วนที่หนึ่ง เท่ากับ 470 ตารางนิ้ว ใช้หนังส่วนที่สอง 60 ตารางนิ้ว และใช้หนังส่วนที่สามของแบบกระเป่าธรรมดา 47 ตารางนิ้ว ของแบบกระเป่าสาน 70.50 ตารางนิ้ว

กระเป่าขนาดใหญ่ ใช้หนังส่วนที่หนึ่ง เท่ากับ 732 ตารางนิ้ว ใช้หนังส่วนที่สอง 75 ตารางนิ้ว และใช้หนังส่วนที่สามของแบบกระเป่าธรรมดา 73.20 ตารางนิ้ว ของแบบกระเป่าสาน 109.80 ตารางนิ้ว

การเก็บข้อมูลต้นทุนวัสดุทิศทางตรงของการผลิตกระเป่าหนัง ได้แยกวัสดุทิศทางตรงออกเป็น 3 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ตัวกระเป่า ส่วนที่ 2 หูกระเป่า และส่วนที่ 3 หนังประดับตัวกระเป่า ซึ่งแต่ละส่วนสามารถคำนวณ ตามตัวอย่างการคำนวณ ดังนี้

ตัวอย่าง การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ส่วนที่ 1 ตัวกระเป๋า

โดยใช้มูลจาก ตารางที่ 4-3 ตารางที่ 4-4 ตารางที่ 4-5 และตารางที่ 4-7 ในการคำนวณ
ต้นทุนส่วนที่ 1 ของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว (ตารางที่ 4-3)} \times \\ \text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 1 ของกระเป๋า ขนาดจิว (ตารางที่ 4-7)} \times \\ \text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังแผ่น สีพื้น (ตารางที่ 4-4)}$$

$$= 135 \times 164.25 \times 0.4244 \quad \text{บาท}$$

$$= 9,410.54 \quad \text{บาท}$$

ต้นทุนส่วนที่ 1 ของกระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดจิว ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดจิว (ตารางที่ 4-3)} \times \\ \text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 1 ของกระเป๋า ขนาดจิว (ตารางที่ 4-7)} \times \\ \text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังสาน สีพื้นกับสีพื้น (ตารางที่ 4-5)}$$

$$= 1,210 \times 164.25 \times 0.7673 \quad \text{บาท}$$

$$= 152,495.12 \quad \text{บาท}$$

ต้นทุนส่วนที่ 1 ของกระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดเล็ก ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดเล็ก (ตารางที่ 4-3)} \times \\ \text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 1 ของกระเป๋า ขนาดเล็ก (ตารางที่ 4-7)} \times \\ \text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังสาน สีครีมกับสีครีม (ตารางที่ 4-5)}$$

$$= 61 \times 247.50 \times 0.7673 \quad \text{บาท}$$

$$= 11,584.31 \quad \text{บาท}$$

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระเป๋าหนัง ส่วนที่ 1 ดังจะแสดงในตารางที่ 4-8

ตารางที่ 4-8 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระดาษแข็ง ส่วนที่ 1

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น จีว	9,410.54	8,504.34	5,981.33	3,117.96	-
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	11,344.21	17,016.32	18,025.92	13,178.14	23,587.59
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	10,771.27	12,965.42	20,538.62	35,905.65	32,724.13
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	5,422.66	6,506.31
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	2,836.05	4,306.60	4,506.48	3,544.25	6,324.91
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	2,593.08	3,191.49	5,134.66	9,515.53	8,757.98
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	1,445.85	1,558.87
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	152,495.12	144,242.71	100,951.71	52,404.13	-
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	183,639.83	290,001.20	304,448.44	253,115.23	407,752.19
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	174,545.40	219,756.02	346,806.80	540,644.85	562,857.15
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	93,418.13	109,318.05
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	34,563.03	54,387.63	57,018.33	48,703.25	78,933.47
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	32,817.42	41,463.40	65,126.16	104,152.00	109,097.06
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	18,167.65	21,417.59
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	11,584.31	18,063.05	19,146.38	16,675.81	27,125.88
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม กลาง	10,818.93	13,946.78	21,575.54	35,518.61	37,334.22
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	5,998.37	7,360.26
รวมทั้งสิ้น	637,419.19	827,844.96	969,260.37	1,240,928.07	1,440,655.66

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-8 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระดาษแข็ง ส่วนที่ 1

ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 637,419.19 บาท ในปีพ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 827,844.96 บาท

ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 969,260.37 บาท ในปีพ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 1,240,928.07 บาท

และในปีพ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 1,440,655.66 บาท

All rights reserved

ตัวอย่าง การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ส่วนที่ 2 หุกระเป่า

โดยใช้มูลจาก ตารางที่ 4-3 ตารางที่ 4-4 และตารางที่ 4-7 ในการคำนวณ

ต้นทุนส่วนที่ 2 ของกระเป่าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป่าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว (ตารางที่ 4-3) x}$$

$$\text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 2 ของกระเป่า ขนาดจิว (ตารางที่ 4-7) x}$$

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังแผ่น สีพื้น (ตารางที่ 4-4)}$$

$$= 135 \times 20 \times 0.4244 \quad \text{บาท}$$

$$= 1,145.88 \quad \text{บาท}$$

ต้นทุนส่วนที่ 2 ของกระเป่าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป่าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก (ตารางที่ 4-3) x}$$

$$\text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 1 ของกระเป่า ขนาดเล็ก (ตารางที่ 4-7) x}$$

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังแผ่น สีพื้น (ตารางที่ 4-4)}$$

$$= 967 \times 20 \times 0.4244 \quad \text{บาท}$$

$$= 8,270.90 \quad \text{บาท}$$

ต้นทุนส่วนที่ 2 ของกระเป่าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดกลาง ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป่าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดกลาง (ตารางที่ 4-3) x}$$

$$\text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 2 ของกระเป่า ขนาดกลาง (ตารางที่ 4-7) x}$$

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังแผ่น สีครีม (ตารางที่ 4-4)}$$

$$= 30 \times 60 \times 0.4244 \quad \text{บาท}$$

$$= 763.92 \quad \text{บาท}$$

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระเป่าหนัง ส่วนที่ 2 ดังจะแสดงในตารางที่ 4-9

ตารางที่ 4-9 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระดาษแข็ง ส่วนที่ 2

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น จีว	1,145.88	1,035.54	728.32	379.66	-
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	916.70	1,375.06	1,456.64	1,064.90	1,906.07
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	1,375.06	1,655.16	2,621.95	4,583.70	4,177.55
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	555.60	666.63
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	229.18	348.01	364.16	286.40	511.10
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	331.03	407.42	655.49	1,214.75	1,118.04
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	148.14	159.72
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	10,270.48	9,294.36	6,582.19	3,426.20	-
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	8,207.90	12,400.97	13,173.49	10,982.36	17,213.87
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	12,324.58	14,845.51	23,706.82	37,058.52	37,538.68
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	5,139.30	5,851.53
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	1,544.82	2,325.71	2,467.18	2,055.72	3,229.45
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	2,317.22	2,801.04	4,451.86	6,945.00	7,051.46
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	972.30	1,111.05
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	517.77	772.41	828.46	730.82	1,160.63
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม กลาง	763.92	942.17	1,474.85	2,459.12	2,523.58
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	333.32	399.30
รวมทั้งสิ้น	39,944.54	48,203.36	58,511.41	78,335.81	84,618.66

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-9 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระดาษแข็ง ส่วนที่ 2

ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 39,944.54 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 48,203.36 บาท
 ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 58,511.41 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 78,335.81 บาท
 และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 84,618.66 บาท

ตัวอย่าง การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ส่วนที่ 3 หนึ่งประดับ

โดยใช้มูลจาก ตารางที่ 4-3 ตารางที่ 4-4 และตารางที่ 4-7 ในการคำนวณ

ต้นทุนส่วนที่ 3 ของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว (ตารางที่ 4-3) x}$$

$$\text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 3 ของกระเป๋าหนังแผ่น ขนาดจิว (ตารางที่ 4-7) x}$$

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังแผ่น สีพื้น (ตารางที่ 4-4)}$$

$$= 135 \times 16.43 \times 0.4244 \text{ บาท}$$

$$= 941.34 \text{ บาท}$$

ต้นทุนส่วนที่ 2 ของกระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก (ตารางที่ 4-3) x}$$

$$\text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 3 ของกระเป๋าหนังสาน ขนาดเล็ก (ตารางที่ 4-7) x}$$

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังแผ่น สีพื้น (ตารางที่ 4-4)}$$

$$= 967 \times 37.13 \times 0.4244 \text{ บาท}$$

$$= 15,237.96 \text{ บาท}$$

ต้นทุนส่วนที่ 2 ของกระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดกลาง ในปี พ.ศ. 2546

$$= \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดกลาง (ตารางที่ 4-3) x}$$

$$\text{ปริมาณการใช้หนังส่วนที่ 3 ของกระเป๋าหนังสาน ขนาดกลาง (ตารางที่ 4-7) x}$$

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ประเภทหนังแผ่น สีครีม (ตารางที่ 4-4)}$$

$$= 30 \times 70.50 \times 0.4244 \text{ บาท}$$

$$= 897.61 \text{ บาท}$$

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระเป๋าหนัง ส่วนที่ 3 ดังจะแสดงในตารางที่ 4-10

ตารางที่ 4-10 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระดาษ ส่วนที่ 3

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระดาษแผ่นเรียบสีพื้น จีว	941.34	850.69	598.31	311.89	-
กระดาษแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	1,134.42	1,701.63	1,802.59	1,317.81	2,358.76
กระดาษแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	1,077.13	1,296.54	2,053.86	3,590.57	3,272.41
กระดาษแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	542.27	650.63
กระดาษแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	283.61	430.66	450.65	354.42	632.49
กระดาษแผ่นเรียบสีครีม กลาง	259.31	319.15	513.47	951.55	875.80
กระดาษแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	144.58	155.89
กระดาษสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	12,653.23	11,450.65	8,109.26	4,221.08	-
กระดาษสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	15,237.96	23,022.40	24,456.58	20,388.75	31,957.55
กระดาษสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	14,481.38	17,443.48	27,855.51	43,543.76	44,107.94
กระดาษสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	7,523.94	8,566.64
กระดาษสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	2,867.95	4,317.68	4,580.33	3,816.44	5,995.48
กระดาษสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	2,722.74	3,291.22	5,230.93	8,160.38	8,285.47
กระดาษสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	1,423.45	1,626.58
กระดาษสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	961.24	1,433.98	1,538.04	1,356.77	2,154.71
กระดาษสานสีครีมกับสีครีม กลาง	897.61	1,107.05	1,732.95	2,889.47	2,965.20
กระดาษสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	487.97	584.58
รวมทั้งสิ้น	53,517.92	66,665.13	78,922.48	101,025.10	114,190.13

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-10 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระดาษ ส่วนที่ 3
 ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 53,517.92 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 66,665.13 บาท
 ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 78,922.48 บาท ในปีพ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 101,025.10 บาท
 และในปีพ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 114,190.13 บาท

การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของการผลิตกระดาษ สามารถคำนวณได้
 จาก ตารางที่ 4-8 ตารางที่ 4-9 และตารางที่ 4-10 รวมกัน ดังจะแสดงในตารางที่ 4-11

ตารางที่ 4-11 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตกระดาษปี พ.ศ. 2546 ถึง ปี พ.ศ. 2550

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระดาษหนั้งแผ่นเรียบสีพื้น จีว	11,497.76	10,390.57	7,307.96	3,809.51	-
กระดาษหนั้งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	13,395.33	20,093.01	21,285.15	15,560.85	27,852.42
กระดาษหนั้งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	13,223.46	15,917.12	25,214.43	44,079.92	40,174.09
กระดาษหนั้งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	6,520.53	7,823.57
กระดาษหนั้งแผ่นเรียบสีคริม เล็ก	3,348.84	5,085.27	5,321.29	4,185.07	7,468.50
กระดาษหนั้งแผ่นเรียบสีคริม กลาง	3,183.42	3,918.06	6,303.62	11,681.83	10,751.82
กระดาษหนั้งแผ่นเรียบสีคริม ใหญ่	-	-	-	1,738.57	1,874.48
กระดาษหนั้งสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	175,418.83	164,987.72	115,643.16	60,051.41	-
กระดาษหนั้งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	207,085.69	325,424.57	342,078.51	284,486.34	456,923.61
กระดาษหนั้งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	201,351.36	252,045.01	398,369.13	621,247.13	644,503.77
กระดาษหนั้งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	106,081.37	123,736.22
กระดาษหนั้งสานสีคริมสลับสีพื้น เล็ก	38,975.80	61,031.02	64,065.84	54,575.41	88,158.40
กระดาษหนั้งสานสีคริมสลับสีพื้น กลาง	37,857.38	47,555.66	74,808.95	119,257.38	124,433.99
กระดาษหนั้งสานสีคริมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	20,563.40	24,155.22
กระดาษหนั้งสานสีคริมกับสีคริม เล็ก	13,063.32	20,269.44	21,512.88	18,763.40	30,441.22
กระดาษหนั้งสานสีคริมกับสีคริม กลาง	12,480.46	15,996.00	24,783.34	40,867.20	42,823.00
กระดาษหนั้งสานสีคริมกับสีคริม ใหญ่	-	-	-	6,819.66	8,344.14
รวมทั้งสิ้น	730,881.65	942,713.45	1,106,694.26	1,420,288.98	1,639,464.45

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-11 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงในการผลิตกระดาษปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 730,881.65 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 942,713.45 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 1,106,694.26 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 1,420,288.98 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 1,639,464.45 บาท

2.2 ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor)

การคำนวณค่าแรงงานทางตรงจะคำนวณ โดยใช้ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มผลิต แรงงานทั้งหมด ข้อมูลจากการจัดบันทึกย้อนหลัง และการประมาณการโดยใช้ข้อมูลปริมาณการผลิตมาประกอบกันเพื่อคำนวณหาค่าแรงงานทางตรงที่จ่ายไป

