



บทที่ ๕

ต้นทุนการผลิตและปริมาณผลิตไม้สักแปรรูปและไม้ยางแปรรูป  
ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ของ ๕ ปีการดำเนินงาน  
ระหว่างปี ๒๕๑๒-๒๕๑๖

ในการศึกษาต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ อันเป็นที่มาของราคาทุนไม้สักแปรรูปและไม้ยางแปรรูป ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ในรอบ ๕ ปี (๒๕๑๒-๒๕๑๖) ที่ผ่านมานี้ เนื่องจากไม้ซุงสักและไม้ซุงยางที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ นำส่งเข้าแปรรูปที่ โรงเลื่อยขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เองนั้น เป็นไม้ซุงที่ได้จากการทำไม้ของกองท่าไม้ภาคเหนือ อันเป็นหน่วยงานอันหนึ่งขององค์การทั้งสิ้น ฉะนั้น ในการศึกษาค้นทุนไม้ซุงซึ่ง เปรียบเสมือนต้นทุนวัตถุดิบที่จะผลิตออกมาเป็นไม้แปรรูปนั้น จะศึกษาเฉพาะของกองท่าไม้ภาคเหนือขององค์การฯ เท่านั้น และในชั้นของการผลิตไม้แปรรูปซึ่งองค์การฯ มีโรงเลื่อยดำเนินการอยู่ ๓ โรงคือ โรงเลื่อยไม้ไทย ดำเนินการเกี่ยวกับการแปรรูปไม้สักโดยเฉพาะ ส่วนโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ และโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒ ดำเนินการแปรรูปไม้ยางและไม้กระยาเลยอื่น ๆ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการแปรรูปไม้ยางและไม้ยางส่วนใหญ่ที่เข้าแปรรูปก็เป็นไม้ซุงยางที่ได้จากกองท่าไม้ภาคเหนือขององค์การฯ ดังกล่าวมาแล้ว ดังนั้น ในการศึกษาค้นทุนการผลิตไม้สักแปรรูปและไม้ยางแปรรูปในขณะนี้ ในตอนค่าใช้จ่ายของการดำเนินการแปรรูปไม้ สำหรับไม้สักแปรรูปจะศึกษาของโรงเลื่อยไม้ไทย และสำหรับไม้ยางแปรรูปจะศึกษาของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ ซึ่งเป็นโรงเลื่อยใหญ่ได้มาตรฐานและมีผลผลิตมากกว่าโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒

อนึ่ง ในการศึกษารายละเอียดเกี่ยวกับการผลิตและต้นทุนการผลิตไม้สักแปรรูปและไม้ยางแปรรูปในรอบ ๕ ปีที่ผ่านมา คือตั้งแต่ปี ๒๕๑๒ ถึง ๒๕๑๖ นั้น เนื่องจากปีการดำเนินงานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ มิได้ใช้ตามปีปฏิทิน คือเดือนมกราคมถึงธันวาคม แต่ได้กำหนดปีการดำเนินงานตามฤดูกาลของการทำไม้ออกจากป่า โดยเริ่มจากเดือนมิถุนายนของปีหนึ่ง ถึงเดือนพฤษภาคมอีกปีหนึ่ง ฉะนั้น ตัวเลขต่าง ๆ ที่นำมาศึกษาในขณะนี้ จะแสดงตามปีการดำเนิน

งานขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ย้อนหลัง ๕ ปี ซึ่งจะอยู่ในรอบปี ๒๕๑๒-๒๕๑๖ ดังนี้

๑. พ.ศ. ๒๕๐๒-๒๕๑๓ (๑ มี.ย. ๒๕๑๒ - ๓๑ พ.ค. ๒๕๑๓)
๒. พ.ศ. ๒๕๑๓-๒๕๑๔ (๑ มี.ย. ๒๕๑๓ - ๓๑ พ.ค. ๒๕๑๔)
๓. พ.ศ. ๒๕๑๔-๒๕๑๕ (๑ มี.ย. ๒๕๑๔ - ๓๑ พ.ค. ๒๕๑๕)
๔. พ.ศ. ๒๕๑๕-๒๕๑๖ (๑ มี.ย. ๒๕๑๕ - ๓๑ พ.ค. ๒๕๑๖)
๕. พ.ศ. ๒๕๑๖-๒๕๑๗ (๑ มี.ย. ๒๕๑๖ - ๓๑ พ.ค. ๒๕๑๗)

ไม้แปรรูปมีหน่วยกำหนดเป็นลูกบาศก์ฟุต เนื้อไม้ ๑ ลูกบาศก์ฟุตคือ กว้าง ๑ ฟุต หนา ๑ ฟุต และยาว ๑ ฟุต หรือเทียบเท่า และราคาขายไม้แปรรูปก็กำหนดเป็นลูกบาศก์ฟุตเช่นกัน ฉะนั้น ราคาทุนก็จะต้องคำนวณออกมาเป็นลูกบาศก์ฟุตด้วย ก่อนที่จะทราบว่าไม้แปรรูปชนิดนั้น ๆ จะมีราคาทุนลูกบาศก์ฟุตละเท่าไรในปีการดำเนินงานนั้น ๆ ก็จะต้องทราบปริมาณการผลิตกับ ต้นทุนการผลิตในระยะเวลานั้น

ต้นทุนการผลิตไม้แปรรูป ประกอบด้วย

๑. ราคาไม้ซุง อันเป็นวัตถุดิบในการผลิตไม้แปรรูป
๒. ค่าใช้จ่ายผลิตของโรงเลื่อย แยกเป็น
  - ก. ค่าแรงงาน
  - ข. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

เนื่องจากในการผลิตไม้แปรรูปขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มี ไม้ซุงที่นำมาเป็นวัตถุดิบในการผลิตไม้แปรรูปได้มาจากผลการทำไม้ขององค์การฯ เอง ดังนั้นต้นทุนไม้ซุงที่นำเข้ามาเลื่อยจึงคิดตามราคาต้นทุนการผลิตไม้ซุง เมื่อรวมคิดออกมาเป็นต้นทุนเนื้อไม้แปรรูปแล้ว ทำให้ต้นทุนเนื้อไม้แปรรูปต่อหน่วยที่ โรงเลื่อยขององค์การฯ ผลิตออกมานั้นต่ำกว่าต้นทุนเนื้อไม้แปรรูปต่อหน่วยที่ผลิตโดยโรงเลื่อยเอกชนอื่น ๆ ที่ต้องซื้อไม้ซุงมาเข้าแปรรูปด้วยราคาขายไม้ซุงซึ่งสูงกว่าราคาต้นทุนการผลิตไม้ซุง ฉะนั้นเมื่อสรุปผลการศึกษาค้นทุนการผลิตไม้สักแปรรูปและไมยางแปรรูปได้

เป็นต้นทุนผลิตไม้สักแปรรูปหรือไม้ยางแปรรูปต่อหน่วยลูกบาศก์ฟุตแล้ว จะใช้ราคานี้เปรียบเทียบ  
กับต้นทุนผลิตไม้สักแปรรูป หรือไม้ยางแปรรูปต่อหน่วย (พ.ว.) ของกิจการเอกชนที่ต้องซื้อไม้ซุง  
เข้าเดื่อนั้นไม่ได้ เนื่องจากเหตุผลดังกล่าวแล้ว

ต้นทุนการผลิตและปริมาณผลิตไม้ซุงสักและไม้ซุงยางของกองทำไม้ภาคเหนือ

หน่วยที่ใช้ในการวัดปริมาณของไม้ซุงคือ ลูกบาศก์เมตร ทั้งการคิดราคาทุนและราคา  
ขาย เนื้อไม้ ๑ ลูกบาศก์เมตร (ม.<sup>๓</sup>) เท่ากับเนื้อไม้ที่มีความกว้าง ๑ เมตร หนา ๑ เมตร  
และยาว ๑ เมตร หรือเทียบเท่า

ตารางที่ ๖

แสดงปริมาณผลิตไม้ซุงสักและไม้ซุงยางของกองทำไม้ภาคเหนือ ของ  
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ในรอบ ๕ ปีการดำเนินงาน ๒๕๑๒-๑๓ ถึง ๒๕๑๖-๑๗

ปีการดำเนินงาน	ไม้ซุงสัก		ไม้ซุงยาง	
	จำนวนทอน	ปริมาตร ม. <sup>๓</sup>	จำนวนทอน	ปริมาตร ม. <sup>๓</sup>
๒๕๑๒-๒๕๑๓	๑๓๐,๔๓๐	๑๑๓,๗๘๒.๕๗	๑๒,๓๓๒	๖๓,๕๕๖.๑๘
๒๕๑๓-๒๕๑๔	๑๐๑,๔๖๗	๘๖,๓๖๗.๑๕	๑๐,๘๕๓	๖๕,๓๔๖.๖๖
๒๕๑๔-๒๕๑๕	๓๒,๕๕๘	๓๒,๖๐๕.๕๘	๑๓,๖๕๑	๘๑,๒๐๕.๔๗
๒๕๑๕-๒๕๑๖	๓๒,๖๑๔	๓๔,๔๘๔.๓๘	๘,๐๘๐	๔๔,๘๔๕.๔๔
๒๕๑๖-๒๕๑๗	๖๑,๐๐๘	๕๑,๑๖๒.๒๕	๖,๕๑๔	๓๗,๕๒๘.๕๗

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๗

แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนทั้งสิ้นของไม้ซุงสักและไม้ซุงยางต่อหน่วย (ม.<sup>๓</sup>)

ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ และ ณ กรุงเทพฯ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ในรอบ ๕ ปีการดำเนินงาน ปี ๒๕๑๒-๑๓ ถึงปี ๒๕๑๖-๑๗