แรงงานทางตรงของกลุ่มผลิตกระเป๋าหนัง จะแบ่งแรงงานออกเป็น 2 กลุ่ม คือ แรงงานฝีมือ และแรงงานทั่วไป งานแต่ละงานส่วนใหญ่จะสามารถช่วยกันทำได้ ยกเว้นงานเย็บขึ้นทรงกระเป๋าซึ่งต้องเป็นผู้ที่มีความชำนาญและอาศัยประสบการณ์ในการตัดเย็บสูง ข้อจำกัดของแรงงานในกลุ่ม คือ ไม่มีงานให้ทำทุกวันในแต่ละเดือน ทั้งนี้เนื่องจากบางช่วงไม่มีการสั่งซื้อจากลูกค้า รายได้ของลูกค้าจึงไม่สม่ำเสมอ ดังนั้นการศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาจึงเน้นเทียบเคียงการประมาณการค่าแรงงานทางตรงจากการสังเกตการผลิตในช่วงเวลาหนึ่งเพื่อหาความสามารถในการผลิตของแรงงาน แล้วนำมาเทียบกับปริมาณการผลิตที่ผลิตได้ในแต่ละเดือน เพื่อหาค่าแรงงานทางตรงในการผลิต โดยอ้างอิงกับการจัดบันทึกการจ่ายค่าแรงของกลุ่มประกอบ

แรงงานของกลุ่มจะแบ่ง แรงงานทั่วไป 14 คน และแรงงานฝีมือ 10 คน โดยการจ้างงานจะมีทั้งการจ้างเป็นรายวัน และการจ้างเหมาตัดเย็บ โดยค่าจ้างรายวันตั้งแต่ปี พ.ศ. 2546 ถึง ปีพ.ศ. 2550 อยู่ระหว่าง 145 ถึง 160 บาทต่อวัน ส่วนการจ้างตัดเย็บจะเหมาจ่ายให้เป็นใบในกระเป๋านขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ โดยคิดให้ตามขนาดกระเป๋าและความยากง่าย

ลักษณะของงานของแรงงานทั่วไป 10 คน จะสามารถปฏิบัติงาน ได้ดังนี้

- วาดหนัง
- ตัดหนัง
- ซอยหนังด้วยเครื่องซอยหนัง
- ปลอกริมหนังด้วยเครื่องปลอกริมหนัง
- เย็บหนัง ทากาว ทูบหนัง กระเป๋าขนาดจิว
- ตัดเย็บผ้าซับใน
- ทาสีหนัง
- เก็บรายละเอียด ต่าง ๆ เช่น ตัดประหลาดด้วย บรรจูดู

ลักษณะงานของแรงงานฝีมือ 14 คน จะสามารถปฏิบัติงาน ได้ดังนี้

- ประกอบกระเป๋าเป็นใบในกระเป๋านขนาดเล็ก กลาง และใหญ่ โดยแรงงานที่ชำนาญสามารถทำได้มีทั้งสิ้น 4 คน

- สานหนังเป็นลายต่าง ๆ แรงงานฝีมือที่สามารถสานหนังได้จะต้อง

ผ่านการฝึกอบรม จึงจะสามารถรับหนังสือไปสานได้ ปัจจุบันมีผู้เข้าร่วมอบรมจนสามารถสานหนังสือได้ตามมาตรฐานของกลุ่ม 10 คน

จากการเข้าร่วมสังเกต ขั้นตอนในกระบวนการผลิตอย่างละเอียดของการผลิตกระเป๋าน้ำหนักในแต่ละขนาด จะใช้เวลาแต่ละขั้นตอนแตกต่างกันออกไป รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4-12 ดังนี้

ตารางที่ 4-12 จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ในการผลิตกระเป๋า 1 ใบ

หน่วย : ชั่วโมง

รายการ	จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรง				จำนวนแรงงาน (คน)
	ขนาดจิ๋ว	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่	
วาดหนัง	0.40	0.45	0.50	0.50	1
ตัดหนัง	0.80	0.90	1.00	1.00	2
ซอยหนัง	0.20	0.20	0.20	0.20	1
ปักหนัง	0.20	0.20	0.20	0.20	1
ทาสีหนัง	0.60	0.85	0.90	0.90	3
เก็บรายละเอียด	1.00	1.05	1.05	1.05	3
รวม	3.20	3.65	3.85	3.85	11

ที่มา : จากการเข้าร่วมสังเกตการณ์ผลิตอย่างละเอียด และการสัมภาษณ์แรงงานที่ใช้ในการผลิต

จากตารางที่ 4-12 พบว่าการผลิตกระเป๋าหนัง ขั้นตอนการวาดหนังใช้แรงงาน 1 คน การตัดหนังใช้แรงงาน 2 คน การซอยหนังด้วยเครื่องซอยใช้แรงงาน 1 คน การปักหนังด้วยเครื่องปักหนังใช้แรงงาน 1 คน การทาสีหนังใช้แรงงาน 3 คน และการเก็บรายละเอียดใช้แรงงาน 3 คน

การผลิตกระเป๋าขนาดจิ๋ว 1 ใบใช้ชั่วโมงแรงงานทั้งสิ้น 3.20 ชั่วโมง การผลิตกระเป๋าขนาดเล็ก 1 ใบใช้ชั่วโมงแรงงานทั้งสิ้น 3.65 ชั่วโมง การผลิตกระเป๋าขนาดกลาง 1 ใบใช้ชั่วโมงแรงงานทั้งสิ้น 3.85 ชั่วโมง การผลิตกระเป๋าขนาดใหญ่ 1 ใบใช้ชั่วโมงแรงงานทั้งสิ้น 3.85 ชั่วโมง

แรงงานทั่วไป จะสามารถไปทำงาน วาดหนัง ตัดหนัง ปักหนัง ซอยหนัง ทาสี และเก็บรายละเอียด สลับสับเปลี่ยนกัน เช่น เมื่อตัดหนังเสร็จก็จะไปรอทาสีหนัง ชั่วโมงแรงงานที่ใช้โดยเฉลี่ยของกระเป๋าแต่ละขนาดจะเท่า ๆ กันเนื่องจากงานทุกขนาดเป็นงานฝีมือซึ่งงานขนาดเล็กต้องอาศัยความละเอียดมากขึ้น

การคำนวณชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ในการผลิต ปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 ได้ใช้การประมาณการโดยอ้างอิงจาก ตารางที่ 4-12 ซึ่งเป็นข้อมูลที่ได้จากการสังเกตกระบวนการผลิตและสัมภาษณ์แรงงาน อย่างละเอียด เพื่อให้ทราบจำนวนชั่วโมงแรงงานทั้งหมดที่ใช้ในการผลิตต่อการผลิตกระเป๋าแต่ละขนาด สามารถคำนวณได้ตามตัวอย่าง ดังนี้

ตัวอย่าง การคำนวณชั่วโมงแรงงานทางตรงส่วนของค่าจ้างรายวัน

ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วนของค่าแรงงานรายวันกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น
ขนาดจิว ในปี พ.ศ. 2546

$$\begin{aligned}
 &= \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ในการผลิตกระเป๋า 1 ใบ (ตารางที่ 4-12) x} \\
 &\quad \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าแต่ละแบบในปีพ.ศ. 2546 ถึง ปีพ.ศ. 2550 (ตารางที่ 4-3)} \\
 &= 3.20 \times 135 \quad \text{ชั่วโมง} \\
 &= 432 \quad \text{ชั่วโมง}
 \end{aligned}$$

ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วนของค่าแรงงานรายวันกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น
ขนาดเล็ก ในปี พ.ศ. 2546

$$\begin{aligned}
 &= \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ในการผลิตกระเป๋า 1 ใบ (ตารางที่ 4-12) x} \\
 &\quad \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าแต่ละแบบในปีพ.ศ. 2546 ถึง ปีพ.ศ. 2550 (ตารางที่ 4-3)} \\
 &= 3.65 \times 108 \quad \text{ชั่วโมง} \\
 &= 394.20 \quad \text{ชั่วโมง}
 \end{aligned}$$

รายละเอียด แสดงในตารางที่ 4-13 ดังนี้

ตารางที่ 4-13 ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วนของแรงงานรายวัน

หน่วย : ชั่วโมง

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น จีว	432.00	390.40	256.00	131.20	
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	394.20	591.30	584.00	419.75	704.45
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	207.90	250.25	369.60	635.25	542.85
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่				61.60	69.30
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	98.55	149.65	146.00	105.85	175.20
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	50.05	61.60	92.40	157.85	134.75
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่				15.40	15.40
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	3,872.00	3,504.00	2,313.60	1,184.00	
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	3,529.55	5,332.65	5,281.55	4,328.90	6,361.95
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	1,863.40	2,244.55	3,341.80	5,135.90	4,877.95
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่				569.80	608.30
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	664.30	1,000.10	989.15	810.30	1,193.55
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	350.35	423.50	627.55	962.50	916.30
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่				107.80	115.50
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	222.65	332.15	332.15	270.10	397.85
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม กลาง	115.50	142.45	207.90	319.55	304.15
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่				34.65	38.50
รวมทั้งสิ้น	11,800.45	14,422.60	14,541.70	15,250.40	16,456.00

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-13 พบว่าชั่วโมงค่าแรงงานทางตรงในส่วนค่าจ้างรายวันของแรงงานทั่วไป รวมทั้งสิ้นในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 11,800.45 ชั่วโมง ในปีพ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 14,422.60 ชั่วโมง ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 14,541.70 ชั่วโมง ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 15,250.40 ชั่วโมง และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 16,456 ชั่วโมง

ชั่วโมงค่าแรงงานทางตรงในส่วนค่าจ้างรายวัน ตามตารางที่ 4-13 จะเป็นฐานในการปันส่วนค่าแรงงานทางตรงให้กับกระเป๋าแต่ละขนาดได้ โดยอาศัยข้อมูลจากสมุดบันทึก ค่าแรงของสมาชิกกลุ่มประกอบการเข้าร่วมสังเกตกระบวนการผลิตได้ข้อมูล ดังนี้ ในปี พ.ศ. 2546 จ่ายค่าแรงเท่ากับ 214,600 บาท ในปี พ.ศ. 2547 จ่ายค่าแรงเท่ากับ 217,050 บาท ในปี พ.ศ. 2548

จ่ายค่าแรงเท่ากับ 273,450 บาท ในปี พ.ศ. 2549 จ่ายค่าแรงเท่ากับ 296,670 บาท และ
ในปี พ.ศ. 2550 จ่ายค่าแรงเท่ากับ 330,240 บาท

การปันส่วนค่าแรงงานทางตรงให้กับกระเป๋าหนังแท้แต่ละขนาด สามารถคำนวณ
ได้ตามตัวอย่างการคำนวณ ดังนี้

ตัวอย่าง การคำนวณการปันส่วนค่าแรงงานทางตรงให้กับกระเป๋าแต่ละขนาด

ค่าแรงงานทางตรงของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ในปี พ.ศ. 2546

$$= \frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงในส่วน of ค่าจ้างรายวัน ปี พ.ศ. 2546}}{\text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วน of แรงงานรายวันรวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-13)}} \\ \times \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-13)}$$

$$= \frac{214,600}{11,800.45} \times 432 \text{ บาท}$$

$$= 7,856.24 \text{ บาท}$$

ค่าแรงงานทางตรงของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดเล็ก ในปี พ.ศ. 2546

$$= \frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงในส่วน of ค่าจ้างรายวัน ปี พ.ศ. 2546}}{\text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วน of แรงงานรายวันรวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-13)}} \\ \times \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดเล็ก ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-13)}$$

$$= \frac{214,600}{11,800.45} \times 394.20 \text{ บาท}$$

$$= 7,168.82 \text{ บาท}$$

ค่าแรงงานทางตรงของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดกลาง ในปี พ.ศ. 2546

$$= \frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงในส่วน of ค่าจ้างรายวัน ปี พ.ศ. 2546}}{\text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วน of แรงงานรายวันรวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-13)}} \\ \times \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดกลาง ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-13)}$$

$$= \frac{214,600}{11,800.45} \times 207.90 \text{ บาท}$$

$$= 3,780.82 \text{ บาท}$$

รายละเอียด แสดงในตารางที่ 4-14 ดังนี้

ตารางที่ 4-14 ค่าแรงงานทางตรงในส่วนของแรงงานรายวัน

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น จีว	7,856.24	7,336.95	4,813.96	2,552.27	-
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	7,168.82	11,112.55	10,981.85	8,165.51	14,136.95
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	3,780.82	4,703.05	6,950.16	12,357.68	10,893.95
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	1,198.32	1,390.72
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	1,792.21	2,812.44	2,745.46	2,059.13	3,515.92
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	910.20	1,157.67	1,737.54	3,070.70	2,704.17
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	299.58	309.05
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	70,415.21	65,852.15	43,506.19	23,032.66	-
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	64,187.50	100,218.74	99,317.13	84,211.22	127,672.00
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	33,887.32	42,182.77	62,841.02	99,910.00	97,890.99
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	11,084.47	12,207.40
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	12,080.79	18,795.30	18,600.51	15,762.98	23,952.23
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	6,371.38	7,959.01	11,800.79	18,723.76	18,388.36
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	2,097.06	2,317.86
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	4,049.06	6,242.23	6,245.93	5,254.33	7,984.08
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม กลาง	2,100.45	2,677.14	3,909.46	6,216.29	6,103.70
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	674.04	772.62
รวมทั้งสิ้น	214,600.00	271,050.00	273,450.00	296,670.00	330,240.00

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-14 พบว่าค่าแรงงานทางตรงในส่วนของค่าแรงงานรายวัน ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 214,600 บาท ในปีพ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 271,050 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 273,450 บาท ในปีพ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 296,670 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 330,240 บาท