ปีการดำเนินงาน	ต้นทุนทั้งสิ้นของไม้ซุงสักต่อ ม. <sup>๓</sup>		ต้นทุนทั้งสิ้นของไม้ซุงยางต่อ ม. <sup>๓</sup>	
	ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ	ณ กรุงเทพฯ	ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ	ณ กรุงเทพฯ
๒๕๑๒-๒๕๑๓	๕๐๕.๔๓	๕๓๕.๗๘	๒๖๐.๑๘	๔๐๕.๕๐
๒๕๑๓-๒๕๑๔	๔๘๑.๑๓	๕๕๕.๔๕	๒๖๕.๕๑	๔๓๕.๔๕
๒๕๑๔-๒๕๑๕	๕๓๓.๘๒	๖๔๐.๖๕	๒๖๔.๑๓	๓๔๕.๔๖
๒๕๑๕-๒๕๑๖	๖๒๔.๓๔	๗๑๕.๑๓	๒๕๓.๑๕	๓๓๕.๔๖
๒๕๑๖-๒๕๑๗	๖๗๒.๔๖	๗๖๖.๑๔	๒๕๑.๖๖	๓๗๑.๕๔

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

จากตารางที่ ๖ และที่ ๗ แสดงให้เห็นปริมาณผลผลิตและต้นทุนทั้งสิ้นต่อหน่วยของไม้ซุงสักและไม้ซุงยาง ของกองท่าไม้ภาคเหนือแต่ละปีในรอบ ๕ ปีที่ผ่านมา ต่อไปจะแสดงให้เห็นถึงตัวเลขอันเป็นที่มาของต้นทุนทั้งสิ้นต่อหน่วยของไม้ซุงสักและไม้ซุงยาง ของกองท่าไม้ภาคเหนือ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ตั้งแต่ปี ๒๕๑๒-๑๓ ถึงปี ๒๕๑๖-๑๗ โดยสรุป

แต่ก่อนที่จะได้ศึกษาตัวเลขค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่นำมาคิดต้นทุน ควรจะได้เข้าใจถึงการดำเนินงานของกองท่าไม้ภาคเหนือ อ.อ.ป. ก่อนว่าปฏิบัติงานเป็นอย่างไร เพื่อจะได้เข้าใจตัวเลขค่าใช้จ่ายว่าเกิดขึ้นอย่างไรและเกี่ยวข้องกับส่วนงานใด กองท่าไม้ภาคเหนือ อ.อ.ป. มีจุดประสงค์เริ่มแรกในการดำเนินงานคือ การท่าไม้สัก ณ ป่าบริเวณภาคเหนือของประเทศไทย

แบ่งสาขาการทำไม้เป็น ๖ สาขา คือ

- ก. แผนกทำไม้สาขาเชียงใหม่
- ข. แผนกทำไม้สาขาลำปาง
- ค. แผนกทำไม้สาขาแพร่
- ง. แผนกทำไม้สาขาตาก
- จ. แผนกทำไม้สาขาพิษณุโลก
- ฉ. แผนกทำไม้สาขานครสวรรค์

ต่อมาปรากฏว่าในเขตของทำไม้ภาคเหนือทั้ง ๖ สาขา ได้รับอนุญาตให้ทำไม้กระยาเลยด้วย ซึ่งในครั้งแรกไม้กระยาเลยผลิออกมาได้ไม่สู้มากนัก ต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นทั้งของการทำไม้ซุงสัก และไม้ซุงกระยาเลย รวมกันเป็นต้นทุนในการทำไม้ทั้งหมดของกองทำไม้ภาคเหนือ แล้วจึงนำมาจัดสรรเป็นต้นทุนของไม้ซุงแต่ละประเภท พอต่อมาปริมาณการทำไม้กระยาเลยในส่วนของสามสาขาล่าง (ตาก พิษณุโลก นครสวรรค์) มากขึ้น จึงได้มีการแยกต้นทุนการทำไม้กระยาเลยของสามสาขาล่างออกมาต่างหาก ดังปรากฏในตารางที่ ๑๐ ในตอนต่อไป ส่วนต้นทุนการทำไม้กระยาเลยของสามสาขานบน (เชียงใหม่ ลำปาง แพร่) ซึ่งมีปริมาณน้อย ยังคงรวมอยู่กับต้นทุนในการทำไม้ซุงสักทั้งหมด ดังปรากฏในตารางที่ ๘ ทั้งนี้เมื่อต้องการต้นทุนการผลิตไม้แต่ละอย่าง ก็ต้องมีการจัดสรรต้นทุนระหว่างไม้สองประเภทนี้อีก

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ๘  
แสดงต้นทุนการทำไม้ซุงสักทั้งหมดและต้นทุนการทำไม้ซุงกระยาเลยเฉพาะสามสาขาบน  
ของกองทำไม้ภาคเหนือ อ.อ.ป. ของ ๕ ปีการดำเนินงาน  
(ปี ๒๕๑๒-๑๓ ถึงปี ๒๕๑๖-๑๗)

รายการ	๒๕๑๒-๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๑๗ (บาท)
เงินเคียน	๑, ๔๘๕, ๐๕๖.๕๓	๑, ๖๓๕, ๗๑๕.๗๖	๑, ๖๔๖, ๕๓๘.๓๑	๑, ๕๕๓, ๘๗๘.๕๓	๑, ๗๙๖, ๗๓๗.๕๒
ค่างาน	๒๔๖, ๓๘๒.๕๘	๒๑๐, ๒๒๒.๕๐	๒๐๗, ๕๑๗.๕๐	๒๕๙, ๐๗๕.๓๖	๒๙๖, ๓๓๐.-
เงินเพิ่มพิเศษพนักงาน ประจำป่า	๖, ๐๖๓.๕๕	๒, ๒๑๐.-	๓๐๐.-	๑, ๖๕๐.-	-
เงินบำเหน็จพิเศษ (พ.ส.ร.)	-	๑๕, ๐๖๕.๒๘	๑๑, ๕๐๐.-	๓, ๘๐๐.-	-
เงินช่วยเหลือค่าครองชีพ	-	-	-	-	๕๘, ๖๕๐.-
เงินช่วยเหลือบุตร	-	-	-	-	๒๗, ๓๕๐.-
เบี้ยเลี้ยง	๗๓, ๒๒๗.๕๐	๗๗, ๙๒๐.๒๕	๘๘, ๕๑๖.๒๕	๑๑๕, ๕๘๒.๕๐	๑๕๘, ๕๐๕.-
ค่าพาหนะ	๓๘, ๓๘๕.๓๐	๕๒, ๓๕๑.๓๐	๕๑, ๑๘๘.-	๕๒, ๘๘๑.๕๐	๘๕, ๓๕๐.๓๕



ตารางที่ ๘ (ต่อ)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
ค่าเช่า	๖๖,๘๐๕.-	๘๓,๔๕๐.-	๕๐,๕๗๐.-	๑๒๑,๘๒๔.๑๙	๑๔๙,๑๒๙.๕๒
ค่าทำการล่วงเวลา	๑๑๑,๓๓๕.-	๑๑๓,๒๔๐.-	๑๒๗,๑๒๕.-	๑๕๕,๓๘๕.-	๑๘๖,๐๖๕.-
เงินบำรุงสวัสดิภาพ	๖๖๗,๔๙๙.๑๐	๕๗๓,๗๐๘.๘๕	๕๖๗,๐๖๗.๗๓	๕๕๕,๒๙๔.๘๙	๓๙๐,๒๕๙.๙๒
เงินน้ำเหนือและรางวัล	๓๔๑,๗๕๐.-	๒๕๕,๐๐๐.-	๕๗๙,๕๖๓.๒๐	๕๕๖,๖๕๐.-	๓๐๕,๕๗๒.๒๖
ภาษี-อากร	๒๘๒,๕๑๔.๙๑	๓๑๓,๐๕๘.๑๓	๓๒๕,๒๓๓.๐๑	๒๖๙,๖๒๘.๙๒	๒๖๕,๖๑๘.๖๘
การรับรอง	๕๑,๐๕๒.๗๕	๖๑,๕๕๖.-	๘๖,๕๕๑.๕๐	๑๐๐,๕๖๓.๑๐	๑๐๕,๙๘๑.๘๐
ค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า	๓๒๒,๖๗๔.๑๒	๓๓๑,๓๕๓.๙๕	๓๓๑,๕๖๙.๓๓	๓๕,๗๒๓.๙๕	๕๙,๓๒๑.๐๙
ค่าไปรษณีย์-โทรเลข	๕๑,๕๓๔.๘๐	๕๒,๐๐๘.๕๐	๕๕,๒๑๔.๐๕	๖๖,๓๓๐.๒๕	๗๒,๓๕๕.-
ค่านั่งส้วมพิมพ์	๑,๙๑๖.๕๐	๑,๖๑๘.-	๑,๖๖๔.-	๑,๕๙๗.-	๒,๕๒๘.-
เครื่องเขียนและแบบพิมพ์	๒๙๐,๕๙๖.๓๔	๓๐๕,๑๕๖.๒๘	๓๙๓,๕๕๐.๒๗	๒๓๕,๖๙๕.๗๐	๓๓๖,๐๑๓.๘๘
เงินช่วยราชการและ บำรุงการกุศล	๓,๕๐๐.-	๗,๐๕๐.๗๗	๒,๗๙๘.-	๕,๓๖๕.-	๘,๕๓๐.-
ค่าประกันภัย	๕๑,๒๕๖.-	๑๑,๖๑๔.๕๐	๕๓,๕๗๖.๕๖	๑๕๒,๕๑๗.๖๙	๕๓,๗๘๐.๑๒