แรงงานฝีมือ ลักษณะงานเป็นในส่วนของกรเย็บประกอบกระเป๋า โดยแบ่งกรจ้างออกเป็น 2 ส่วน คือ กรจ้างแรงงานเป็นรายวัน และกรจ้างแรงงานแบบเหมา โดยการจ้างเป็นรายวันจะจ้างแรงงานฝีมือหรือกลุ่มแม่บ้านที่ผ่านการอบรมในการเย็บประกอบกระเป๋าขนาดจิ๋ว ส่วนกรจ้างงานแบบเหมาคิดราคาให้เป็นใบจะใช้ในการจ้างประกอบกระเป๋าขนาดเล็กถึงกระเป๋า

ขนาดใหญ่ ซึ่งในการประกอบกระเป๋ารองงานจะต้องทำคู่กัน คือ 1 ทีม ประกอบด้วยแรงงาน 2 คน โดยกำลังการผลิตปกติสามารถเก็บข้อมูลได้ดังนี้

ใน 1 วัน แต่ละทีมจะประกอบกระเป๋ารองงานขนาดใหญ่ ได้ประมาณ	13	ใบ
ใน 1 วัน แต่ละทีมจะประกอบกระเป๋ารองงานขนาดเล็ก ได้ประมาณ	9	ใบ
ใน 1 วัน แต่ละทีมจะประกอบกระเป๋ารองงานขนาดกลาง ได้ประมาณ	6	ใบ
ใน 1 วัน แต่ละทีมจะประกอบกระเป๋ารองงานขนาดใหญ่ ได้ประมาณ	5	ใบ

ชั่วโมงค่าแรงงานทางตรงของค่าจ้างรายวันเย็บกระเป๋ารองงานขนาดใหญ่ ใช้ฐานการปันส่วนจากกำลังการผลิตปกติในการเย็บประกอบกระเป๋ารองงานขนาดใหญ่ โดยใน 1 วัน แต่ละทีมประกอบกระเป๋ารองงานขนาดใหญ่ ได้ประมาณ 13 ใบ ดังนั้น กระเป๋ารองงานขนาดใหญ่ใช้ชั่วโมงแรงงานในการเย็บประกอบเท่ากับ 1.23 ชั่วโมง สามารถคำนวณได้ดังนี้

ตัวอย่าง การคำนวณชั่วโมงแรงงานทางตรงส่วนของค่าจ้างรายวันเย็บประกอบกระเป๋ารองงานขนาดใหญ่

$$\begin{aligned}
 & \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงเย็บประกอบกระเป๋ารองงานหนึ่งแผ่นเรียบสี่พื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546} \\
 = & \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ในการเย็บประกอบกระเป๋ารองงานหนึ่งขนาดจิว 1 ใบ} \times \\
 & \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋ารองงานหนึ่งแผ่นเรียบสี่พื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-3)} \\
 = & 1.23 \times 135 \quad \text{ชั่วโมง} \\
 = & 166.05 \quad \text{ชั่วโมง}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 & \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงเย็บประกอบกระเป๋ารองงานหนึ่งสานสี่พื้นกับสี่พื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546} \\
 = & \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงที่ใช้ในการเย็บประกอบกระเป๋ารองงานหนึ่งขนาดจิว 1 ใบ} \times \\
 & \text{ปริมาณการผลิตกระเป๋ารองงานหนึ่งสานสี่พื้นกับสี่พื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-3)} \\
 = & 1.23 \times 1,210 \quad \text{ชั่วโมง} \\
 = & 1,488.30 \quad \text{ชั่วโมง}
 \end{aligned}$$

รายละเอียด แสดงในตารางที่ 4-15 ดังนี้

ตารางที่ 4-15 ชั่วโมงแรงงานทางตรงเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว*

หน่วย : ชั่วโมง

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสี่พื้น นาคิ้ว	166.05	150.06	98.40	50.43	-
กระเป๋านั่งสานสี่พื้นกับสี่พื้น นาคิ้ว	1,488.30	1,346.85	889.29	455.10	-
รวมทั้งสิ้น	1,654.35	1,496.91	987.69	505.53	-

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-15 พบว่า ในปี พ.ศ. 2546 ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วนของแรงงานรายวันเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว เท่ากับ 1,654.35 ชั่วโมง ในปี พ.ศ. 2547 ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วนของแรงงานรายวันเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว เท่ากับ 1,496.91 ชั่วโมง ในปี พ.ศ. 2548 ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วนของแรงงานรายวันเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว เท่ากับ 987.69 ชั่วโมง และในปี พ.ศ. 2549 ชั่วโมงแรงงานทางตรงในส่วนของแรงงานรายวันเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว เท่ากับ 505.53 ชั่วโมง

ข้อมูลของทางกลุ่มผลิตที่จ่ายค่าแรงงานในการเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว ดังนี้ ในปี พ.ศ. 2546 จ่ายค่าแรงเท่ากับ 30,450 บาท ในปี พ.ศ. 2547 จ่ายค่าแรงเท่ากับ 28,500 บาท ในปี พ.ศ. 2548 จ่ายค่าแรงเท่ากับ 18,900 บาท และในปี พ.ศ. 2549 จ่ายค่าแรงเท่ากับ 10,230 บาท การปันส่วนค่าแรงงานทางตรงเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว สามารถคำนวณได้ตามตัวอย่างการคำนวณ ดังนี้

ตัวอย่าง การคำนวณการปันส่วนค่าแรงงานทางตรงเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว

ค่าแรงงานทางตรงเย็บประกอบกระเป๋านั่งแผ่นเรียบสี่พื้น นาคิ้ว ในปี พ.ศ. 2546

= $\frac{\text{ค่าแรงงานทางตรงเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว ปี พ.ศ. 2546}}{\text{ชั่วโมงแรงงานเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-15)}}$

x ชั่วโมงแรงงานเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้ว ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-15)

= $\frac{30,450}{1,654.35} \times 166.05$ บาท

= 3,056.32 บาท

= 3,056.32 บาท

ค่าแรงงานทางตรงเย็บประกอบกระเป๋านาคิ้วในปี พ.ศ. 2546 ถึง ปี พ.ศ. 2550 แสดงในตารางที่ 4-16

การเย็บประกอบกระเป๋าค่าเข้าเป็นใบ ของกระเป๋าค่าขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ ทางกลุ่มจะใช้การจ้างเหมาโดยคิดราคาเหมาเป็นใบ แต่ละใบก็ราคาแตกต่างกันขึ้นอยู่กับขนาดของกระเป๋าค่า และแบบของกระเป๋าค่ากระเป๋าค่าหนังแผ่นธรรมดาเย็บง่ายกว่ากระเป๋าค่าหนังสานก็จะมีราคาเหมาเย็บที่ถูกว่ากระเป๋าค่าหนังสาน ราคาการจ้างเหมาเย็บกระเป๋าค่าในแต่ละปีตั้งแต่ปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 จะแสดงไว้แสดงไว้ในส่วนของภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณ ตารางที่ 10 ค่าจ้างเหมาเย็บประกอบกระเป๋าค่าหนังธรรมดาต่อใบ ในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 และ ตารางที่ 11 ค่าจ้างเหมาเย็บประกอบกระเป๋าค่าหนังสานต่อใบ ในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

ตัวอย่าง การคำนวณค่าแรงงานทางตรงของค่าจ้างเหมาเย็บประกอบกระเป๋าค่า

ค่าแรงงานจ้างเหมาเย็บประกอบกระเป๋าค่าหนังแผ่นเรียบสีพื้นขนาดเล็ก ปี พ.ศ. 2546

= ปริมาณการผลิตการเป่าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดเล็ก ปี พ.ศ. 2546 x

ค่าจ้างเหมาเย็บประกอบกระเป๋าค่าหนังแผ่นเรียบ ขนาดเล็ก ต่อใบ ปี พ.ศ. 2546

= 108 x 40

= 4,320 บาท

ค่าแรงงานจ้างเหมาเย็บประกอบกระเป๋าค่าหนังสานสีพื้นกับสีพื้นขนาดเล็ก ปี พ.ศ. 2546

= ปริมาณการผลิตการเป่าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก ปี พ.ศ. 2546 x

ค่าจ้างเหมาเย็บประกอบกระเป๋าค่าหนัง ขนาดเล็ก ต่อใบ ปี พ.ศ. 2546

= 967 x 60

= 58,020 บาท

ค่าแรงงานทางตรงของค่าจ้างเหมาเย็บประกอบกระเป๋าค่าขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ ในปี พ.ศ. 2546 ในปี พ.ศ. 2550 แสดงในตารางที่ 4-16 ดังนี้

ตารางที่ 4-16 ค่าแรงงานทางตรงของค่าจ้างเย็บประกอบกระเป๋า

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว	3,056.32	2,857.03	1,882.94	1,020.51	-
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดเล็ก	4,320.00	6,480.00	7,200.00	5,750.00	9,650.00
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดกลาง	2,700.00	3,250.00	5,280.00	9,900.00	8,460.00
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	1,120.00	1,260.00
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม ขนาดเล็ก	1,080.00	1,640.00	1,800.00	1,450.00	2,400.00
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม ขนาดกลาง	650.00	800.00	1,320.00	2,460.00	2,100.00
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม ขนาดใหญ่	-	-	-	280.00	280.00
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดจิว	27,393.68	25,642.97	17,017.06	9,209.49	-
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก	58,020.00	87,660.00	94,055.00	83,020.00	122,010.00
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดกลาง	33,880.00	40,810.00	65,100.00	106,720.00	101,360.00
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	13,320.00	14,220.00
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดเล็ก	10,920.00	16,440.00	17,615.00	15,540.00	22,890.00
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดกลาง	6,370.00	7,700.00	12,225.00	20,000.00	19,040.00
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	2,520.00	2,700.00
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดเล็ก	3,660.00	5,460.00	5,915.00	5,180.00	7,630.00
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดกลาง	2,100.00	2,590.00	4,050.00	6,640.00	6,320.00
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ขนาดใหญ่	-	-	-	810.00	900.00
รวม	154,150.00	201,330.00	233,460.00	284,940.00	321,220.00

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-16 ค่าแรงงานทางตรงของค่าจ้างเย็บประกอบกระเป๋า ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 154,150 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 201,330 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 233,460 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 289,940 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 321,220 บาท

เมื่อได้ค่าแรงงานครบทั้งสองส่วน คือ ส่วนของค่าจ้างแรงงานรายวันซึ่งเป็นแรงงานทั่วไป และส่วนของค่าจ้างเย็บประกอบกระเป๋าซึ่งเป็นแรงงานฝีมือ จึงนำค่าแรงทั้งสองส่วนนี้มารวมกัน เพื่อให้ได้ค่าแรงงานทางตรงจำนวนตามผลิตภัณฑ์ แสดงในตารางที่ 4-17 ดังนี้

ตารางที่ 4-17 ค่าแรงงานทางตรงจำแนกตามผลิตภัณฑ์ในปี พ.ศ. 2546 ถึง ปี พ.ศ. 2550

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิ๋ว	10,912.56	10,193.98	6,696.90	3,572.78	-
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดเล็ก	11,488.82	17,592.55	18,181.85	13,915.51	23,786.95
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดกลาง	6,480.82	7,953.05	12,230.16	22,257.68	19,353.95
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	2,318.32	2,650.72
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ขนาดเล็ก	2,872.21	4,452.44	4,545.46	3,509.13	5,915.92
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ขนาดกลาง	1,560.20	1,957.67	3,057.54	5,530.70	4,804.17
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ขนาดใหญ่	-	-	-	579.58	589.05
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดจิ๋ว	97,808.89	91,495.12	60,523.25	32,242.15	-
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดเล็ก	122,207.50	187,878.74	193,372.13	167,231.22	249,682.00
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดกลาง	67,767.32	82,992.77	127,941.02	206,630.00	199,250.99
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	24,404.47	26,427.40
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดเล็ก	23,000.79	35,235.30	36,215.51	31,302.98	46,842.23
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดกลาง	12,741.38	15,659.01	24,025.79	38,723.76	37,428.36
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ขนาดใหญ่	-	-	-	4,617.06	5,017.86
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ขนาดเล็ก	7,709.06	11,702.23	12,160.93	10,434.33	15,614.08
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ขนาดกลาง	4,200.45	5,267.14	7,959.46	12,856.29	12,423.70
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ขนาดใหญ่	-	-	-	1,484.04	1,672.62
รวม	368,750.00	472,380.00	506,910.00	581,610.00	651,460.00

ที่มา : จากการคำนวณ โดยอาศัยข้อมูลจาก ตารางที่ 4-14 ตารางที่ 4-15 และตารางที่ 4-16

จากตารางที่ 4-17 พบว่าค่าแรงงานทางตรงจำแนกตามผลิตภัณฑ์ ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 368,750 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 472,380 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 506,910 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 581,610 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 651,460 บาท

2.3 ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing Overhead)

ค่าใช้จ่ายในการผลิต คือ ต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการผลิตกระเป๋าหนังแท้ ที่นอกเหนือจากรายการต้นทุนวัตถุดิบทางตรง และต้นทุนค่าแรงงานทางตรง โดยปกติรายการต้นทุนที่เกิดขึ้นเหล่านี้จะรวบรวมได้ในรายการค่าใช้จ่ายในการผลิต ซึ่งผู้ศึกษาได้สัมภาษณ์สังเกตเพื่อเก็บข้อมูลอย่างละเอียดทำให้ทราบข้อมูลของค่าใช้จ่ายในการผลิต ดังนี้

2.3.1 วัตถุดิบทางอ้อม

- ชั่งกาว หรือกาวขาวใช้สำหรับพับริมตะเข็บกระเป๋าและรอยเย็บต่าง ๆ แล้วทูปเพื่อให้หนังไม่นูนจากการเย็บมากเกินไป ปริมาณ 13 กิโลกรัมต่อปี๊บ ราคาต่อปี๊บ เมื่อปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือปี๊บละ 450 บาท 500 บาท 500 บาท 650 บาท และ 800 บาท ตามลำดับ ยอดสั่งซื้อและปริมาณการใช้เดือนละ 1 ปี๊บ

- กาวเหลือง ใช้สำหรับทำให้หนังแข็งอยู่ทรงสวยงาม มีลักษณะข้นสีเหลืองมึนกลื่นฉุน เมื่อกาวแห้งจะทำให้กระเป๋ายู่ทรงได้ตามที่จัดไว้ ปริมาณ 13 กิโลกรัมต่อปี๊บ ราคาต่อปี๊บเมื่อปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือปี๊บละ 550 บาท 600 บาท 600 บาท 750 บาท และ 1,000 บาทตามลำดับ ยอดสั่งซื้อและปริมาณการใช้เดือนละ 1 ปี๊บ

- ผ้าซับในกระเป๋า จะใช้ผ้าซับแบบหนาอย่างดี โดยซื้อเป็นม้วน 1 ม้วนจะมี 100 หลา หรือประมาณ 90 เมตร ปกติทางกลุ่มจะสั่งซื้อเดือนละ 2 ม้วน ราคาต่อม้วนเมื่อปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือม้วนละ 1,000 บาท 1,500 บาท 1,500 บาท 1,800 บาท และ 2,000 บาทตามลำดับ

- ชิป ทางกลุ่มจะซื้อชิปมาเป็นม้วนแล้วตัดในขนาดที่ต้องการ โดย 1 ม้วนจะมี 100 หลา หรือประมาณ 90 เมตร ทางกลุ่มจะสั่งซื้อและใช้เฉลี่ยเดือนละ 3 ม้วน ราคาต่อม้วนเมื่อปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือม้วนละ 1,500 บาท 2,000 บาท 2,000 บาท 2,500 บาท และ 3,000 บาทตามลำดับ

- หัวชิปโซว์ เป็นหัวชิปสำหรับโซว์ข้างนอกกระเป๋าใช้ประมาณ 300 หัวต่อเดือน การซื้อขายจะคิดราคาเป็นหัว ราคาเมื่อปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือหัวละ 6 บาท 8 บาท 8 บาท 10 บาท และ 10 บาทตามลำดับ

- หัวชิปช้อน ใช้เป็นหัวชิปช้อนในตัวกระเป๋า เช่น ช่องชั้นในกระเป๋า การซื้อขายจะคิดราคาเป็นตัว ในหนึ่งเดือนจะใช้ประมาณ 130 หัวต่อเดือน ราคาเมื่อปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือหัวละ 2 บาท 2 บาท 2 บาท 3 บาท และ 3 บาทตามลำดับ

- ด้ายเย็บ ใช้เย็บกระเป๋าจะใช้เดือนละประมาณ 50 หลอด ราคาต่อหลอดเมื่อปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือหลอดละ 20 บาท 25 บาท 25 บาท 45 บาท และ 45 บาทตามลำดับ

- เข็มจักรอุตสาหกรรม ในการเย็บกระเป๋าหนัง หรือทำเครื่องหนังจะต้องใช้เข็มสำหรับเย็บหนังโดยเฉพาะ และจะต้องเปลี่ยนเข็มบ่อย ๆ เพราะเข็มจะหมคมหรือหักได้ง่ายเนื่องจากงานหนังถือเป็นงานเย็บที่ค่อนข้างหนาและถือเป็นงานหนัก ดังนั้นเฉลี่ยในแต่ละเดือนกลุ่มจะใช้เข็มอยู่ประมาณ 10 โหล ราคาต่อโหลเมื่อปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือโหลละ 100 บาท 120 บาท 120 บาท 150 บาท และ 150 บาทตามลำดับ

- สีทาหนัง ใช้ทาริมหนังที่มีรอยตัดหนัง หรือบริเวณสีที่ไม่สม่ำเสมอใช้ในขั้นตอนเก็บรายละเอียด ส่วนใหญ่ทางกลุ่มจะซื้อขวดละ 1 ลิตร ปริมาณการใช้ต่อเดือน เดือนละ 3 ขวด ราคาต่อขวด เมื่อปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือขวดละ 200 บาท 200 บาท 200 บาท 250 บาท และ 280 บาทตามลำดับ

- น้ำมันขัดมันหนัง ใช้ขัดเพื่อให้กระเป๋าหนังมีความมันเงาสวยงาม ทางกลุ่มจะใช้ประมาณเดือนละ 6 กระปุก ราคาต่อกระปุกเมื่อปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 คือกระปุกละ 100 บาท 120 บาท 120 บาท 150 บาท และ 150 บาท ตามลำดับ

- ดินสอชอล์ก ใช้วาดหนังตามแบบ กำหนดจุดต่างๆ บนกระเป๋าใช้เดือนละประมาณ 3 โหล ราคาต่อโหลเมื่อปี พ.ศ. 2546 ถึงปีพ.ศ. 2550 คือโหลละ 100 บาท 100 บาท 100 บาท 120 บาท และ 120 บาทตามลำดับ

- แปรงทาสี ใช้สำหรับแต้มสีเพื่อนำมาทาหนังในส่วนที่สีหนังไม่สม่ำเสมอ เฉลี่ยใช้เดือนละ 1 อัน ราคาอันละ 50 บาท

- แปรงทากาว ใช้สำหรับแต้มกาวเพื่อนำมาทาหนังก่อนการเย็บและทาหลังจากที่เย็บประกอบเสร็จเพื่อให้กระเป๋ายู่ทรงตามแบบ เฉลี่ยใช้เดือนละ 1 อัน ราคาอันละ 30 บาท

- วัสดุอื่น ๆ ที่ทางกลุ่มใช้ ในปีพ.ศ. 2546 ถึงปีพ.ศ. 2548 เช่น กระดาษแข็งใช้สร้างแบบ ยางลบ และ ไม้บรรทัด ต่อมาเมื่อปีปลายปี พ.ศ. 2549 ถึงปี พ.ศ. 2550 ทางกลุ่มเริ่มมีการซื้อวัสดุตกแต่งกระเป๋าอื่น ๆ มาประดับตัวกระเป๋าเพิ่มมากขึ้นตามกระแสนิยม เช่น กระดุมไม้ ห่วงไม้ เป็นต้น ข้อมูลวัสดุอื่น ๆ ผู้ศึกษาเก็บรายละเอียดจากใบเสร็จรับเงินการซื้อวัสดุย้อนหลังเท่าที่สามารถรวบรวมได้ และการประมาณการเพิ่มเติม

ข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับวัตถุดิบทางอ้อมผู้ศึกษาได้มาจากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มผลิตกระเป่าหนัง กลุ่มผลิตกระเป่าหนังรายอื่น ๆ และสอบถามไปยังร้านค้าต่าง ๆ ที่จำหน่ายวัสดุเหล่านี้ และเปรียบเทียบเพื่อหาราคาในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา ทำให้สามารถประมาณการวัตถุดิบทางอ้อมที่ใช้ในการผลิตได้ ดังตารางที่ 4-18



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-18 ตารางการใช้วัตถุดิบทางอ้อม

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กาวแข็ง หรือกาวขาว ปีบละ 13 กก. เดือนละ 1 ปีบ	5,400.00	6,000.00	6,000.00	7,800.00	9,600.00
กาวเหลือง ปีบละ 13 กก. เดือนละ 1 ปีบ	6,600.00	7,200.00	7,200.00	9,000.00	12,000.00
ผ้าซับใน ม้วนละ 100 หลา เดือนละ 2 ม้วน	24,000.00	36,000.00	36,000.00	43,200.00	48,000.00
ซีป ม้วนละ 100 หลา เดือนละ 3 ม้วน	54,000.00	72,000.00	72,000.00	90,000.00	108,000.00
หัวซีปโซว์ เดือนละ 300 หัว	21,600.00	28,800.00	28,800.00	36,000.00	36,000.00
หัวซีปช้อน เดือนละ 130 หัว	3,120.00	3,120.00	3,120.00	4,680.00	4,680.00
ค้ายเข็บ เดือนละ 50 หลอด	12,000.00	15,000.00	15,000.00	27,000.00	27,000.00
เข็มจักรอุตสาหกรรม เดือนละ 10 โหล	12,000.00	14,400.00	14,400.00	18,000.00	18,000.00
สีทาหนัง เดือนละ 3 ขวด	7,200.00	7,200.00	7,200.00	9,000.00	10,080.00
น้ำยาขัดมันหนัง เดือนละ 6 กระปุก	7,200.00	8,640.00	8,640.00	10,800.00	10,800.00
ดินสอวาดหนัง เดือนละ 3 โหล	3,600.00	3,600.00	3,600.00	4,320.00	4,320.00
แปรงทาสี และแปรงทากาว เดือนละ 1 อัน	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00
วัสดุอื่น ๆ	2,500.00	3,000.00	3,500.00	4,000.00	8,000.00
รวม	160,180.00	205,920.00	206,420.00	264,760.00	297,440.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มผลิตกระเป๋าหนัง ในจังหวัดลำปาง

จากตารางที่ 4-18 พบว่าต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมปีพ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 160,180 บาท ในปีพ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 205,920 บาท ในปีพ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 206,420 บาท ในปีพ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 264,760 บาท และในปีพ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 297,440 บาท

2.3.2 ค่าแรงงานทางอ้อม

แรงงานที่ใช้ในการผลิตกระเป๋าทั้งหมดของกลุ่มเป็นแรงงานทางตรง ดังนั้น จึงไม่มีค่าแรงทางอ้อมเกิดขึ้น

2.3.3 ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์และเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต

อุปกรณ์และเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต จากตารางที่ 4-1 สามารถนำมาคำนวณค่าเสื่อมราคาต่อปีตั้งแต่ปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 ได้โดยนำราคาทุนที่ซื้อมาต้นปีพ.ศ. 2546 หารด้วยอายุการใช้งาน

ตัวอย่าง การคำนวณค่าเสื่อมราคารถยนต์

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคารถยนต์} &= \frac{\text{ราคาทุนรถยนต์}}{\text{อายุการใช้งาน}} \\ &= \frac{550,000}{5} \\ &= 110,000 \text{ บาท/ปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคาจักรอุตสาหกรรม} &= \frac{198,000}{5} \\ &= 39,600 \text{ บาท/ปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคาจักรกระบอก} &= \frac{120,000}{5} \\ &= 24,000 \text{ บาท/ปี} \end{aligned}$$

รายละเอียดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ แสดงในตารางที่ 4-19 ดังนี้

ตารางที่ 4-19 ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	จำนวน	มูลค่าหน่วย (บาท)	มูลค่ารวม (บาท)	อายุการ ใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคา (บาท)				
					พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
รถยนต์	1	550,000.00	550,000.00	5	110,000.00	110,000.00	110,000.00	110,000.00	110,000.00
จักรอุตสาหกรรม	9	22,000.00	198,000.00	5	39,600.00	39,600.00	39,600.00	39,600.00	39,600.00
จักรกระบอกล	1	120,000.00	120,000.00	5	24,000.00	24,000.00	24,000.00	24,000.00	24,000.00
เครื่องปลูกหนัง	1	32,000.00	32,000.00	5	6,400.00	6,400.00	6,400.00	6,400.00	6,400.00
เครื่องชอยหนัง	1	200,000.00	200,000.00	5	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00
กรรไกรตัดหนัง	20	300.00	6,000.00	5	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00
กรรไกรตัดค้าย	20	20.00	400.00	5	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00
ค้อนทุบหนัง	5	200.00	1,000.00	5	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
รวม		924,520.00	1,107,400.00		221,480.00	221,480.00	221,480.00	221,480.00	221,480.00

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-19 พบว่าค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ ในปี พ.ศ. 2546 ถึง ปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากัน คือ 221,480 บาท

2.3.4 ค่าไฟฟ้า

ค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการผลิตทางกลุ่มได้แยกหม้อไฟฟ้าต่างหากจากการใช้ไฟฟ้าในครัวเรือนทั่วไป ดังนั้นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นจริงมากที่สุด ผู้ศึกษาได้รวบรวมยอดการใช้ไฟฟ้าในแต่ละเดือนจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภองาว จังหวัดลำปาง ค่าไฟฟ้าที่กลุ่มใช้ในการผลิตกระเป๋าดั้งแต่ปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 จึงเป็นยอดการใช้ไฟฟ้าจริง ดังตารางที่ 4-20

ตารางที่ 4-20 ค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการผลิต

หน่วย : บาท

เดือน	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
มกราคม	1,297.10	1,146.07	1,568.36	1,361.53	1,617.50
กุมภาพันธ์	1,178.61	1,369.86	1,564.70	1,425.14	1,605.29
มีนาคม	1,012.74	1,643.16	1,688.80	1,689.01	2,018.37
เมษายน	1,045.26	1,452.57	1,360.34	1,433.14	1,986.60
พฤษภาคม	1,333.93	1,617.98	1,853.03	1,836.93	2,070.02
มิถุนายน	1,198.74	1,283.55	1,505.62	1,950.73	1,945.43
กรกฎาคม	1,195.29	1,743.84	1,509.30	2,102.45	2,204.04
สิงหาคม	1,226.48	1,592.80	1,822.75	2,184.47	1,757.34
กันยายน	1,236.88	1,715.08	1,719.50	2,254.17	1,839.62
ตุลาคม	1,223.01	1,524.57	1,828.26	1,774.50	1,795.62
พฤศจิกายน	1,191.82	1,823.83	997.53	1,718.14	1,799.50
ธันวาคม	1,146.07	1,608.51	1,448.80	1,617.50	1,760.57
รวม	14,285.93	18,521.82	18,866.99	21,347.71	22,399.90

ที่มา : ข้อมูลจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค อำเภอท่าว จังหวัดลำปาง

จากตารางที่ 4-20 พบว่าค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการผลิตของกลุ่ม ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวน 14,285.93 บาท ในปีพ.ศ. 2547 มีจำนวน 18,521.82 บาท ในปีพ.ศ. 2548 มีจำนวน 18,866.99 บาท ในปีพ.ศ. 2549 มีจำนวน 21,347.71 บาท และในปีพ.ศ. 2550 มีจำนวน 22,399.90 บาท