ตารางที่ ๘ (ต่อ)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
ค่าซ่อมแซมและทอเติม	๓๖๒, ๗๖๑.๒๑	๓๙๕, ๖๐๘.๑๒	๔๑๐, ๖๔๘.๓๘	๖๓๘, ๕๑๑.๓๑	๓๒๕, ๒๘๒.๖๒
ค่าเชื้อเพลิง-น้ำมันหล่อลื่น	๘๓, ๖๖๙.๘๒	๑๐๖, ๘๖๘.-	๑๑๑, ๖๘๗.๙๑	๑๔๙, ๓๔๘.๘๘	๑๘๓, ๔๕๘.๓๕
ค่าปรับต่าง ๆ	๖๒, ๔๕๘.๑๐	๘๑, ๑๓๕.-	๕๑, ๘๐๒.๖๐	๑๕, ๔๒๕.๑๓	๕๖, ๒๓๕.๑๐
เบ็ดเตล็ด	๑๐๘, ๒๐๘.๒๖	๘๐๘, ๒๓๐.๒๒	๑๙๐, ๕๘๐.๐๘	๑๓๙, ๐๘๗.๐๓	๑๕๙, ๖๒๘.๕๘
สินค้าวัสดุและสูญหาย	-	-	-	-	๔๘, ๑๑๗.๕๘
ค่าสำรวจไม้ในป่า	๓๐๗, ๓๘๗.๑๗	๑, ๑๗๐, ๒๒๘.๓๗	๖๗๗, ๔๓๕.๔๕	๓๓๘, ๕๗๕.๘๐	๑, ๗๐๕, ๗๘๘.๒๒
ค่าภาคหลวง	๕, ๗๐๕, ๑๙๕.๒๕	๔, ๗๕๐, ๙๐๓.๔๕	๑, ๗๓๘, ๑๖๘.๓๕	๑, ๗๔๙, ๑๑๘.๕๕	๒, ๗๘๗, ๒๔๑.๘๐
ค่าบำรุงป่า	๑๑, ๑๘๑, ๖๕๖.๔๕	๙, ๕๑๐, ๓๔๘.๕๕	๓, ๓๘๙, ๖๒๘.๕๕	๓, ๕๑๒, ๖๙๑.๓๕	๕, ๒๓๖, ๗๕๐.๙๐
ค่าทำไม้ตอนป่า (ตัดฟัน)	๓๖, ๘๘๘, ๑๒๓.๘๖	๔๘, ๙๓๗, ๕๗๐.๖๒	๓๒, ๑๓๖, ๘๕๑.๘๘	๒๑, ๘๙๗, ๗๘๖.๙๗	๒๘, ๐๒๘, ๓๘๓.๘๘
ค่าทำไม้ตอนล้อเลื่อน (ชักลาก)	๒๙, ๕๒๖, ๒๑๐.๓๙	๓๘, ๖๒๐, ๖๙๖.๑๘	๓๕, ๓๑๓, ๗๐๖.๗๓	๓๐, ๑๑๑, ๐๘๘.๘๘	๒๓, ๗๕๒, ๓๒๒.๖๒
ค่าเช่ารักษาไม้	๔๙๑, ๔๐๖.๑๘	๖๕๑, ๒๙๘.๓๖	๖๒๘, ๗๘๒.๒๓	๖๓๕, ๙๙๐.๕๖	๓๖๐, ๖๘๐.๑๕
ค่าจ้างคัตไม้ลงน้ำ	๒๓๕, ๑๕๖.๑๐	๒๒๙, ๖๖๐.๕๐	๘๘, ๒๙๘.๐๕	๘๓, ๕๓๐.๒๕	๑๐๕, ๕๗๒.๕๘



ตารางที่ ๘ (ต่อ)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
ค่าค้ำไถ่ไม้ในลำห้วย	๑๐๑, ๘๓๒. ๑๒	๔๗, ๑๒๙. ๑๒	๒๙, ๓๓๓. ๙๕	๓, ๐๖๙. ๐๙	๑, ๑๑๓. -
ค่าค้ำไถ่และกระจายกอง ไม้ในลำน้ำ	๔๓๒, ๖๐๙. ๔๓	๑๘๖, ๖๒๖. ๘๓	๓๕๔, ๘๑๖. ๔๗	๑๒๕, ๙๔๘. ๘๐	๙๗, ๙๑๒. ๖๗
ค่าดองแพ	-	-	-	-	๑, ๑๐๑, ๙๑๖. ๒๐
ค่าเผาไม้ในลำน้ำ	๑๑๖, ๐๐๕. ๔๔	๑๒๐, ๐๙๖. ๑๑	๑๒๕, ๓๓๗. ๔๑	๘๙, ๙๖๗. ๓๓	๑๑๖, ๑๒๔. ๒๗
ค่าปราบปรามบุรุษลักไม้	๑๐๙, ๙๖๐. ๑๕	๑๑๘, ๘๒๐. -	๙๘, ๙๐๒. ๐๗	๙๙, ๙๓๗. -	๙๑, ๙๓๓. ๙๐
ค่าใช้จ่ายในลำน้ำ	๑, ๔๔๐, ๔๓๙. ๐๗	๑, ๙๖๘, ๘๑๕. ๖๐	๑, ๖๘๑, ๓๘๙. ๓๗	๑, ๙๑๙, ๖๔๖. ๒๒	๑, ๕๑๑, ๙๐๘. ๑๒
ค่าขนส่งทางรถไฟ	๑๖๗, ๘๙๒. ๘๐	๓๙, ๙๑๘. ๐๔	๑๕๔, ๓๐๐. ๓๒	๑๕๙, ๙๖๗. ๓๖	-
รวม	๙๑, ๓๓๓, ๙๑๘. ๙๙	๑๑๑, ๒๒๑, ๘๙๘. ๙๕	๘๑, ๓๘๕, ๘๗๐. ๐๓	๖๖, ๐๔๖, ๔๘๔. ๒๖	๙๐, ๐๐๒, ๕๑๙. ๙๔

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

ตารางที่ ๔ นี้แสดงรายการค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการทำไม้ซุงสักทั้งหมดกับต้นทุนการทำไม้กระยาเลยเฉพาะสามสาขาของกองทำไม้ภาคเหนือ ซึ่งค่าใช้จ่ายทั้งหมดมิได้ถูกใช้ไปเพื่อทำไม้ซุงสักอย่างเดียว แต่ยังมีบางรายการใช้ไปเพื่อการทำไม้ซุงยาง ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ออกจากป่าอีกด้วย รวมทั้งมีบางรายการใช้ไปเพื่อทำไม้ของกลางที่รับซื้อจากกรมป่าไม้ ฉะนั้น จึงได้มีการจัดสรรค่าใช้จ่ายทั้งหมดนั้นเข้าเป็นต้นทุนไม้แต่ละอย่าง โดยให้หลักเกณฑ์ในการจัดสรร ดังนี้

๑. จะจัดสรรต้นทุนไม้อื่นนอกจากไม้ซุงสักตามหลักฐานที่กองทำไม้ภาคเหนือบันทึกไว้ เนื่องจากไม้ซุงกระยาเลยของสามสาขาที่ทำร่วมกับไม้ซุงสักมีเป็นจำนวนน้อยมากเมื่อเทียบกับปริมาณไม้ซุงสัก ฉะนั้นจึงทำการจัดสรรโดยดึงตัวเลขที่เป็นค่าใช้จ่ายในการทำไม้อื่นหักออกจากค่าใช้จ่ายทั้งหมด ที่เหลือให้คิดเป็นต้นทุนทั้งสิ้นในการทำไม้สักของปีนั้น ๆ

๒. ในการจัดสรรหาต้นทุนไม้ซุงอื่นนอกจากไม้สักนั้น ให้ถือหลักเกณฑ์ คือ

๒.๑ ค่าใช้จ่ายที่ทราบแน่ชัดว่าเป็นของการทำไม้ซุงยาง ไม้ซุงกระยาเลยอื่นๆ หรือไม้ซุงของกลาง ก็แยกเข้าตามต้นทุนไม้ นั้น โดยทำการเก็บรวบรวมตัวเลขในกระดาษทำการ

๒.๒ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ทราบแน่ชัดว่าเป็นของไม้ชนิดใด ก็จัดสรรแบ่งตามปริมาณไม้ (ม<sup>๓</sup>) แต่ละชนิดที่ผลิตได้ในปีนั้น ๆ

ตารางที่ ๕ แสดงจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่คิดเป็นต้นทุนไม้ซุงแต่ละประเภท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่จัดแบ่งสรรมาจากต้นทุนในการทำไม้ซุงสักทั้งหมดและต้นทุนการทำไม้ซุงกระยาเลยเฉพาะสามสาขาของแต่ละปีปรากฏในตารางที่ ๔ โดยจัดสรรตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวมาแล้ว ทั้งนี้ ตัวเลขในตารางที่ ๕ นี้ได้มาจาก หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ตารางที่ ๕

แสดงต้นทุนไม้ซุงประเภทต่าง ๆ ที่จัดสรรมาจากต้นทุนทั้งหมดของตารางที่ ๕  
ของ ๕ ปีการดำเนินงาน

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. ไม้ซุงสัก	๘๘,๕๓๖,๐๓๓.๓๓	๑๐๘,๑๔๘,๗๖๒.๓๐	๗๖,๖๒๔,๐๐๘.๗๓	๖๔,๕๔๑,๗๓๕.๒๕	๖๗,๓๖๑,๓๓๘.๑๒
๒. ไม้ซุงยางผลิต	๒๒,๕๔๒.๕๕	๖,๒๑๗.๑๗	๖๐,๕๐๔.-	๑๘๕.๒๐	๑๔๕,๘๕๓.๒๖
๓. ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ผลิต	๑,๐๐๔,๐๑๗.๑๑	๓๓๓,๒๓๑.๒๓	๑,๐๕๘,๔๑๐.๒๕	๑๒๒,๑๔๗.๗๒	๑,๖๕๓,๕๕๘.๖๗
๔. ไม้ซุงยางของกลาง	๒๖,๘๖๗.๐๑	๒๗,๘๗๕.๘๓	๒,๑๕๘.๘๕	๑๑๖,๕๗๗.๕๕	๔๐,๕๒๕.๒๕
๕. ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ของกลาง	๑,๓๔๔,๐๕๘.๗๕	๒,๗๖๕,๘๑๓.๘๒	๓,๖๐๐,๓๘๘.๒๐	๑,๒๖๕,๘๓๔.๖๔	๗๕๓,๒๐๔.๔๔
๖. ไม้พื้น	-	-	-	-	๘,๐๐๐.-
รวม	๙๑,๓๓๓,๔๑๘.๗๕	๑๑๑,๒๒๑,๘๕๘.๙๕	๘๑,๓๘๕,๘๗๐.๐๓	๖๖,๐๔๖,๔๘๔.๒๖	๗๖,๐๐๒,๕๑๙.๗๕

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

หมายเหตุ: - ต้นทุนไม้ซุงสักที่ปรากฏในตารางที่ ๕ นี้เป็นต้นทุนของไม้ซุงสักทั้งหมดที่ผลิตโดยกองทำไม้ภาคเหนือ (ทั้ง ๖ สาขา)  
- ต้นทุนไม้ซุงกระยาเลยต่าง ๆ ในตารางที่ ๕ เป็นต้นทุนของไม้ซุงกระยาเลยต่าง ๆ เฉพาะที่ทำโดยสามสาขามน  
กองทำไม้ภาคเหนือ.