2.3.5 ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร

ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร หรือค่าซ่อมบำรุง จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มผลิตกระเป๋าน้ำร้อน และการสัมภาษณ์พนักงานร้านจักรนครฟิงค์ จังหวัดเชียงใหม่ ทำให้ทราบข้อมูลการซ่อมบำรุงจักร ว่าในการใช้จักรอุตสาหกรรมต้องมีการบำรุงรักษาตลอดเพื่อยืดอายุการใช้งาน ซึ่งโดยปกติจะต้องมีการเปลี่ยนน้ำมันจักรปีละ 2 ครั้ง และต้องมีการซ่อมบำรุง ตรวจเช็คสภาพ และเปลี่ยนอุปกรณ์หลังการใช้งานได้ 5 ปี

ค่าซ่อมแซมจักร ดังแสดงในตารางที่ 4-21 ดังนี้

ตารางที่ 4-21 ค่าซ่อมเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
จักรอุตสาหกรรม 9 ตัว					
- เปลี่ยนน้ำมันจักร	630.00	675.00	720.00	765.00	-
- ตรวจสอบ อายุการใช้งาน					18,000.00
จักรกระบอก 1 ตัว					
- เปลี่ยนน้ำมันจักร	70.00	75.00	80.00	85.00	-
- ตรวจสอบ อายุการใช้งาน					5,000.00
เครื่องซอยหนัง 1 เครื่อง					
- ตรวจสอบ อายุการใช้งาน					3,000.00
เครื่องปลอกหนัง 1 เครื่อง					
- ตรวจสอบ อายุการใช้งาน					3,000.00
รวม	700.00	750.00	800.00	850.00	29,000.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ ประธานกลุ่มผลิตกระเป๋าหนัง ในจังหวัดลำปาง

จากตารางที่ 4-21 ใน 1 ปีเครื่องจักร 1 ตัวต้องเปลี่ยนน้ำมันจักร 1 ขวด ไม่ว่าจะ เป็นจักรอุตสาหกรรมหรือจักรกระบอก ดังนั้นในทุก ๆ ปีจึงต้องมีการเปลี่ยนน้ำมันจักรทั้งสิ้น 10 ขวด (จักรอุตสาหกรรม 9 ตัว และจักรกระบอก 1 ตัว) ซึ่งพบว่าค่าเปลี่ยนน้ำมันจักรในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวน 700 บาท (เป็นค่าน้ำมันจักรขวดละ 70 บาท) ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวน 750 บาท (เป็นค่าน้ำมันจักรขวดละ 75 บาท) ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวน 800 บาท (เป็นค่าน้ำมันจักรขวดละ 80 บาท) ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวน 850 บาท (เป็นค่าน้ำมันจักรขวดละ 85 บาท) และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวน 29,000 บาท เป็นค่าซ่อมบำรุงและเปลี่ยนอะไหล่ตามอายุการใช้งานในปีที่ 5 เช่น สายพานมอเตอร์ และอุปกรณ์อื่น ๆ เป็นต้น

ตารางที่ 4-22 ค่าใช้จ่ายในการผลิตรวม

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
วัตถุดิบทางอ้อม (ตาราง 4-18)	160,180.00	205,920.00	206,420.00	264,760.00	297,440.00
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร (ตาราง 4-19)	221,480.00	221,480.00	221,480.00	221,780.00	221,780.00
ค่าไฟฟ้า (ตาราง 4-20)	14,285.93	18,521.82	18,866.99	21,347.71	22,399.90
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร (ตาราง 4-21)	700.00	750.00	800.00	850.00	29,000.00
รวม	396,645.93	446,671.82	447,566.99	508,737.71	570,619.90

ที่มา : จากการคำนวณโดยอาศัยข้อมูลจาก ตารางที่ 4-18 ตารางที่ 4-19 ตารางที่ 4-20 และตารางที่ 4-21

จากตารางที่ 4-22 พบว่าค่าใช้จ่ายในการผลิตในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 375,952.60 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 425,978.49 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 426,873.66 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 487,777.71 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 549,659.90 บาท

การปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิต ในการศึกษาครั้งนี้จะใช้วิธีการปันส่วนแบบต้นทุนเดิม ซึ่งฐานที่ใช้ในการปันส่วนสามารถแยกได้ ดังนี้

ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม ใช้ปริมาณหนึ่งส่วนที่ 1 ของกระเป๋าแต่ละขนาดเป็นฐานในการปันส่วน เนื่องจาก กระเป๋าแต่ละขนาดมีการใช้วัตถุดิบทางอ้อมเป็นสัดส่วนเดียวกันกับขนาดของกระเป๋า

ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร ใช้ชั่วโมงเครื่องจักรเป็นฐานในการปันส่วน เนื่องจากส่วนใหญ่ใช้เครื่องจักรในการทำงาน โดยมีลำดับในการนำเสนอ ดังนี้

ปริมาณหนึ่งส่วนที่ 1 (พื้นที่หนึ่งตัวกระเป๋า) แสดงในตารางที่ 4-23

การปันส่วนต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม แสดงในตารางที่ 4-24

ชั่วโมงเครื่องจักร แสดงในตารางที่ 4-25

ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร แสดงในตารางที่ 4-26 ตามลำดับ ดังนี้

ตัวอย่าง การคำนวณปริมาณหนังสือที่ใช้ในส่วนที่ 1 (หนังสือตัวกระเป๋) ปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550
 ปริมาณหนังสือที่ใช้ในส่วนที่ 1 กระเป๋หนังสือแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ในปี พ.ศ. 2426
 = ปริมาณการใช้หนังสือส่วนที่ 1 ตัวกระเป๋ (ตารางที่ 4-7) x ปริมาณการผลิตกระเป๋
 แต่ละแบบ (ตารางที่ 4-3)
 = 164.25 x 135 ตารางนิ้ว
 = 22,173.75 ตารางนิ้ว

ตารางที่ 4-23 ปริมาณหนังสือที่ใช้ในส่วนที่ 1 (หนังสือตัวกระเป๋) ปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

หน่วย : ตารางนิ้ว

รายการ	พ.ศ.2546	พ.ศ.2547	พ.ศ.2548	พ.ศ.2549	พ.ศ.2550
กระเป๋หนังสือแผ่นเรียบสีพื้น จิว	22,173.75	20,038.50	13,140.00	6,734.25	-
กระเป๋หนังสือแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	26,730.00	40,095.00	39,600.00	28,462.50	47,767.50
กระเป๋หนังสือแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	25,380.00	30,550.00	45,120.00	77,550.00	66,270.00
กระเป๋หนังสือแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	11,712.00	13,176.00
กระเป๋หนังสือแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	6,682.50	10,147.50	9,900.00	7,177.50	11,880.00
กระเป๋หนังสือแผ่นเรียบสีครีม กลาง	6,110.00	7,520.00	11,280.00	19,270.00	16,450.00
กระเป๋หนังสือแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	2,928.00	2,928.00
กระเป๋หนังสือสานสีพื้นกับสีพื้น จิว	198,742.50	179,853.75	118,752.75	60,772.50	-
กระเป๋หนังสือสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	239,332.50	361,597.50	358,132.50	293,535.00	431,392.50
กระเป๋หนังสือสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	227,480.00	274,010.00	407,960.00	626,980.00	595,490.00
กระเป๋หนังสือสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	108,336.00	115,656.00
กระเป๋หนังสือสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	45,045.00	67,815.00	67,072.50	54,945.00	80,932.50
กระเป๋หนังสือสานสีครีมสลับสีพื้น	42,770.00	51,700.00	76,610.00	117,500.00	111,860.00
กระเป๋หนังสือสานสีครีมสลับสีพื้น	-	-	-	20,496.00	21,960.00
กระเป๋หนังสือสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	15,097.50	22,522.50	22,522.50	18,315.00	26,977.50
กระเป๋หนังสือสานสีครีมกับสีครีม กลาง	14,100.00	17,390.00	25,380.00	39,010.00	37,130.00
กระเป๋หนังสือสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	6,588.00	7,320.00
รวมทั้งสิ้น	869,643.75	1,083,239.75	1,195,470.25	1,500,311.75	1,587,190.00

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-23 พบว่าพื้นที่หนึ่งตัวกระเป๋ารวม ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 869,643.75 ตารางนิ้ว ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 1,083,239.75 ตารางนิ้ว ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 1,195,470.25 ตารางนิ้ว ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 1,500,311.75 ตารางนิ้ว และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 1,587,190 ตารางนิ้ว

ตัวอย่าง การคำนวณการปันส่วนต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม

ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546

= $\frac{\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมรวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-22)}}{\text{พื้นที่หนึ่งส่วนตัวกระเป๋ารวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-23)}}$

\times พื้นที่หนึ่งส่วนตัวกระเป๋าของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546

= $\frac{160,180}{869,643.75} \times 22,173.75$ บาท

= 4,084.19 บาท

ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดเล็ก ปี พ.ศ. 2546

= $\frac{\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมรวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-22)}}{\text{พื้นที่หนึ่งส่วนตัวกระเป๋ารวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-23)}}$

\times พื้นที่หนึ่งส่วนตัวกระเป๋าของกระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546

= $\frac{160,180}{869,643.75} \times 26,730$ บาท

= 4,923.41 บาท

การปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตของต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม แสดงในตารางที่ 4-24

ตารางที่ 4-24 การปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตของต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อม

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ.2546	พ.ศ.2547	พ.ศ.2548	พ.ศ.2549	พ.ศ.2550
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น จิว	4,084.19	3,809.25	2,268.86	1,188.39	-
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	4,923.41	7,621.92	6,837.67	5,022.78	8,951.65
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	4,674.75	5,807.45	7,790.80	13,685.25	12,419.02
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	2,066.82	2,469.19
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	1,230.85	1,929.00	1,709.42	1,266.61	2,226.32
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	1,125.40	1,429.53	1,947.70	3,400.58	3,082.74
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	516.70	548.71
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น จิว	36,606.45	34,189.55	20,504.85	10,724.52	-
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	44,082.74	68,738.39	61,838.19	51,800.12	80,843.12
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	41,899.62	52,088.32	70,441.82	110,643.15	111,595.05
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	19,118.05	21,673.98
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	8,296.86	12,891.39	11,581.30	9,696.14	15,166.78
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	7,877.82	9,827.98	13,228.13	20,735.22	20,962.61
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	3,616.93	4,115.31
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	2,780.81	4,281.45	3,888.93	3,232.05	5,055.59
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม กลาง	2,597.10	3,305.77	4,382.33	6,884.09	6,958.18
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	1,162.60	1,371.75
รวมทั้งสิ้น	160,180.00	205,920.00	206,420.00	264,760.00	297,440.00

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-24 พบว่าการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตของต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมให้แต่ละผลิตภัณฑ์ ในปี พ.ศ. 2546 มีต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมรวมจำนวนเท่ากับ 160,180 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมรวมจำนวนเท่ากับ 205,920 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมรวมจำนวนเท่ากับ 206,420 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมรวมจำนวนเท่ากับ 264,760 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมรวมจำนวนเท่ากับ 297,440 บาท

ชั่วโมงเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตรวม จะสามารถคำนวณได้จากชั่วโมงการเย็บประกอบกระเป๋าแต่ละขนาดตามกำลังการผลิตมาตรฐานซึ่งได้มาจากการสังเกตกระบวนการผลิตอย่างละเอียด ทำให้ทราบข้อมูลดังนี้

การทำงานของจักร 1 ตัวในระยะเวลา 1 วัน ซึ่งทำงาน 8 ชั่วโมง จะสามารถเย็บ
กระเป๋าแต่ละขนาดได้ ดังนี้

กระเป๋านาจิ้ว	จักรทำงาน 8 ชั่วโมง จะสามารถเย็บกระเป๋าได้	13	ใบ
กระเป๋านาเล็ก	จักรทำงาน 8 ชั่วโมง จะสามารถเย็บกระเป๋าได้	9	ใบ
กระเป๋านากลาง	จักรทำงาน 8 ชั่วโมง จะสามารถเย็บกระเป๋าได้	6	ใบ
กระเป๋านาใหญ่	จักรทำงาน 8 ชั่วโมง จะสามารถเย็บกระเป๋าได้	5	ใบ

ตัวอย่าง การคำนวณ ชั่วโมงเครื่องจักรที่ใช้รวมแต่ละผลิตภัณฑ์

ชั่วโมงเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตกระเป๋าหนังแผ่นสีพื้นนาจิ้ว ในปี พ.ศ. 2546

$$= \frac{\text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าหนังแผ่นสีพื้นนาจิ้ว ในปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-3)} \times 8}{13}$$

$$= \frac{135 \times 8}{13}$$

$$= 83.08 \quad \text{ชั่วโมง}$$

ชั่วโมงเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตกระเป๋าหนังแผ่นสีพื้นนาเล็ก ในปี พ.ศ. 2546

$$= \frac{\text{ปริมาณการผลิตกระเป๋าหนังแผ่นสีพื้นนาเล็ก ในปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-3)} \times 8}{9}$$

$$= \frac{108 \times 8}{9}$$

$$= 96 \quad \text{ชั่วโมง}$$

ชั่วโมงเครื่องจักรทั้งหมด แสดงในตารางที่ 4-25

ตารางที่ 4-25 ตารางแสดงชั่วโมงเครื่องจักรที่ใช้

หน่วย : ชั่วโมง

รายการ	พ.ศ.2546	พ.ศ.2547	พ.ศ.2548	พ.ศ.2549	พ.ศ.2550
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น จิว	83.08	75.08	49.23	25.23	-
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	96.00	144.00	142.22	102.22	171.56
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	72.00	86.67	128.00	220.00	188.00
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	25.60	28.80
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	24.00	36.44	35.56	25.78	42.67
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	17.33	21.33	32.00	54.67	46.67
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	6.40	6.40
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น จิว	744.62	673.85	444.92	227.69	-
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	859.56	1,298.67	1,286.22	1,054.22	1,549.33
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	645.33	777.33	1,157.33	1,778.67	1,689.33
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	236.80	252.80
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	161.78	243.56	240.89	197.33	290.67
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	121.33	146.67	217.33	333.33	317.33
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	44.80	48.00
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	54.22	80.89	80.89	65.78	96.89
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม กลาง	40.00	49.33	72.00	110.67	105.33
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	14.40	16.00
รวมทั้งสิ้น	2,919.25	3,633.82	3,886.59	4,523.59	4,849.78

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-25 พบว่าชั่วโมงเครื่องจักรที่ใช้รวม ในปี พ.ศ. 2546 เท่ากับ 2,919.25 ชั่วโมง ในปี พ.ศ. 2547 เท่ากับ 3,633.82 ชั่วโมง ในปี พ.ศ. 2548 เท่ากับ 3,886.59 ชั่วโมง ในปี พ.ศ. 2549 เท่ากับ 4,523.59 ชั่วโมง และในปี พ.ศ. 2550 เท่ากับ 4,849.78 ชั่วโมง

ตัวอย่าง การคำนวณการปันส่วนค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร
ต้นทุนค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรของกระเป๋านั่งแผ่น
เรียบสีพื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546

$$= \frac{\text{ต้นทุนค่าเสื่อมราคา ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมรวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-22)}}{\text{ชั่วโมงเครื่องจักรรวม ปี พ.ศ. 2546 (ตารางที่ 4-23)}} \times \text{ชั่วโมงเครื่องจักรของกระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ขนาดจิว ปี พ.ศ. 2546}$$

$$= \frac{236,465.93}{2,919.25} \times 83.08$$

$$= 6,729.67 \text{ บาท}$$

ตารางที่ 4-26 การปันส่วนค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ.2546	พ.ศ.2547	พ.ศ.2548	พ.ศ.2549	พ.ศ.2550
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น จิว	6,729.67	4,974.28	3,054.52	1,360.77	-
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	7,776.22	9,540.45	8,824.17	5,513.19	9,663.68
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	5,832.16	5,742.16	7,941.88	11,865.60	10,589.72
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	1,380.72	1,622.26
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	1,944.05	2,414.26	2,206.35	1,390.43	2,403.53
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	1,403.77	1,413.18	1,985.47	2,948.60	2,628.84
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	345.18	360.50
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น จิว	60,315.92	44,644.65	27,605.46	12,280.35	-
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	69,626.33	86,040.91	79,804.68	56,858.86	87,271.14
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	52,273.21	51,500.52	71,807.59	95,931.73	95,157.10
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	12,771.70	14,239.80
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	13,104.55	16,136.60	14,946.24	10,642.90	16,372.95
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น	9,828.01	9,717.34	13,484.44	17,978.00	17,874.66
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น	-	-	-	2,416.27	2,703.76
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	4,391.94	5,359.21	5,018.89	3,547.81	5,457.65
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม	3,240.10	3,268.26	4,467.30	5,968.94	5,933.04
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	776.66	901.27
รวมทั้งสิ้น	236,465.93	240,751.82	241,146.99	243,977.71	273,179.90

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-26 พบว่าการปันส่วนค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร ให้แต่ละผลิตภัณฑ์ ในปี พ.ศ. 2546 มีค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร รวมจำนวนเท่ากับ 236,465.93 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร รวมจำนวนเท่ากับ 240,751.82 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร รวมจำนวนเท่ากับ 241,146.99 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร รวมจำนวนเท่ากับ 243,977.71 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าไฟฟ้า ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร รวมจำนวนเท่ากับ 273,179.90 บาท

ตารางที่ 4-27 ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิต ในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ.2546	พ.ศ.2547	พ.ศ.2548	พ.ศ.2549	พ.ศ.2550
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น จิว	10,813.86	8,783.53	5,323.38	2,549.16	-
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	12,699.63	17,162.37	15,661.84	10,535.97	18,615.33
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	10,506.91	11,549.61	15,732.68	25,550.85	23,008.74
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	3,447.54	4,091.45
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	3,174.90	4,343.26	3,915.77	2,657.04	4,629.85
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	2,529.17	2,842.71	3,933.17	6,349.18	5,711.58
กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	861.88	909.21
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น จิว	96,922.37	78,834.20	48,110.31	23,004.87	-
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	113,709.07	154,779.30	141,642.87	108,658.98	168,114.26
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	94,172.83	103,588.84	142,249.41	206,574.88	206,752.15
กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	31,889.75	35,913.78
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	21,401.41	29,027.99	26,527.54	20,339.04	31,539.73
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น	17,705.83	19,545.32	26,712.57	38,713.22	38,837.27
กระเป๋านั่งสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	6,033.20	6,819.07
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	7,172.75	9,640.66	8,907.82	6,779.86	10,513.24
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม กลาง	5,837.20	6,574.03	8,849.63	12,853.03	12,891.22
กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	1,939.26	2,273.02
รวมทั้งสิ้น	396,645.93	446,671.82	447,566.99	508,737.71	570,619.90

ที่มา : จากการคำนวณ โดยอาศัยข้อมูลจาก ตารางที่ 4-24 และ ตารางที่ 4-26

จากตารางที่ 4-27 พบว่า ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิตกระเป๋าหนังรวม ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 396,645.93 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 446,671.82 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 447,566.99 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 508,737.71 บาท และ ในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 570,619.90 บาท

2.4 ต้นทุนการผลิต (Manufacturing Cost)

ต้นทุนการผลิตกระเป๋าหนัง คือ ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง รวมกับต้นทุนค่าแรงงานทางตรง รวมกับต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิต เมื่อคำนวณได้ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (ตารางที่ 4-11) ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (ตารางที่ 4-17) และต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิต (ตารางที่ 4-27) แล้วนั้น จะสามารถรวบรวมต้นทุนการผลิตกระเป๋าหนังในแต่ละประเภทได้ โดยการนำข้อมูลที่ได้จากตารางทั้งสามมารวมกัน แสดงได้ในตารางที่ 4-28 ดังนี้

ตารางที่ 4-28 ต้นทุนการผลิตกระดาษในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระดาษแผ่นเรียบสีพื้น จั่ว	33,224.18	29,368.08	19,328.24	9,931.45	-
กระดาษแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	37,583.78	54,847.93	55,128.84	40,012.33	70,254.70
กระดาษแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	30,211.19	35,419.78	53,177.27	91,888.45	82,536.78
กระดาษแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	12,286.39	14,565.74
กระดาษแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	9,395.95	13,880.97	13,782.52	10,351.24	18,014.27
กระดาษแผ่นเรียบสีครีม กลาง	7,272.79	8,718.44	13,294.33	23,561.71	21,267.57
กระดาษแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	3,180.03	3,372.74
กระดาษสานสีพื้นกับสีพื้น จั่ว	370,150.09	335,317.04	224,276.72	115,298.43	-
กระดาษสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	443,002.26	668,082.61	677,093.51	560,376.54	874,719.87
กระดาษสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	363,291.51	438,626.62	668,559.56	1,034,452.01	1,050,506.91
กระดาษสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	162,375.59	186,077.40
กระดาษสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	83,378.00	125,294.31	126,808.89	106,217.43	166,540.36
กระดาษสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	68,304.59	82,759.99	125,547.31	196,694.36	200,699.62
กระดาษสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	31,213.66	35,992.15
กระดาษสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	27,945.13	41,612.33	42,581.63	35,977.59	56,568.54
กระดาษสานสีครีมกับสีครีม กลาง	22,518.11	27,837.17	41,592.43	66,576.52	68,137.92
กระดาษสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	10,242.96	12,289.78
รวมทั้งสิ้น	1,496,277.58	1,861,765.27	2,061,171.25	2,510,636.69	2,861,544.35

ที่มา : จากการคำนวณ โดยอาศัยข้อมูลจาก ตารางที่ 4-11 ตารางที่ 4-17 และตารางที่ 4-27

จากตารางที่ 4-28 พบว่า ต้นทุนการผลิตกระดาษรวมทั้งรวม ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 1,496,277.58 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 1,861,765.27 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 2,061,171.25 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 2,510,636.69 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 2,861,544.35 บาท

ตารางที่ 4-29 ต้นทุนการผลิตกระดาษแข็งเคลือบต่อใบ ในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ.2546	พ.ศ.2547	พ.ศ.2548	พ.ศ.2549	พ.ศ.2550	เฉลี่ย
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น จีว	246.11	240.72	241.60	242.23		242.67
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	348.00	338.57	344.56	347.93	364.01	348.61
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	559.47	544.92	553.93	556.90	585.37	560.12
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่				767.90	809.21	788.56
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	348.00	338.56	344.56	356.94	375.30	352.67
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม กลาง	559.45	544.90	553.93	574.68	607.64	568.12
กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่				795.01	843.19	819.10
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	305.91	306.23	310.20	311.62		308.49
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	458.12	457.28	467.93	472.49	501.85	471.53
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	750.60	752.36	770.23	775.45	829.13	775.55
กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่				1,097.13	1,177.71	1,137.42
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	458.12	457.28	467.93	478.46	509.30	474.22
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	750.60	752.36	770.23	786.78	843.28	780.65
กระดาษแข็งสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่				1,114.77	1,199.74	1,157.26
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	458.12	457.28	467.93	486.18	518.98	477.70
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม กลาง	750.60	752.36	770.23	802.13	862.51	787.57
กระดาษแข็งสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่				1,138.11	1,228.98	1,183.55

ที่มา : จากการคำนวณ โดยอาศัยข้อมูลจาก ตารางที่ 4-28 และ ตารางที่ 4-3

จากตารางที่ 4-29 พบว่า กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีพื้นขนาดจีว มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 242.66 บาทต่อใบ ขนาดเล็ก มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 348.61 บาทต่อใบ ขนาดกลาง มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 560.12 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 788.56 บาทต่อใบ

กระดาษแข็งแผ่นเรียบสีครีม ขนาดเล็ก มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 352.67 บาทต่อใบ ขนาดกลาง มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 568.12 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 819.10 บาทต่อใบ

กระดาษแข็งสานสีพื้นกับสีพื้นขนาดจีว มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 308.49 บาทต่อใบ ขนาดเล็ก มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 471.53 บาทต่อใบ ขนาดกลาง มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 775.55 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 1,137.42 บาทต่อใบ

กระเป๋านางสานสีครีมกับสีพื้น ขนาดเล็ก มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 474.22 บาทต่อใบ ขนาดกลาง มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 780.65 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 1,157.26 บาทต่อใบ

กระเป๋านางสานสีครีมกับสีครีม ขนาดเล็ก มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 477.70 บาทต่อใบ ขนาดกลาง มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 787.57 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่มีต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยเท่ากับ 1,183.55 บาทต่อใบ

2.5 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ที่เกิดขึ้น มีดังนี้

2.5.1 ค่าใช้จ่ายในการออกร้าน

ในแต่ละปีทางกลุ่มจะมีการออกร้านเพื่อจำหน่ายสินค้ากับโครงการของหน่วยงานราชการ เช่น งานกาชาดประจำจังหวัด งานแสดงสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ซึ่งค่าใช้จ่ายในการออกร้านจากการสัมภาษณ์เฉลี่ยครั้งละประมาณ 10,000 บาท ปี พ.ศ. 2546 ออกร้านจำนวน 6 ครั้ง ปีพ.ศ. 2547 ออกร้านจำนวน 5 ครั้ง ปีพ.ศ. 2548 ออกร้านจำนวน 5 ครั้ง ปีพ.ศ. 2549 ออกร้านจำนวน 7 ครั้ง และปีพ.ศ. 2550 ออกร้านจำนวน 5 ครั้ง

2.5.2 ค่าเช่าร้านจำหน่าย

การจำหน่ายสินค้า กลุ่มจะนำสินค้าไปจำหน่าย โดยเป็นร้านตามโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เจ้าของโครงการคิดค่าน้ำค่าไฟเป็นวันซึ่งโดย ในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2549 โครงการคิดค่าน้ำและค่าไฟฟ้าวันละ 20 บาท และในปี พ.ศ. 2550 โครงการคิดค่าน้ำและค่าไฟฟ้าวันละ 25 บาท รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4-30

2.5.3 ค่าขนส่งออก

ค่าขนส่งออกของทางกลุ่ม จะเป็นค่าน้ำมันในการจัดส่งสินค้า โดย ในปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนเท่ากับ 40,889 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเท่ากับ 45,013 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีจำนวนเท่ากับ 72,177 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีจำนวนเท่ากับ 100,925 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีจำนวนเท่ากับ 96,793 บาท ซึ่งอาศัยข้อมูลจากภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณ ตารางที่ 15 ราคาน้ำมัน ดีเซล ปี พ.ศ. 2546 ถึง ปี พ.ศ. 2550 และตารางที่ 16 ระยะเวลาการใช้รถต่อเดือน ในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 โดยรถยนต์จะใช้น้ำมันในอัตรา 14 กิโลเมตรต่อน้ำมัน 1 ลิตร

2.5.4 ค่าโทรศัพท์

ค่าโทรศัพท์ทางกลุ่มจะใช้โทรศัพท์ของประธานกลุ่มเป็นผู้รับคำสั่งซื้อ ติดต่อซื้อวัตถุดิบ ซึ่งประธานกลุ่มใช้โทรศัพท์แบบเติมเงิน โดยในช่วงปี พ.ศ. 2546 ถึง

ปี พ.ศ. 2548 เดิมเงินเดือนละ 600 บาท ในปี พ.ศ. 2549 เดิมเงินเดือนละ 650 บาท และในปี พ.ศ. 2550 เดิมเงินเดือนละ 950 บาท รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4-30

2.5.5 ค่าจ้างพนักงานขาย

ทางกลุ่มจะจ้างพนักงานขาย ในปี พ.ศ. 2546 ถึง ปี พ.ศ. 2547 จ้างวันละ 140 บาท ในปีพ.ศ. 2548 ถึงปี พ.ศ. 2549 จ้างพนักงานขายวันละ 145 บาท และในปี พ.ศ. 2550 จ้างพนักงานขายวันละ 150 บาท