ตารางที่ ๑๐

แสดงต้นทุนทั้งหมดในการทำไม้ซึ่งกระยาเลยของกองทำไม้ภาคเหนือ  
เฉพาะสามสาขาล่าง (ตาก พินธุโลก นครสวรรค์) ของ ๕ ปีการดำเนินงาน  
(ปี ๒๕๑๒-๑๓ ถึงปี ๒๕๑๖-๑๗)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
ค่าใช้จ่ายพนักงานที่ควบคุม การทำไม้กระยาเลยและ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	๓,๓๑๘,๓๘๐.๑๖	๔,๓๕๘,๘๓๒.๑๘	๕,๑๓๓,๒๕๐.๑๐	๓,๘๕๓,๐๘๓.๘๓	๖,๘๕๓,๖๑๘.๐๖
ค่าจ้างผู้รับเหมาทำไม้ กระยาเลยป่าต่าง ๆ	๒๖,๐๓๘,๘๘๖.๕๓	๒๘,๔๖๒,๑๒๓.๑๖	๒๖,๕๕๐,๔๐๓.๐๒	๑๖,๕๐๐,๓๖๓.๖๑	๑๓,๑๑๘,๒๐๘.๑๘
ค่าภาคหลวงและค่าบำรุงป่า	๓,๓๒๖,๒๒๓.๕๐	๓,๓๐๐,๑๕๘.๕๐	๓,๘๘๖,๓๖๓.๒๐	๓,๒๖๒,๖๒๐.๖๐	๒,๒๒๘,๕๖๒.๕๐
ค่าซื้อไม้ (ซื้อไม้ของกลาง)	๘๒๓,๓๘๒.๘๘	๑,๕๕๕,๓๓๕.๓๐	๑,๑๒๑,๕๘๘.๖๓	๕๓๓,๒๕๘.๘๖	๑,๒๓๑,๐๕๒.๕๕
รวม	๓๓,๙๐๖,๖๓๓.๐๓	๓๘,๑๑๖,๔๕๘.๕๐	๓๖,๖๙๑,๓๖๖.๙๕	๒๔,๖๕๓,๓๒๖.๘๘	๒๓,๔๒๙,๖๓๖.๓๐

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

ตารางที่ ๑๑

แสดงต้นทุนไม่สูงกระยาเลยประเภทต่าง ๆ ที่จัดสรรมาจากตารางที่ ๑๐

ของ ๕ ปีการดำเนินงาน

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
ไม่สูงยางผลิต	๑๘, ๕๑๓, ๒๔๑.๑๑	๑๙, ๙๓๓, ๔๐๑.๓๓	๒๓, ๕๔๕, ๙๕๘.๕๓	๑๒, ๔๑๓, ๕๒๑.๒๖	๑๓, ๘๕๘, ๒๙๙.๙๖
ไม่สูงกระยาเลยอื่น ๆ ผลิต	๘, ๕๖๘, ๖๙๙.๙๓	๘, ๘๙๕, ๐๐๐.๓๖	๕, ๘๘๐, ๐๒๔.๒๓	๘, ๑๙๓, ๒๖๙.๘๔	๖, ๘๙๙, ๑๐๕.๘๖
ไม่สูงยางของกลาง	๙๓๙, ๖๘๖.๕๘	๖๙๖, ๒๔๘.๙๓	๓๘๓, ๖๙๘.๓๘	๖๘๑, ๒๖๖.๑๙	๑, ๑๖๕, ๙๖๓.๘๑
ไม่สูงกระยาเลยอื่น ๆ ของกลาง	๘๔๓, ๐๓๑.๑๒	๑, ๘๓๕, ๐๕๘.๓๖	๑, ๘๑๕, ๐๒๓.๓๓	๑, ๖๕๑, ๒๘๖.๓๖	๒, ๓๔๒, ๕๓๑.๘๓
คาลองแพ	๕, ๘๙๘, ๙๓๔.๓๓	๒, ๑๙๘, ๐๓๙.๕๒	๒, ๖๓๓, ๘๓๔.๕๘	๒, ๘๕๕, ๒๓๔.๘๓	๒, ๓๑๐, ๓๐๑.๒๐
การระวางขนส่ง	-	๕๑๘, ๓๐๐.๖๐	๒, ๓๙๓, ๘๒๖.๙๘	๒, ๘๓๑, ๑๕๖.๘๒	๙๘๖, ๘๓๐.๖๘
รวม	๓๓, ๙๐๓, ๖๓๓.๘๓	๓๘, ๑๑๖, ๘๘๙.๘๐	๓๖, ๖๖๖, ๓๖๙.๙๙	๒๘, ๒๓๓, ๓๓๔.๕๘	๒๓, ๕๑๓, ๘๓๓.๓๐

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

ตารางที่ ๑๐ แสดงจำนวนค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เป็นต้นทุนในการทำไม้ซุงกระยาเลย  
ทั้งหมดของสามสาขาล่าง (ตาก พินูโลก นครสวรรค์) กองทำไม้ภาคเหนือ จำนวนค่าใช้จ่าย  
เหล่านี้จะถูกจัดสรร เข้าเป็นต้นทุนไม้ซุงกระยาเลยประเภทต่าง ๆ ที่สามสาขาล่างของกองทำไม้  
ภาคเหนือผลิตออก ดังปรากฏในตารางที่ ๑๑ เมื่อจัดสรรแล้วจะเห็นว่าค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งที่  
เป็นค่าล่องแพและค่าธรรมเนียมขนส่งปรากฏในตารางที่ ๑๑ ซึ่งทั้งสองจำนวนนั้นเป็นค่าใช้จ่ายในการ  
ขนส่งไม้ซุงกระยาเลยของสามสาขาล่างจากภาคเหนือถึงกรุงเทพฯ เป็นรายจ่ายรวมอยู่ใน  
รายการค่าจ้างผู้รับเหมาทำไม้กระยาเลยในป่าต่าง ๆ ที่ปรากฏอยู่ในตารางที่ ๑๐ ดังนั้น เมื่อ  
จะจัดสรรหาต้นทุนไม้ซุงกระยาเลยประเภทต่าง ๆ ของสามสาขาล่าง ณ กองทำไม้ภาคเหนือ  
ก่อนขนมากรุงเทพฯ จึงต้องแยกเอาค่าขนส่งต่าง ๆ ในช่วงขนมากรุงเทพฯ ออกแสดงไว้เป็นยอด  
หนึ่งต่างหาก และค่าล่องแพกับค่าธรรมเนียมขนส่งจำนวนนี้จะได้ออกแยกออกเป็นค่าขนส่งของไม้ซุง  
กระยาเลยประเภทต่าง ๆ เพื่อรวมเข้าเป็นต้นทุนไม้ซุงกระยาเลยประเภทนั้น ๆ ในการหา  
ต้นทุนของไม้เหล่านี้ ณ กรุงเทพฯ ในตอนต่อไป

ในการจัดสรรต้นทุนการทำไม้ซุงกระยาเลยของกองทำไม้ภาคเหนือสามสาขาล่างเพื่อ  
แบ่งแยกออกเป็นต้นทุนไม้ซุงกระยาเลยประเภทต่าง ๆ ที่สามสาขาล่างผลิตออกมานั้น ใช้หลัก  
เกณฑ์ในการแบ่งข้อที่ ๒. ที่กล่าวไว้แล้ว จะได้นำตัวเลขอันจะชี้ให้เห็นวิธีการเก็บรวบรวมและ  
แบ่งสรรต้นทุนไม้ซุงกระยาเลยประเภทต่าง ๆ ของปีการดำเนินงาน ๒๕๑๖-๒๕๑๗ เฉพาะของ  
การทำไม้สามสาขาล่างมาแสดง ณ ที่นี้ ตัวเลขที่จะแสดงให้เห็นต่อไปนี้เป็นการเก็บรวบรวม  
จากหลักฐานการใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายเหล่านั้นจริง ๆ นำมารวบรวมและแยกแยะ เข้าตามต้นทุนไม้  
ซุงกระยาเลยประเภทต่าง ๆ ตามที่หลักฐานมี ซึ่งเจ้าหน้าที่หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการ  
เงิน อ.อ.ป. ได้ทำไว้ในกระดาษทำการ



การจัดสรรค่าใช้จ่ายการทำไม้กระยาเลยของสามสาขาล่าง กองทำไม้ภาคเหนือ

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

ก. ค่าใช้จ่ายของพนักงานที่ควบคุมการทำไม้กระยาเลยและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ของสามสาขาล่างคือ ตก พิษณุโลก นครสวรรค์ แยกเป็นค่าใช้จ่ายของไม้ซุง ยางและไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ โดยตรงไม่ได้ ต้องเฉลี่ยให้กับไม้ซุงยางและไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ตามปริมาณการผลิต ดังนี้

๑.	ค่าทำการล่วงเวลา	๖๑๐.-	บาท
๒.	เงินบำรุงสวัสดิภาพ	๕,๕๐๑.๕๐	บาท
๓.	ค่าภาษีอากร	๑๐๔,๕๓๔.๕๑	บาท
๔.	การรับรอง	๕๐๗.-	บาท
๕.	ค่าไปรษณีย์-โทรเลข	๑,๕๓๕.๗๕	บาท
๖.	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	๑,๘๐๕.-	บาท
๗.	ค่าปรับต่าง ๆ	๒๖,๔๑๘.๓๐	บาท
๘.	ค่าสำรวจไม้ในป่า	๑๐๔,๕๕๒.๔๔	บาท
๙.	ค่าทำไม้ตอนป่า	๑,๓๓๔,๒๗๕.๕๒	บาท
๑๐.	ค่าทำไม้ตอนล่อเลื่อน	๗๘๒,๖๘๕.๔๕	บาท
๑๑.	คาลองแพ	๕,๐๒๔.๖๓	บาท
๑๒.	ค่าปราบปรามผู้ร้ายลักไม้	๖๓๐.-	บาท
๑๓.	ค่าเฝ้ารักษาไม้	๔,๗๕๕.-	บาท
๑๔.	ส่วนเฉลี่ยค่าควบคุมของสำนักงานกลาง กองทำไม้ภาคเหนือและสาขา	๔,๕๑๔,๖๘๕.๕๖	บาท
		<u>๖,๘๕๓,๖๑๘.๐๖</u>	บาท
	ปริมาณผลิตทั้งหมด	๘๑,๓๕๒.๓๘	ม <sup>๓</sup>

เฉลี่ย ม<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๖,๘๕๓,๖๑๘.๐๖}{๘๑,๓๕๒.๓๘} = ๘๔.๓๕$  บาท

ตารางที่ ๑๑ (ก)

แสดงการจัดสรรค่าใช้จ่ายเข้าเป็นต้นทุนไม่สูงประเภทต่าง ๆ  
โดยใช้อัตราเฉลี่ย มี. ละ ๘๔.๗๔ บาท  
(ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗)

รายการ	จำนวนทอน	มี.	จำนวนเงิน(บาท)
ไม่สูงยางผลิต	๖,๐๖๘	๓๖,๕๓๘.๕๘	๓,๐๘๘,๔๘๖.๒๕
ไม่สูงกระยาเลยอื่น ๆ ผลิต	๑๐,๓๗๕	๒๐,๒๐๒.๖๗	๑,๗๑๑,๘๗๔.๒๖
ไม่สูงยางของกลาง	๒,๓๕๘	๘,๐๒๓.๔๑	๖๗๘,๕๐๓.๗๖
ไม่สูงกระยาเลยอื่น ๆ ของกลาง	๒๔,๔๘๒	๑๖,๕๔๗.๗๒	๑,๕๐๒,๒๕๓.๗๕
รวม	๔๓,๒๘๓	๘๑,๓๑๒.๓๘	๖,๘๘๓,๑๑๘.๐๖

หมายเหตุ : เนื่องจากการหาอัตราเฉลี่ยต่อหน่วย มี. ละ ๘๔.๗๔ บาท มีไคลงตัวพอดี ส่วนที่เหลือเป็นเศษปัดรวมเข้ากับต้นทุนไม่สูงยางผลิต

ข. ค่าใช้จ่ายในการทำไม้กระยาเลย ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ เฉพาะที่เป็นค่าใช้จ่ายโดยตรงของไม้แต่ละประเภท ของสามสาขาต่าง คือ ตาก พิมพ์โลก นครสวรรค์

ข.๑ ค่าจ้างผู้รับเหมาทำไม้กระยาเลยป่าต่าง ๆ จำนวน ๑๗,๑๑๘,๒๐๘.๑๘ บาท แยกเข้าเป็นต้นทุนไม่สูงประเภทต่าง ๆ ตามจำนวนเงินที่ปรากฏในตารางที่ ๑๑ (ข.๑.๑) ดังต่อไปนี้

ตารางที่ ๑๑ (ข.๑.๑)

แสดงการจัดสรรค่างานผู้รับเหมาทำไม้กระยาเลย  
เขาเป็นต้นทุนไม้ซุงประเภทต่าง ๆ

รายการ	ค่าทำไม้ตอนป่า (บาท)	ค่าทำไม้ตอน ล่อเลื่อน (บาท)	ค่างาน เผ่ารักษาไม้ (บาท)	ค่างานค้ำไม้ ลงน้ำ (บาท)	รวม (บาท)
ไม้ซุงยาง ผลิต	๑, ๑๘๗, ๘๔๓.๐๑	๗, ๖๕๘, ๗๖๔.๕๑	๖๑, ๘๖๐.๓๗	๑๕๕, ๕๓๕.๓๕	๘, ๐๖๔, ๙๐๓.๒๔
ไม้ซุงกระยา เลยอื่นๆ ผลิต	๑, ๕๖๘, ๕๖๘.๓๐	๒, ๖๖๖, ๘๔๔.๗๖	๗๒, ๒๔๗.๓๗	๓๕, ๓๓๑.-	๔, ๕๘๓, ๐๓๑.๔๓
คาลองแพ	-	-	-	-	๒, ๘๒๔, ๕๓๘.๘๘
การะวาง ขนส่ง	-	-	-	-	๕๘๖, ๘๓๐.๖๔
				รวม	๑๗, ๑๑๘, ๒๐๘.๑๕

สำหรับคาลองแพที่ปรากฏในตารางที่ ๑๑ (ข.๑.๑) จำนวน ๒, ๘๒๔, ๕๓๘.๘๘ บาท  
นั้น มีส่วนหนึ่งที่เป็นคาลองแพในเขตกองทำไม้ภาคเหนือ คือส่วนที่มีใช้เป็นคาลองแพ มากรุงเทพฯ  
ดังกล่าวมาแล้ว มีอยู่เป็นจำนวน ๕๑๔, ๒๓๗.๖๘ บาท ซึ่งจำนวนนี้ต้องจัดสรร เขาเป็นต้นทุนการ  
ทำไม้ซุงประเภทต่าง ๆ ณ กองทำไม้ภาคเหนือด้วย โดยจะแบ่งสรรเฉลี่ยตามปริมาณการผลิต  
เช่นเดียวกับค่าใช้จ่ายในข้อ ก. ฉะนั้น จะเหลือคาลองแพส่วนที่เป็นค่าขนส่งมากรุงเทพฯ  
เท่ากับ ๒, ๘๒๔, ๕๓๘.๘๘ หักด้วย ๕๑๔, ๒๓๗.๖๘ คงเหลือ ๒, ๓๑๐, ๓๐๑.๒๐ บาทเท่านั้น

∴ ค่าคงแพในเขตกองทำไม้ภาคเหนือ เฉลี่ย ม.๓ ละ  $\frac{๕๑๔,๒๓๓.๖๘}{๘๑,๓๕๒.๓๘}$

= ๖.๓๒ บาท

ตารางที่ ๑๑ (ข.๑.๒)

แสดงส่วนเฉลี่ยค่าคงแพในเขตกองทำไม้ภาคเหนือ ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

ของสามสาขาล่าง เขาเป็นต้นทุนไม้ซุงประเภทต่าง ๆ

อัตราเฉลี่ย ม.๓ ละ ๖.๓๒ บาท

รายการ	จำนวนทอน	ม.๓	จำนวนเงิน (บาท)
ไม้ซุงยางผลิต	๖,๐๖๘	๓๖,๕๓๘.๕๘	๒๓๓๑,๒๖๓.๒๓
ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ผลิต	๑๐,๓๓๕	๒๐,๒๐๒.๖๓	๑๒๓๓,๖๘๐.๘๓
ไม้ซุงยางของกลาง	๒,๓๕๘	๘,๐๒๓.๘๑	๕๐,๓๐๓.๕๕
ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ของกลาง	๒๘,๘๘๒	๑๖,๕๔๓.๓๒	๑๐๘,๕๕๑.๕๕
รวม	๔๗,๖๔๓	๘๑,๓๕๒.๓๘	๕๑๔,๒๓๓.๖๘

ข.๒ ค่าภาคหลวงและค่าบำรุงป่า จำนวน ๒,๒๒๘,๕๖๒.๕๐ บาท เป็นส่วน  
ของไม้ซุงประเภทต่าง ๆ ดังปรากฏในตารางที่ ๑๑ (ข.๒) ต่อไปนี้

ตารางที่ ๑๑ (ข.๒)

รายการ	ค่าภาคหลวง	ค่าบำรุงป่า	รวม
ไม้ซุงยางผลิต	๓๓๑,๕๓๑.๖๐	๓๓๑,๕๓๑.๖๐	๑,๕๖๓,๑๔๓.๒๐
ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ผลิต	๓๘๓,๓๘๑.๖๕	๓๘๒,๖๒๓.๖๕	๓๖๖,๕๑๘.๓๐
	๑,๑๑๕,๓๖๓.๒๕	๑,๑๑๘,๑๘๘.๒๕	๒,๒๒๘,๕๖๒.๕๐

ข.๓ ค่าซื้อไม้ จำนวน ๑,๒๓๑,๐๕๒.๕๕ บาท เป็นค่าซื้อไม้ของกลางจาก  
กรมป่าไม้ แยกเป็นค่าซื้อไม้ซุง ๒ ประเภท ดังนี้

ไม้ซุงยางของกลาง	๕๓๕,๓๕๖.๑๐ บาท
ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ของกลาง	<u>๘๓๕,๖๙๖.๔๕</u> บาท
รวม	๑,๒๓๑,๐๕๒.๕๕ บาท

เมื่อได้จัดสรรค่าใช้จ่ายทั้งหมดเข้าเป็นต้นทุนไม้ซุงกระยาเลยประเภทต่าง ๆ ตาม  
รายการค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทแล้ว ก็นำมาสรุปรวมต้นทุนไม้ซุงประเภทเดียวกันเข้าด้วยกัน  
เพื่อทราบว่า ในปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ นี้ ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนไม้ซุงกระยาเลยแต่ละประเภทของสาม  
สาขาล่าง กองทำไม้ภาคเหนือ เป็นจำนวนเท่าใด ดังปรากฏในตารางที่ ๑๑ (ค)

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ ๑๑ (ก)

แสดงผลสรุปรวมต้นทุนไม่สูงกระยาเลยประเภทต่าง ๆ ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

ของกองท่าไม้ภาคเหนือ เฉพาะสามสาขาล่าง

(บาท)

รายการ	จากตารางที่ ๑๑ (ก)	จากตารางที่ ๑๑ (ข.๑.๑)	จากตารางที่ ๑๑ (ข.๑.๒)	จากตารางที่ ๑๑ (ข.๒)	จากขอ ข. ๓	รวม
ไม่สูงยางผลัด	๓,๐๕๕,๔๘๖.๒๕	๕,๐๖๔,๔๐๓.๒๔	๒๓๑,๒๖๓.๒๗	๑,๔๖๓,๑๕๓.๒๐	-	๑๓,๘๑๔,๒๖๖.๙๖
ไม่สูงกระยาเลยอื่น ๆ ผลัด	๑,๗๑๑,๕๗๔.๒๖	๔,๒๕๓,๐๓๑.๕๓	๑๒๗,๖๘๐.๘๗	๗๖๖,๕๑๕.๓๐	-	๖,๘๕๘,๑๐๕.๘๖
ไม่สูงยางของกลาง	๖๗๕,๕๐๓.๗๖	-	๕๐,๗๐๗.๕๕	-	๓๕๕,๓๕๖.๑๐	๑,๑๖๕,๕๖๗.๘๑
ไม่สูงกระยาเลยอื่น ๆ ของกลาง	๑,๔๐๖,๒๕๓.๗๕	-	๑๐๔,๕๘๑.๕๕	-	๘๓๕,๖๕๖.๕๕	๒,๓๔๖,๕๑๑.๘๕
ศาลองแพ	-	๒,๘๒๔,๕๓๘.๘๘	(๕๑๔,๒๓๗.๖๘)	-	-	๒,๓๑๐,๓๐๑.๒๐
การระวางขนส่ง	-	๕๘๖,๘๓๐.๖๔	-	-	-	๕๘๖,๘๓๐.๖๔
รวม	๖,๘๕๓,๖๘๘.๐๖	๑๓,๑๑๕,๒๓๔.๑๕	-	๒,๒๖๕,๕๖๒.๕๐	๑,๒๓๑,๐๕๒.๕๕	๒๗,๕๑๓,๕๓๗.๓๐

หมายเหตุ: ตัวเลขในวงเล็บเป็นจำนวนที่ต่องหักออก.



จากตารางที่ ๕ และตารางที่ ๑๑ จะได้นับต้นทุนทั้งสิ้นของไม้ซุงประเภทต่าง ๆ ที่สาม สาขาบนและสามสาขาล่างผลิติดอก แต่ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มุ่งหมายที่จะศึกษาเฉพาะไม้สักแปรรูปและไม้ยางแปรรูปขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เท่านั้น ฉะนั้น ต้นทุนไม้ซุงที่จะนำไปศึกษารายละเอียดต่อไปจะนำมาพิจารณาเฉพาะไม้ซุงสักและไม้ซุงยางเท่านั้น เพราะจะเป็นต้นทุนวัตถุดิบที่จะต้องนำไปคำนวณหาต้นทุนการผลิตของไม้สักแปรรูปและไม้ยางแปรรูปของ อ.อ.ป. ต่อไป ดังที่ได้แสดงปริมาณผลิตและต้นทุนการผลิตทั้งหมดในแต่ละปีของไม้ซุงสักและไม้ซุงยางผลิตไว้ในตารางที่ ๑๒ และ ๑๓ ตามลำดับ

#### ตารางที่ ๑๒

แสดงปริมาณผลิตไม้ซุงสักและต้นทุนการผลิตทั้งหมด  
ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ ของ ๕ ปีการดำเนินงาน  
(๒๕๑๒-๑๓ ถึง ๒๕๑๖-๑๗)

ปี	ปริมาณผลิต ม. <sup>๓</sup> จากตารางที่ ๖	ต้นทุนการผลิตทั้งหมด (บาท) จากตารางที่ ๕
๒๕๑๒-๒๕๑๓	๑๑๓, ๗๕๒. ๘๗	๘๘, ๘๓๖, ๐๓๓. ๓๓
๒๕๑๓-๒๕๑๔	๘๖, ๓๖๗. ๑๘	๑๐๘, ๑๔๘, ๗๖๒. ๓๐
๒๕๑๔-๒๕๑๕	๓๒, ๖๐๘. ๕๘	๗๖, ๖๒๘, ๐๐๘. ๗๓
๒๕๑๕-๒๕๑๖	๓๘, ๕๘๘. ๓๘	๖๘, ๕๘๑, ๗๓๕. ๒๕
๒๕๑๖-๒๕๑๗	๕๑, ๑๖๒. ๒๘	๖๗, ๓๖๑, ๓๓๘. ๑๒

## ตารางที่ ๑๓

แสดงปริมาณผลิตไม้ซุงยางและต้นทุนการผลิตทั้งหมด ณ กองทำไม้ภาคเหนือ  
ของ ๕ ปีการดำเนินงาน (๒๕๑๒-๑๓ ถึง ๒๕๑๖-๑๗)

ปี	ปริมาณผลิต ม. <sup>๓</sup>	ต้นทุนการผลิตทั้งหมด (บาท)		
		สามสาขาบน	สามสาขาล่าง	รวม
๒๕๑๒-๒๕๑๓	๖๓, ๕๕๖. ๑๘	๒๒, ๕๕๒. ๕๕	๑๘, ๕๑๗, ๒๔๑. ๑๑	๑๘, ๕๔๐, ๑๘๓. ๖๖
๒๕๑๓-๒๕๑๔	๖๕, ๓๔๖. ๖๖	๖, ๒๑๗. ๑๗	๑๕, ๕๗๓, ๔๐๑. ๓๓	๑๕, ๕๗๙, ๖๑๘. ๕๐
๒๕๑๔-๒๕๑๕	๘๑, ๒๐๕. ๔๗	๖๐, ๕๐๔. -	๒๓, ๕๔๕, ๕๕๘. ๕๗	๒๓, ๖๐๖, ๘๖๓. ๕๗
๒๕๑๕-๒๕๑๖	๔๔, ๘๔๕. ๔๔	๑๘๕. ๒๐	๑๒, ๔๑๗, ๕๒๑. ๒๖	๑๒, ๔๑๗, ๗๑๐. ๔๖
๒๕๑๖-๒๕๑๗	๓๗, ๕๒๘. ๕๗	๑๔๕, ๘๕๓. ๒๖	๑๓, ๘๕๘, ๒๕๕. ๕๖	๑๔, ๐๐๔, ๑๐๘. ๒๖

ต้นทุนการผลิตและปริมาณผลิตไม้สักแปรรูป

ต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย (ม.<sup>๓</sup>) ณ กองทำไม้ภาคเหนือ

ต่อไปจะแสดงการหาต้นทุนต่อลูกบาศก์เมตรของไม้ซุงสักที่ผลิตโดยกองทำไม้ภาคเหนือ  
ในแต่ละปี ตามที่หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป. กำหนดไว้ เพื่อนำไปสู่การหา  
ต้นทุนต่อลูกบาศก์ฟุตของไม้สักแปรรูป

## ตารางที่ ๑๔

แสดงการคำนวณหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๑-๒๕๑๒	๕๐๐, ๐๓๑	๒๘๕, ๒๓๑.๘๘	๑๓๓, ๐๔๓, ๕๕๘.๓๕
ไม้ผลิระหว่างปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓	๑๓๐, ๔๓๐	๑๑๓, ๓๘๒.๕๓	๘๘, ๕๓๖, ๐๓๓.๓๓
ไม้ซุงระหว่างปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓	๕๕, ๒๕๓	๕๖, ๖๕๕.๘๐	๘, ๘๘๓, ๐๖๖.๓๕
ไม้สูญหายได้คืนและไม้ตรวจสอบ ปริมาตรเพิ่ม	๑๓๑	๖๒.๖๕	—
	๗๒๕, ๘๔๔	๕๕๕, ๘๑๒.๕๐	๒๓๐, ๕๖๓, ๐๕๘.๕๓
<u>หัก</u> ค่าควบคุมไม้ซุงสักแม่เมยนำมา ลดทุนผลิตไม้ของ อ.อ.ป.	—	—	(๘๖, ๒๕๖.๕๘)
	๗๒๕, ๘๔๔	๕๕๕, ๘๑๒.๕๐	๒๓๐, ๓๘๐, ๘๐๑.๙๕
<u>เพิ่ม</u> ขอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ต่อหน่วยให้ลงตัว	—	—	๕๐๕.๓๔
	๗๒๕, ๘๔๔	๕๕๕, ๘๑๒.๕๐	๒๓๐, ๓๘๑, ๒๖๑.๓๓

$$\text{ราคาเฉลี่ย ม.๓} \text{ ละ} = \frac{๒๓๐, ๓๘๑, ๒๖๑.๓๓}{๕๕๕, ๘๑๒.๕๐} = ๕๐๕.๓๔ \text{ บาท}$$

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๑๕

แสดงการหาต้นทุนไม่สูงสักต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓	๕๓๘, ๒๓๘	๒๗๐, ๖๗๖. ๖๗	๑๓๖, ๘๐๘, ๑๐๘. ๓๒
<u>เพิ่ม</u> ยอดปรับปรุงค่าบำรุงป่า ปี ๒๕๑๒-๑๓ โอนเข้าเป็นต้นทุนไม่ ผลิตระหว่างปีไม่หมด นำมารวม เข้าเป็นต้นทุนไม่คงเหลือยกมา	—	—	๓๐. ๐๐
<u>หัก</u> โอนออกไปเป็นไม้สูงสักป่าแม่เมย	(๘๘)	(๒๒๒. ๐๘)	(๑๑, ๑๖๔. ๘๕)
ไม้สูงผลิตระหว่างปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔	๑๐๑, ๕๖๗	๕๖, ๓๖๗. ๑๘	๑๐๘, ๑๔๘, ๗๖๒. ๓๐
ไม้สูงซื้อระหว่างปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔	๓๕๘, ๕๑๕	๑๘๐, ๑๘๔. ๕๓	๒๔, ๐๗๒, ๒๓๑. ๘๖
ตรวจสอบไม้ปีเกินปริมาตรเพิ่ม	—	๒๘๘. ๘๒	—
ตรวจสอบไม้ปีเกินจำนวนทอนลด	(๘๓๖)	—	—
	๘๘๗, ๓๓๖	๕๔๗, ๕๑๖. ๑๒	๒๖๘, ๐๑๗, ๘๖๘. ๖๓
<u>หัก</u> ค่าควบคุมไม้สูงสักป่าแม่เมยนำมา ลดทุนผลิตไม่ของ อ.อ.ป.	—	—	(๕๓, ๓๘๕. ๕๓)
	๘๘๗, ๓๓๖	๕๔๗, ๕๑๖. ๑๒	๒๖๘, ๖๓๒, ๖๑๘. ๑๐
<u>ลด</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ต่อหน่วยให้ลงตัว	—	—	(๑, ๑๒๖. ๕๕)
	๘๘๗, ๓๓๖	๕๔๗, ๕๑๖. ๑๒	๒๖๘, ๕๐๖, ๐๘๒. ๖๖

ราคาเฉลี่ย ม<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๒๖๘, ๕๐๖, ๐๘๒. ๖๖}{๕๔๗, ๕๑๖. ๑๒} = ๔๘๑. ๑๗$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๑๖

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔	๖๒๖, ๓๗๒	๓๖๑, ๕๓๙.๗๘	๑๓๓, ๕๓๗, ๔๙๓.๗๔
ไม้ซุงผลิตระหว่างปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	๓๗, ๙๕๘	๓๗, ๖๐๙.๕๘	๓๖, ๖๒๔, ๐๐๘.๗๓
ไม้ซุงซื้อระหว่างปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	๑๙๔, ๒๗๒	๑๐๒, ๖๘๖.๕๔	๑๓, ๖๖๘, ๘๔๕.๖๓
ตรวจสอบไม้ปีเก่าปริมาตรเพิ่ม	๒๑	๓๔.๕๖	-
	๘๕๓, ๕๒๓	๔๙๖, ๘๖๖.๔๖	๒๖๗, ๘๓๐, ๓๔๘.๑๐
<u>หัก</u> ค่าควบคุมไม้ซุงสักป่าแม่เมยนำมา ลดทุนผลิตไม้ซุงของ อ.อ.ป.	-	-	(๖๐๔, ๖๖๑.๗๐)
<u>หัก</u> ยอดขาดเกินเพื่อแกราคาสินค้า ต่อหน่วยไหลงตัว	๘๕๓, ๕๒๓	๔๙๖, ๘๖๖.๔๖	๒๖๗, ๒๒๕, ๖๘๖.๔๐
	-	-	(๙๖๖.๘๘)
	๘๕๓, ๕๒๓	๔๙๖, ๘๖๖.๔๖	๒๖๗, ๒๒๔, ๗๑๙.๕๒

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๒๖๗, ๒๒๔, ๗๑๙.๕๒}{๔๙๖, ๘๖๖.๔๖} = ๕๓๗.๘๒$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

ตารางที่ ๑๓

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสักท่อนหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

รายการ	จำนวนท่อน	ปริมาตร (ม <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	๕๖๖,๓๔๗	๓๑๕,๑๗๙.๖๕	๑๖๙,๕๐๙,๙๑๙.๓๖
ไม้ซุงผลิตระหว่างปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖	๓๒,๖๑๔	๓๔,๔๘๔.๓๘	๖๔,๕๔๑,๗๓๕.๒๕
ไม้ซุงซื้อระหว่างปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖	๕๒,๘๘๔	๒๙,๗๒๐.๕๕	๔,๓๐๑,๘๗๒.๘๓
รับโอนจากโรงเลื่อยเคลื่อนที่	๘๘	๓๔.๙๐	๘,๘๘๑.๙๕
ตรวจสอบไม้ป่าเกินปริมาตรเพิ่ม	๑๐	๖.๒๐	-
	๖๕๑,๙๔๓	๓๗๙,๔๒๕.๗๒	๒๓๘,๓๖๒,๔๐๙.๓๙
<u>หัก</u> ค่าควบคุมไม้ซุงสักป่าแม่เมยนำมา ลดต้นทุนผลิตไม้ของ อ.อ.ป.	-	-	(๑,๔๗๑,๒๓๕.๓๘)
	๖๕๑,๙๔๓	๓๗๙,๔๒๕.๗๒	๒๓๖,๘๙๑,๑๗๓.๖๑
<u>ลด</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ท่อนหน่วยไหลทิ้ง	-	-	(๔๗๙.๕๙)
	๖๕๑,๙๔๓	๓๗๙,๔๒๕.๗๒	๒๓๖,๔๑๑,๖๙๔.๐๒

ราคาเฉลี่ย ม<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๒๓๖,๔๑๑,๖๙๔.๐๒}{๓๗๙,๔๒๕.๗๒} = ๖๒๔.๓๔$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.



## ตารางที่ ๑๘

## แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสักท่อนหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

รายการ	จำนวนท่อน	ปริมาตร (ม <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖	๓๕๓,๘๓๘	๑๕๓,๔๖๘.๖๒	๑๒๐,๙๙๐,๐๓๔.๖๐
ไม้ซุงผลิตระหว่างปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗	๖๑,๐๐๘	๕๑,๑๖๒.๒๘	๖๙,๓๖๑,๓๓๘.๑๒
ไม้ซุงซื้อระหว่างปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗	๘๐,๙๓๓	๔๔,๔๕๘.๙๖	๖,๓๐๙,๘๐๘.๑๒
<u>หัก</u> ลงทะเบียนรับไม้ซุงไอออนออกและ ตรวจรับเกินไอออนออก	(๑,๐๘๑)	(๔๒๖.๙๑)	—
ตรวจสอบจำนวนและปริมาตรลด	(๘๖)	(๒๑.๓๕)	—
	๔๙๔,๕๙๓	๒๘๘,๖๔๒.๓๕	๑๙๔,๔๕๙,๑๘๐.๘๔
<u>หัก</u> ค่าควบคุมไม้ซุงสักแม่เมยนำมา ลดต้นทุนผลิตไม้ซุงของ อ.อ.ป.	—	—	(๓๕๓,๙๖๘.๑๔)
	๔๙๔,๕๐๗	๒๘๘,๖๒๑.๓๕	๑๙๔,๑๐๕,๒๑๒.๗๐
<u>หัก</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ท่อนหน่วยไหลลงตัว	—	—	(๙๙๘.๐๒)
	๔๙๔,๕๐๗	๒๘๘,๖๒๑.๓๕	๑๙๔,๑๐๐,๒๑๔.๖๘

ราคาเฉลี่ย ม<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๑๙๔,๑๐๐,๒๑๔.๖๘}{๒๘๘,๖๒๑.๓๕} = ๖๗๒.๔๖$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

หมายเหตุ: รายการยอดยกมาจากปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ ปริมาตร ๑๕๓,๔๖๘.๖๒ ม<sup>๓</sup> คูณกับราคาทุนปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ ม<sup>๓</sup> ละ ๖๓๔.๓๔ บาท ควรได้จำนวนเงิน ๑๒๐,๙๙๐,๑๘๘.๒๐ บาท แต่จำนวนเงินที่ปรากฏในตารางที่ ๑๘ เท่ากับ ๑๒๐,๙๙๐,๐๓๔.๖๐ บาท ซึ่งน้อยกว่าไป ๑๖๓.๖๐ บาท เนื่องจากการเก็บยอดค่าซื้อไม้ซุงระหว่างปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

### หมายเหตุ (ต่อ)

เก็บเอายอดค้าซื้อไม้แปรรูปเกินมา ๑๒๓.๒๐ บาท และได้ตรวจพบภายหลังจากการหาราคาทุนปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ แล้ว ซึ่งได้นำไปใช้ในการโอนบัญชีและพิจาราค่าทุนไม้แปรรูปต่อไปแล้ว จึงไม่สามารถย้อนกลับไปแก้หักจากยอดเงินค่าไม้ซื้อระหว่างปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ ออกได้ และเงินก็เป็นจำนวนเล็กน้อยคงจะไม่กระทบกระเทือนราคาทุนต่อหน่วยมากนัก เสนอนำมาหักออกจากจำนวนเงินมูลค่าไม้ยกมาปีใหม่ คือปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ (จากคำชี้แจงของเจ้าหน้าที่บัญชี หมวคบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.)

ต่อไปนี้จะได้อธิบายความหมายของตารางที่ ๑๔, ๑๕, ๑๖, ๑๗ และ ๑๘ เพราะเป็นการคิดหาต้นทุนต่อหน่วยในลักษณะเดียวกัน เว้นแต่คนละปีเท่านั้น ตารางที่ ๑๔ ถึง ๑๘ แสดงการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของไม้ซุงสักที่ อ.อ.ป. ผลิตทั้งหมด เป็นต้นทุนต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ ยังมีไซเป็นต้นทุนต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ถ้าจะหาต้นทุนต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ต้องรวมค่าขนส่งจากภาคเหนือจนถึงอู่เก็บไม้ที่กรุงเทพฯ อีก ซึ่งเป็นจำนวนเงินมากพอสมควร คงจะแสดงให้เห็นในตอนต่อไป ต้นทุนต่อหน่วยที่คำนวณได้คงปรากฏในตารางที่ ๑๔ ถึง ๑๘ นั้นมีลักษณะเป็นราคาเฉลี่ย โดยจะเอาปริมาณและมูลค่าต้นทุนไม้ซุงคงเหลือยกมาจากปีก่อนมารวมกับปริมาณและมูลค่าต้นทุนไม้ซุงที่ผลิตได้ระหว่างปี (จากตารางที่ ๑๒) เพื่อเฉลี่ยหาต้นทุนต่อหน่วยใหม่ในปีนั้น ๆ และยังรวมเอาปริมาณไม้ซื้อกับค้าซื้อไม้มาเฉลี่ยด้วย ไม้ซื้อหมายถึง ไม้ซุงกลางที่ซื้อจากกรมป่าไม้ ซึ่งจะเห็นว่ามูลค่าไม้ซุงกลางที่ซื้อนั้นถูกกว่าไม้ซุงที่ผลิตเองมาก เนื่องจากเป็นไม้ที่ถูกสกัด และกรมป่าไม้มียกมาได้จึงขายให้ อ.อ.ป. คำเนิการต่อไปซึ่งต้องขายราคาถูกเพราะถึงอย่างไรก็ต้องขายให้ได้ เพราะไม้ นั้นถูกล้มลงแล้ว นอกจากรายการไม้ยกมาจากปีก่อน รายการไม้ผลิตระหว่างปี และรายการไม้ซื้อระหว่างปีแล้ว ก็มีรายการปรับปรุงอีกเล็กน้อย เช่นมีการวัดปริมาตรไม้ใหม่แล้วได้ปริมาตรเพิ่มขึ้นหรือลดลง ก็ปรับปรุงให้ได้ตามที่ตรวจสอบใหม่ เป็นต้น

การที่ อ.อ.ป. คำนวณหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือในปีหนึ่ง ๆ โดยการเฉลี่ยหาเป็นต้นทุนต่อหน่วยของไม้ซุงสักทั้งหมด มิได้แยกหาต้นทุนต่อหน่วยต่างหากจากกัน สำหรับไม้ที่ดำเนินการผลิตเองตั้งแต่ต้น กับไม้ซุงกลางที่ซื้อมาจากกรมป่าไม้ และก็มีได้แยกคิดต้นทุนไม้ซุงเฉลี่ยยกมาจากปีก่อน ตามราคาค้นทุนต่อหน่วยของปีก่อน และไม้ที่ผลิตได้ระหว่างปีก็คิดหาต้นทุนต่อหน่วยโดยคิดจากปริมาณผลิตกับต้นทุนการผลิตของปีนั้นจริง ๆ เหตุผลที่ปฏิบัติเช่นนี้ก็เพราะว่า อ.อ.ป. ถือว่าไม้สักนั้นเมื่อเข้าร่วมอยู่ในกลุ่มเดียวกันทั้งไม้ยกมา ไม้ผลิตในปีนั้น และไม้ซุงกลางที่ซื้อมา โดยรวมอยู่ในสต็อกเพื่อเตรียมขายหรือส่งไปกรุงเทพฯ เพื่อขายที่กรุงเทพฯ ส่วนหนึ่ง และส่วนหนึ่งส่งเข้าเลี้ยงยังโรงเลื่อยของ อ.อ.ป. เองก็ตาม เป็นการยุ่งยากที่จะแยกว่าไม้จำนวนใดที่ขายไปหรือส่งเข้าเลี้ยงนั้นเป็นไม้ยกมาจากปีก่อนหรือเป็นไม้ผลิตระหว่างปีนั้น หรือเป็นไม้ซื้อ

แต่สำหรับไม้ซุงยางของกลางจะไม่เอามารวมกับไม้ซุงยางที่ อ.อ.ป. ผลิตเองตั้งแต่ต้นเพื่อหาต้นทุนผลิตโดยเฉลี่ย เพราะว่าไม้ซุงยางของกลางมีจำนวนน้อยและคุณภาพต่ำ ต้นเล็ก ๆ กองท่าไม้ภาคเหนือจะจัดจำหน่ายทางภาคเหนือทั้งหมด ไม่มีส่งมากรุงเทพฯ เลย ไม่เหมือนไม้ซุงสักของกลาง ฉะนั้น จึงต้องแยกต้นทุนและการหาต้นทุนต่อหน่วยจากกันอย่างชัดเจน

ในตารางที่ ๑๔ ถึง ๑๘ นี้ จะสังเกตเห็นรายการสำคัญอีก ๒ รายการคือ รายการหักค่าควบคุมไม้สักป่าแม่เมยนำมาลดต้นทุนผลิตไม้ซุงสักของ อ.อ.ป. และรายการเพิ่มหรือลดยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว ซึ่งจะได้อธิบายถึงที่มาของ ๒ รายการนี้ ดังต่อไปนี้

สำหรับรายการแรกนั้นมีที่มาดังนี้คือ บริษัทอาสาสงเคราะห์โลกครั้งที่ ๑ จำกัด ได้รับสัมปทานไม้สักป่าแม่เมยจากกรมป่าไม้ตามมติคณะรัฐมนตรี และจากมติของคณะรัฐมนตรีเช่นกัน ให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้ทำไม้ออกโดยแบ่งกำไรกัน ซึ่งในปัจจุบันกำหนดเป็นอัตราส่วน อ.อ.ป. : บริษัทอาสาสงเคราะห์โลกครั้งที่ ๑ จำกัด เท่ากับ ๑ : ๒ ฉะนั้นจากการที่กองท่าไม้ภาคเหนือของ อ.อ.ป. มีจุดประสงค์เริ่มแรกเพื่อทำไม้สักในป่าที่ อ.อ.ป. ไล่สัมปทานนั้น

แต่เมื่อต้องไปทำไม้ป่าแม่เมยด้วย ฉะนั้นจะมีค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งคือ ค่าใช้จ่ายสำนักงานกลาง กองท่าไม้ภาคเหนือ ที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นของการทำไม้ป่าแม่เมยเท่าใด และทำไม้ของ อ.อ.ป. เองเท่าใด ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ทั้งหมดถูกรวมเข้าเป็นต้นทุนของการทำไม้สัก อ.อ.ป. เองทั้งหมด ทั้งทั้งงานส่วนหนึ่ง อ.อ.ป. ทำให้บริษัทอาสาสงครามโลกครั้งที่ ๑ จำกัด เพราะถ้า จะแยกค่าใช้จ่ายก็เป็นการทำได้ลำบากมาก เช่นพนักงานของสำนักงานกลาง กองท่าไม้ภาคเหนือคนหนึ่ง เป็นพนักงานประจำของ อ.อ.ป. แต่ต้องรับผิดชอบในการควบคุมดูแลการทำไม้สัก ป่าแม่เมยด้วย ซึ่งยากที่จะแยกได้ว่าในปีหนึ่งพนักงานคนนีทำงานให้แก่ อ.อ.ป. คิดเป็นเวลาเท่าไร และเวลาที่ใช้ในการทำไม้ป่าแม่เมยเป็นเวลากี่วัน เพราะเป็นการทำงานไปในขณะเดียวกัน นอกจากนี้ยังมีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อีกที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการทำไม้ซุงสักของสำนักงานกลาง กองท่าไม้ภาคเหนือ ที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายในการทำไม้ป่าแม่เมยเท่าไร ดังนั้น ทางกองท่าไม้ภาคเหนือของ อ.อ.ป. จึงคิดเป็นค่าควบคุมการทำไม้ป่าแม่เมย โดยคิดตามปริมาตรไม้ที่ผลิตได้ของป่าแม่เมย และค่าควบคุมนี้ทางคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ให้นำไปหักออกจากต้นทุนผลิตไม้ซุงสักของ อ.อ.ป. เอง เพราะถือว่าต้นทุนผลิตไม้ซุงสักของ อ.อ.ป. ที่เกิดขึ้นนั้นส่วนหนึ่งเนื่องมาจากการเข้าทำไม้ป่าแม่เมย จึงควรรนำเอาค่าควบคุมนี้มาลดต้นทุนผลิตไม้ซุงสักของ อ.อ.ป. ดังนั้น ในการหาต้นทุนต่อหน่วย-(ม<sup>๓</sup>) ของไม้ซุงสัก ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ จึงปรากฏรายการค่าควบคุมไม้ซุงสักป่าแม่เมยซึ่งนำมาลดต้นทุนผลิตไม้ซุงของ อ.อ.ป. ในตารางที่ ๑๔ ถึง ๑๕

สำหรับรายการเพิ่มหรือลดยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว เกิดจากการที่ต้องปรับยอดจำนวนเงินเพื่อให้ได้ราคาต่อหน่วยปริมาตรที่ลงตัว มีทัศนียมสองตำแหน่งพอดี เช่น ต้นทุนต่อหน่วยของปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ดังปรากฏในตารางที่ ๑๕ เกิดจาก  $\frac{๑๕๔,๑๐๑,๔๑๒.๓๐}{๒๒๕,๖๔๒.๓๕}$  เท่ากับ ๖๗๒.๔๖๓๔ บาทต่อ ม<sup>๓</sup> จะเห็นว่ามีเศษสตางค์เป็นทัศนียมมากกว่าสองตำแหน่ง ฉะนั้นถ้าจะปัดทัศนียมตั้งแต่ตำแหน่งที่สามทิ้ง ก็จำเป็นต้องปรับมูลค่าไม้ซุงทั้งหมดให้มีราคาลงตัว โดยลดต้นทุนจาก ๑๕๔,๑๐๑,๔๑๒.๓๐ บาท ลงเสีย ๕๓๕.๐๒ บาท เพื่อให้เหลือ ๑๕๔,๑๐๐,๘๗๗.๒๘ บาท คิดเป็นต้นทุนต่อ ม<sup>๓</sup> เท่ากับ ๖๗๒.๔๖ บาท

รายการ เพิ่มหรือลดยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้าที่หน่วยให้ลงตัวนี้จะได้พิมพ์ไป  
อีก ซึ่งก็มาจากหลักการคิดราคาของตัวหน่วยเช่นเดียวกัน

ตารางที่ ๑๕

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๑-๒๕๑๒	๑๐๙,๑๐๕	๓๓,๔๗๖.๐๘	๔๑,๒๐๙,๐๕๙.๔๗
ไม้ซุงระหว่างทางลง ปี ๒๕๑๑-๑๒			
รับปี ๒๕๑๒-๑๓	๑,๒๔๓	๖๙๕.๘๙	๓๒๔,๕๕๖.๑๔
รับจากบริษัทอีสเอเซียติก จำกัด	๙	๓.๒๐	๔,๐๓๘.๑๒
รับไม้ของกลางซื้อจากกรมป่าไม้	๒๘	๑๖.๖๙	๓,๐๐๖.๕๐
รับจาก ทน. / ทางรถไฟและทางหลวงแพ (ไม้แปรรูป)	๒๔๙	๑๑๓.๙๕	๓๔,๓๒๕.๙๕
รับจาก ทน. ทางรถไฟและทางหลวงแพ (ไม้ซุง)	๒๕๐,๔๑๒	๑๓๑,๖๓๒.๔๗	๘๖,๙๕๘,๑๙๙.๓๑
รับจาก ทน. ทางรถไฟปริมาตรเพิ่ม	๒๙	๑.๐๓	-
รับจาก ทน. ทางรถไฟปริมาตรลด	-	(๓๒.๙๕)	-
โอนออกเป็นไม้ซุงสักป่าแม่เมย