2.5.6 ค่าจ้างผู้ประสานงานและทำตลาดของกลุ่มและเหรียญกฐิก

กลุ่มได้จ่ายค่าแรงให้ผู้ประสานงานติดต่อเรื่องการตลาดรับคำสั่งซื้อ ติดต่อกู้ค้า ติดต่อสั่งซื้อวัตถุดิบ รวมไปถึงการต่อรองราคาวัตถุดิบ โดยค่าจ้างต่อเดือนในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 เป็นจำนวน 7,500 บาท 7,800 บาท 7,800 บาท 8,000 บาท และ 8,500 บาทตามลำดับ นอกจากนี้ยังมีการจ้างเหรียญกฐิกกลุ่มในการจดบันทึกยอดขาย และเก็บรวบรวมเอกสารต่าง ๆ โดยค่าจ้างต่อเดือนในปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 เป็นจำนวนดังนี้ 6,000 บาท 6,300 บาท 6,500 บาท 6,700 บาท และ 7,200 บาท ตามลำดับ

2.5.7 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์

ประกอบด้วยค่าซ่อมบำรุง ได้แก่ ค่าตรวจเช็คสภาพ ค่าเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง และค่าอะไหล่ ซึ่งในปี พ.ศ. 2546 และปี พ.ศ. 2547 มีค่าซ่อมบำรุง ประกอบด้วยค่าตรวจเช็คสภาพ ค่าเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง รวมเป็นเงิน 2,000 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีค่าซ่อมบำรุง ประกอบด้วย ตรวจเช็คสภาพ ค่าเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง ค่าเปลี่ยนยาง รวมเป็นเงิน 12,000 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีค่าซ่อมบำรุง ประกอบด้วย ตรวจเช็คสภาพ ค่าเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง ค่าเปลี่ยนสายพานราวลิ้น รวมเป็นเงิน 5,000 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีค่าซ่อมบำรุง ประกอบด้วยค่าตรวจเช็คสภาพ ค่าเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง รวมเป็นเงิน 2,000 บาท ซึ่งการตรวจเช็คสภาพและการเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง เป็นไปตามคู่มือการบำรุงรักษารถยนต์เมื่อรถวิ่งครบระยะทางตามที่คู่มือกำหนด โดยระยะทางการใช้รถ แสดงในภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณตารางที่ 16

ค่าภาษีและประกันภัยรถยนต์ต่อภาษีหรือต่อทะเบียนรถยนต์และ พ.ร.บ. ในปี พ.ศ. 2547 จำนวน 2,450 บาท ปี พ.ศ. 2548 จำนวน 2,150 บาท ปี พ.ศ. 2549 จำนวน 2,100 บาท และในปี พ.ศ. 2550 จำนวน 2,100 บาท

2.5.8 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ประกอบด้วย ค่าเครื่องเขียน ค่าผ้ากันเปื้อน ค่าอุปกรณ์และน้ำยาสำหรับทำความสะอาดสำนักงาน ค่าทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ และค่าประสานงานอื่น ๆ ในปี พ.ศ. 2546 มีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวน 5,744 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มี

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวน 3,000 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวน 4,500 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวน 3,000 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวน 4,500 บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร แสดงในตารางที่ 4-30 ดังนี้

ตารางที่ 4-30 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
ค่าใช้จ่ายในการออกร้าน	60,000.00	50,000.00	50,000.00	70,000.00	50,000.00
ค่าเช่าร้าน	7,300.00	7,320.00	7,300.00	7,300.00	9,125.00
ค่าขนส่งออก	40,889.00	45,013.00	72,177.00	100,925.00	96,793.00
ค่าโทรศัพท์	7,200.00	7,200.00	7,200.00	7,800.00	11,400.00
ค่าจ้างพนักงานขาย	51,100.00	51,100.00	53,070.00	52,925.00	54,750.00
ค่าจ้างผู้บริหารและเหรียญก	162,000.00	169,200.00	171,600.00	176,400.00	188,400.00
ค่าซ่อมบำรุงรถยนต์	2,000.00	2,000.00	12,000.00	5,000.00	2,000.00
ค่าภาษีรถยนต์	-	2,450.00	2,150.00	2,100.00	2,100.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	5,744.00	3,000.00	4,500.00	3,000.00	4,500.00
รวม	336,233.00	337,283.00	379,997.00	425,450.00	419,068.00

ที่มา : จากการสัมภาษณ์ประธานกลุ่มผลิตเครื่องหนังในจังหวัดลำปาง

จากตารางที่ 4-30 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารปี พ.ศ. 2546 มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 336,233 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 337,283 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 379,997 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 425,450 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 419,068 บาท

ผลตอบแทนจากการผลิตกระเป๋าน้ำหนัก

ผลตอบแทนจากการผลิตกระเป๋าน้ำหนัก หรือกระแสเงินสดรับสุทธิจากการดำเนินงาน คือผลต่างระหว่างกระแสเงินสดรับจากการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วยรายได้จากการจำหน่ายกระเป๋าน้ำหนัก และรายได้อื่น ๆ กับกระแสเงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนการผลิตที่เป็นตัวเงิน ค่าใช้ในการขายและบริหาร ดังนั้นผลตอบแทนจากการผลิตกระเป๋าน้ำหนัก สามารถคำนวณได้ ดังนี้

1. รายได้จากการขาย

การคำนวณรายได้จากการขาย สามารถคำนวณได้จากปริมาณการผลิตกระเป๋าน้ำหนักแต่ละแบบคูณด้วยราคาขาย ซึ่งทางกลุ่มมีมิโนบายผลิตตามคำสั่งซื้อลูกค้า จึงไม่มีสินค้าคงเหลือ

ผู้ศึกษาได้พิจารณาใบสั่งซื้อกับยอดที่ผลิตได้ในแต่ละเดือน เพื่อหาสัดส่วนการขายส่ง กับการขายปลีก พบว่าทางกลุ่มขายส่งกระเป๋าน้ำหนักในอัตราร้อยละ 40 ของปริมาณกระเป๋าน้ำหนักที่ผลิตได้ทั้งหมด ส่วนที่เหลืออีก ร้อยละ 60 เป็นสัดส่วนของการขายปลีก

หมายเหตุ ปริมาณการขายส่งและการขายปลีก แสดงในภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณ ตารางที่ 12 ราคาขายส่งและราคาขายปลีก แสดงในภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณตารางที่ 13 ยอดขายแยกตามประเภทการขายส่งและการขายปลีก แสดงในภาคผนวก ก ตารางประกอบการคำนวณ ตารางที่ 14

โดยตารางทั้ง 3 ที่กล่าวมานั้น จะนำมาใช้เพื่อประกอบการคำนวณยอดขายในปี พ.ศ. 2546 ถึง ปี พ.ศ. 2550 โดยแสดงได้ใน ตารางที่ 4-31 ดังนี้

ตารางที่ 4-31 ยอดขายสุทธิ ปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ.2546	พ.ศ.2547	พ.ศ.2548	พ.ศ.2549	พ.ศ.2550
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น จีว	48,600	43,900	28,800	14,800	-
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	60,500	90,700	89,600	70,150	117,750
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	41,000	49,400	73,000	133,650	114,250
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่	-	-	-	14,600	16,400
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	15,100	23,000	22,400	17,650	29,300
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม กลาง	9,900	12,200	19,400	35,300	30,100
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่	-	-	-	3,800	3,800
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	496,100	448,950	296,450	151,700	-
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	638,200	964,300	955,000	782,800	1,237,550
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	416,200	501,400	789,900	1,213,900	1,216,300
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	156,900	183,300
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	120,100	180,800	178,900	146,500	248,500
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	78,300	94,600	140,200	215,000	228,500
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่	-	-	-	29,700	34,800
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	40,300	60,100	60,100	48,800	82,800
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม กลาง	25,800	31,800	46,400	71,400	75,800
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่	-	-	-	10,400	12,600
รวมทั้งสิ้น	1,990,100	2,501,150	2,700,150	3,117,050	3,631,750

ที่มา : จากการคำนวณ โดยอาศัยข้อมูลจาก ภาคผนวก ก ตารางที่ 18 ตารางที่ 19 และตารางที่ 20

จากตารางที่ 4-31 พบว่า ในปี พ.ศ. 2546 มียอดขายสุทธิเท่ากับ 1,990,100 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มียอดขายสุทธิเท่ากับ 2,501,150 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มียอดขายสุทธิเท่ากับ 2,700,150 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มียอดขายสุทธิเท่ากับ 3,117,050 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มียอดขายสุทธิเท่ากับ 3,631,750 บาท

2. กำไรขั้นต้น

ในการคำนวณหากำไรขั้นต้นนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ ทำให้ทราบถึงความสามารถในการกำไรขั้นต้นของกระเป๋าแต่ละสี แต่ละขนาด เพื่อเป็นประโยชน์ในการควบคุมต้นทุนการผลิตสินค้าและการกำหนดราคาขาย โดยกำไรขั้นต้นของแต่ละผลิตภัณฑ์ แสดงได้ตามตารางที่ 4-32 ดังนี้

ตารางที่ 4-32 ตารางแสดงกำไรขั้นต้นเฉลี่ยต่อใบ จากการขายปลีก

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ.2546	พ.ศ.2547	พ.ศ.2548	พ.ศ.2549	พ.ศ.2550	เฉลี่ย 5 ปี
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น จีว	153.89	159.28	158.40	157.77		157.34
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น เล็ก	252.00	261.43	255.44	302.07	285.99	271.39
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น กลาง	240.53	255.08	246.07	293.10	264.63	259.88
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้น ใหญ่				182.10	140.79	161.45
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม เล็ก	252.00	261.44	255.44	293.06	274.70	267.33
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม กลาง	240.55	255.10	296.07	325.32	292.36	281.88
กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีครีม ใหญ่				204.99	156.81	180.90
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น จีว	144.09	143.77	139.80	138.38		141.51
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น เล็ก	241.88	242.72	232.07	227.51	248.15	238.47
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น กลาง	149.40	147.64	179.77	174.55	170.87	164.45
กระเป๋าหนังสานสีพื้นกับสีพื้น ใหญ่				2.87	22.29	12.58
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น เล็ก	241.88	242.72	232.07	221.54	290.70	245.78
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น กลาง	149.40	147.64	129.77	113.22	156.72	139.35
กระเป๋าหนังสานสีครีมสลับสีพื้น ใหญ่				(14.77)	0.26	(7.26)
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม เล็ก	241.88	242.72	232.07	213.82	281.02	242.30
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม กลาง	149.40	147.64	129.77	97.87	137.49	132.43
กระเป๋าหนังสานสีครีมกับสีครีม ใหญ่				61.89	71.02	66.46

ที่มา : จากการคำนวณ โดยอาศัยข้อมูลจาก ตารางที่ 4-29 และภาคผนวก ก ตารางที่ 19

จากตารางที่ 4-32 พบว่า กระเป๋าหนังแผ่นเรียบสีพื้นขนาดจีว ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 157.34 บาทต่อใบ ขนาดเล็ก ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 271.39 บาทต่อใบ ขนาดกลาง ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 259.88 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 161.45 บาทต่อใบ

กระเป๋านั่งแผ่นเรียบสีครีม ขนาดเล็ก ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 267.33 บาทต่อใบ ขนาดกลาง ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 281.88 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 180.90 บาทต่อใบ

กระเป๋านั่งสานสีพื้นกับสีพื้นขนาดจิ๋ว ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 141.51 บาทต่อใบ ขนาดเล็ก ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 238.47 บาทต่อใบ ขนาดกลาง ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 164.45 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 12.58 บาทต่อใบ

กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีพื้น ขนาดเล็ก ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 245.78 บาทต่อใบ ขนาดกลาง ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 139.35 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ มีผลขาดทุนขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 7.62 บาทต่อใบ

กระเป๋านั่งสานสีครีมกับสีครีม ขนาดเล็กทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 242.30 บาทต่อใบ ขนาดกลาง ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 132.43 บาทต่อใบ ขนาดใหญ่ทำกำไรขั้นต้นเฉลี่ยเท่ากับ 66.46 บาทต่อใบ

3. รายได้อื่น ๆ

รายได้อื่น ๆ คือ การจำหน่ายเศษหนังประมาณ 6 เดือนจะมีพ่อค้ารับซื้อหนังมารับซื้อ 1 ครั้ง โดยทางกลุ่มจะรวบรวมหนังเศษจากการตัด หนังมีดำหนิที่ไม่สามารถใช้ได้ทำกระเป๋ากรวดเอได้ ทางกลุ่มจะขายเป็นกิโลกรัมละ 20 บาทคละสี โดยคำนวณจากปริมาณการใช้หนังทั้งหมดซึ่งสามารถคำนวณดังนี้คือ

ตัวอย่าง สูตรการคำนวณหารายได้จากการขายเศษหนัง

$$\text{ปริมาณหนังเศษ 10\%} = \left[\frac{\text{ปริมาณหนังที่ใช้ผลิตกระเป๋ากรวดเอ(ตร.นิ้ว)} \times 10\%}{90} \right] \times 10\%$$

$$\text{รายได้จากการขายเศษหนัง} = \left[\frac{\text{ปริมาณหนังเศษ 10\%}}{650} \right] \times 20$$

หมายเหตุ : จากการเก็บข้อมูลเศษหนัง 1 กิโลกรัมจะมีปริมาณหนังโดยเฉลี่ยประมาณ 650 ตารางนิ้ว

ตารางที่ 4-33 ตารางแสดงรายได้อื่นๆ

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
ปริมาณหนังสือที่ใช้ทำกระเป๋า (จำนวนผลิต x พื้นที่การใช้หนังสือ)	966,270.83	1,203,599.72	1,328,300.28	1,500,454.50	1,584,798.67
ปริมาณหนังสือ 10%	107,363.43	133,733.30	147,588.92	166,717.17	176,088.74
รายได้จากการขายเศษหนังสือ	3,303.00	4,115.00	4,541.00	5,130.00	5,418.00

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-33 พบว่าในปี พ.ศ. 2546 รายได้อื่นๆ จากการขายเศษหนังสือเท่ากับ 3,303 บาท ปี พ.ศ. 2547 รายได้อื่นๆ จากการขายเศษหนังสือเท่ากับ 4,115 บาท ในปี พ.ศ. 2548 รายได้อื่นๆ จากการขายเศษหนังสือเท่ากับ 4,541 บาท ในปี พ.ศ. 2549 รายได้อื่นๆ จากการขายเศษหนังสือเท่ากับ 5,130 บาท และในปี พ.ศ. 2550 รายได้อื่นๆ จากการขายเศษหนังสือเท่ากับ 5,418 บาท

4. การคำนวณกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

กระแสเงินสดจากการดำเนินงานสามารถคำนวณได้จากผลต่างระหว่างกระแสเงินสดรับจากการดำเนินงาน กับกระแสเงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน และกระแสเงินสดจ่ายจากการลงทุน โดยกระแสเงินสดรับจากการดำเนินงานเกิดจากรายได้ที่เป็นตัวเงิน คือรายได้จากการจำหน่ายกระเป๋าของกลุ่ม ส่วนกระแสเงินสดจ่ายจากการดำเนินงานเกิดจากรายจ่ายที่เป็นตัวเงิน ประกอบด้วย เงินลงทุน ต้นทุนผลิต ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ดังตารางที่ 4-34

ตารางที่ 4-34 ตารางเงินกระแสเงินสดสุทธิ ปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

หน่วย : บาท

รายการ	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2547	พ.ศ. 2548	พ.ศ. 2549	พ.ศ. 2550
กระแสเงินสดรับ :						
เงินสดรับจากการจำหน่ายกระเป๋า						
(ตารางที่ 4-31)		1,990,100.00	2,501,150.00	2,700,150.00	3,117,050.00	3,631,750.00
เงินสดรับจากการจำหน่ายเศษหนังสือ						
(ตารางที่ 4-33)		3,303.00	4,115.00	4,541.00	5,130.00	5,418.00
รวมกระแสเงินสดรับ		1,993,403.00	2,505,265.00	2,704,691.00	3,122,180.00	3,637,168.00
กระแสเงินสดจ่าย :						
ต้นทุนผลิตที่เป็นเงินสด						
(ตารางที่ 4-28 หักด้วยค่าเสื่อมราคา)		1,274,797.58	1,640,285.27	1,839,691.25	2,289,156.69	2,640,064.35
ค่าใช้จ่ายในการขายบริหาร						
(ตารางที่ 4-30)		336,233.00	337,283.00	379,997.00	425,450.00	419,068.00
รวมกระแสเงินสดจ่าย		1,611,030.58	1,977,568.27	2,219,688.25	2,714,606.69	3,059,132.35
กระแสเงินสด		382,372.42	527,696.73	485,002.75	407,573.31	578,035.65
ค่าใช้จ่ายในการลงทุน (ตารางที่ 4-1)	1,107,400.00	-	-	-	-	-
กระแสเงินสดสุทธิ	(1,107,400.00)	382,372.42	527,696.73	485,002.75	407,573.31	578,035.65

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4-34 พบว่าปลายปี พ.ศ. 2545 มีกระแสเงินสดจ่ายจากการลงทุนจำนวน 1,107,400 บาท ปี พ.ศ. 2546 มีกระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 382,372.42 บาท ในปี พ.ศ. 2547 มีกระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 527,696.73 บาท ในปี พ.ศ. 2548 มีกระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 485,002.75 บาท ในปี พ.ศ. 2549 มีกระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 407,573.31 บาท และในปี พ.ศ. 2550 มีกระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 578,035.65 บาท

การประเมินผลตอบแทนจากโครงการลงทุน

จากข้อมูลการวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทน (Cost Benefit Analysis) ในการลงทุนกลุ่มผลิตภัณฑ์เป่าหนัง ในจังหวัดลำปาง จะใช้เครื่องมือ ดังนี้

1. งวดระยะเวลาคืนทุน (Payback Period = PP)

งวดระยะเวลาคืนทุน เป็นการวัดช่วงระยะเวลาที่กิจการจะได้รับผลตอบแทนหรือผลประโยชน์ในรูปของเงินสด ซึ่งคุ้มกับเงินที่ต้องจ่ายลงทุนในตอนแรก โดยกระแสเงินสดสุทธิของกลุ่มผลิตภัณฑ์เป่าหนังไม่สม่ำเสมอในแต่ละปี การคำนวณหางวดระยะเวลาคืนทุนต้องใช้วิธีการคำนวณสะสมผลตอบแทนทีละปี เพื่อให้ได้จำนวนเท่ากับเงินที่ลงทุนครั้งแรก กระแสเงินสดสุทธิของปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 ดังแสดงในตารางที่ 4-35

ตารางที่ 4-35 กระแสเงินสดรับสุทธิ ปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

หน่วย : บาท

ปี	กระแสเงินสดรับสุทธิ	เงินลงทุน	กระแสเงินสดสุทธิสะสม
พ.ศ. 2546	382,372.42	(1,107,400.00)	(725,027.58)
พ.ศ. 2547	527,696.73		(197,330.85)
พ.ศ. 2548	485,002.75		287,671.90
พ.ศ. 2549	407,573.31		695,245.21
พ.ศ. 2550	578,035.65		1,273,280.86

ที่มา : จากการคำนวณโดยอาศัย ตารางที่ 4-34

จากตารางที่ 4-35 พบว่าในปี พ.ศ. 2546 กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานหักด้วยเงินลงทุน เป็นผลให้กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานสะสม น้อยกว่าเงินลงทุนเท่ากับ 725,027.58 บาท ในปี พ.ศ. 2547 กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานสะสม น้อยกว่าเงินลงทุนเท่ากับ 197,330.85 บาท ในปี พ.ศ. 2548 กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานสะสม มากกว่าเงินลงทุนเท่ากับ 287,671.90 บาท แสดงว่าโครงการมีการคืนทุนในภายในปีที่ 3

การคำนวณหางวดระยะเวลาคืนทุน แสดงได้ ดังนี้

กระแสเงินสดรับสุทธิในปี พ.ศ. 2548 485,002.75 บาท ใช้เวลาดำเนินงาน 12 เดือน
ถ้ากระแสเงินสดจะให้ได้เท่ากับเงินลงทุน 197,330.85 บาท ใช้เวลาดำเนินงาน ดังนี้

$$= \frac{197,330.85 \times 12}{485,330.85}$$

$$= 4.87 \text{ เดือน หรือ}$$

$$= 4 \text{ เดือน } 26 \text{ วัน}$$

ดังนั้นในการผลิตกระเป๋าหนังแท้ ใช้เวลาคืนทุนที่ประมาณ 2 ปี 4 เดือน 26 วัน หรือประมาณ 2 ปี 5 เดือน ถือว่าเป็นระยะเวลาที่ยังอยู่ในอายุโครงการ 5 ปี

2. มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value = NPV)

การประเมินมูลค่าปัจจุบันของเงินสดรับสุทธิของกลุ่มผลิตกระเป๋าหนังแท้ จะประเมินตั้งแต่กระแสเงินสดสุทธิปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550

มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) คือส่วนเกินของมูลค่าปัจจุบัน (Present Value) ของเงินสดสุทธิตลอดอายุโครงการลงทุนกับเงินลงทุนเริ่มแรก

$$NPV = PV - I$$

$$NPV = \text{มูลค่าปัจจุบันสุทธิ}$$

$$PV = \text{มูลค่าปัจจุบันของเงินสดรับสุทธิตลอดอายุโครงการลงทุน}$$

$$I = \text{เงินลงทุนเริ่มแรก}$$

การคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิ ใช้อัตราคิดลดร้อยละ 7 คืออัตราเงินกู้สำหรับสินเชื่อบุคคลของ บริษัทมหาชนธนาคารกรุงไทย จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2551

ตารางที่ 4-36 แสดงมูลค่าปัจจุบันสุทธิ

หน่วย : บาท

ปี	กระแสเงินสดรับสุทธิ	อัตราคิดลด 7%	มูลค่าปัจจุบัน(PV)
พ.ศ. 2546	382,372.42	0.9346	357,365.26
พ.ศ. 2547	527,696.73	0.8734	460,890.32
พ.ศ. 2548	485,002.75	0.8163	395,907.74
พ.ศ. 2549	407,573.31	0.7629	310,937.68
พ.ศ. 2550	578,035.65	0.7130	412,139.42
มูลค่าปัจจุบัน (PV)			1,937,240.42
เงินลงทุนเริ่มแรก			(1,107,400.00)
มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV)			829,840.42

ที่มา : จากการคำนวณ โดยอาศัยข้อมูล จากตารางที่ 4-34

จากตารางที่ 4-36 จากการคำนวณมูลค่าปัจจุบันใช้อัตราคิดลดร้อยละ 7 สามารถคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิจากการดำเนินงานเท่ากับ 1,937,240.42 บาท หักด้วยเงินลงทุนเริ่มแรก 1,107,400 บาท มูลค่าปัจจุบันสุทธิมีจำนวน 829,840.42 บาท ซึ่งมีมูลค่าเป็นบวก แสดงให้เห็นว่ากระแสเงินสดสุทธิ เมื่อคำนึงถึงมูลค่าของเงินตามระยะเวลาแล้วมากกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก ดังนั้นโครงการนี้น่าลงทุน

3. อัตราผลตอบแทนจากโครงการลงทุน (Internal Rate of Return = IRR)

การประเมินอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของกลุ่มผลิตภัณฑ์หนึ่งแห่ง จะประเมินตั้งแต่กระแสเงินสดสุทธิของปีพ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2550 โดยใช้ตามทฤษฎี มีหลักการดังนี้

ขั้นที่ 1 คำนวณหา NPV โดยใช้อัตราต้นทุนของเงินทุนเป็นอัตราคิดลด

ขั้นที่ 2 พิจารณาว่า NPV มีค่าเป็นบวกหรือติดลบ

ขั้นที่ 3 ถ้า NPV มีค่าเป็นบวก ให้เพิ่มอัตราต้นทุนของเงินทุนในการคิดลดหา NPV ให้สูงขึ้น แต่ถ้า NPV มีค่าติดลบก็ให้ลดอัตราต้นทุนของเงินทุนให้ต่ำลง ซึ่งถ้า NPV = 0 อัตราที่นำมาคิดลดก็คือ IRR นั่นเอง

ขั้นที่ 4 ใช้วิธีการคำนวณเปรียบเทียบเพื่อหาค่า IRR

วิธีการคำนวณ

ขั้นที่ 1 คำนวณหา NPV โดยใช้อัตราคิดลดร้อยละ 7

$$\text{จะได้ NPV} = 829,840.42 \quad (\text{จากตารางที่ 4-35})$$

ขั้นที่ 2 จะพบว่า NPV มีค่าเป็นบวกเท่ากับ 829,840.42 บาท ณ อัตราคิดลดร้อยละ 7

ขั้นที่ 3 กำหนดให้ใช้อัตราคิดลดเท่ากับร้อยละ 31 (เป็นการสุ่มกำหนดโดยมีหลักการในการพิจารณาว่า หากใช้อัตราที่ร้อยละ 7 แล้วค่า NPV มีค่าเป็นบวก ให้สุ่มหาอัตราคิดลดที่จะทำให้ค่า NPV มีค่าติดลบ) และคำนวณหาค่า NPV ใหม่อีกครั้งหนึ่ง

ตารางที่ 4-37 มูลค่าปัจจุบันสุทธิที่อัตราคิดลดร้อยละ 31

ปี	กระแสเงินสดรับสุทธิ	อัตราคิดลด 31%	มูลค่าปัจจุบัน(PV)
พ.ศ. 2546	382,372.42	0.7631	291,788.39
พ.ศ. 2547	527,696.73	0.5827	307,488.88
พ.ศ. 2548	485,002.75	0.4448	215,729.22
พ.ศ. 2549	407,573.31	0.3396	138,411.90
พ.ศ. 2550	578,035.65	0.2592	149,826.84
มูลค่าปัจจุบัน (PV)			1,103,245.24
เงินลงทุนเริ่มแรก			(1,107,400.00)
มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV)			(4,154.76)

ที่มา : การคำนวณโดยอาศัยข้อมูล ตารางที่ 4-34 และตารางที่ 4-36

จากตารางที่ 4-37 พบว่าจากการคำนวณมูลค่าปัจจุบันใช้อัตราคิดลดร้อยละ 31 ตามวิธีสุ่มใช้อัตราคิดลดเพื่อให้ NPV ติดลบนั้น ทำให้ค่า NPV มีจำนวน (4,154.76) บาท

ขั้นที่ 4 คำนวณ โดยเปรียบเทียบเพื่อหาค่า IRR

	NPV	
ร้อยละ 7	829,840.42	829,840.42
IRR		0
ร้อยละ 31	(4,154.76)	0.00
ผลต่าง	833,995.18	829,840.42

$$\begin{aligned}
 \text{IRR} &= \text{ร้อยละ 7} + \frac{829,840.42 \times (\text{ร้อยละ 31} - \text{ร้อยละ 7})}{833,995.18} \\
 &= \text{ร้อยละ 7} + 0.99 \times (\text{ร้อยละ 24}) \\
 &= \text{ร้อยละ 7} + \text{ร้อยละ 23.76} \\
 &= \text{ร้อยละ 30.76}
 \end{aligned}$$

สรุป โครงการลงทุนนี้ มีค่า IRR เท่ากับ ร้อยละ 30.76 ซึ่งสูงกว่าอัตราผลตอบแทนที่ต้องการ ดังนั้นโครงการนี้สามารถยอมรับการลงทุนได้

จากการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนการผลิตกระเป๋านั่งแท็กซี่ของกลุ่มผลิต กระเป๋านั่งแท็กซี่ ในจังหวัดลำปาง พบว่า จะมีระยะเวลาคืนทุน 2 ปี 5 เดือน มีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ 829,840.42บาท และมีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงร้อยละ 30.76



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved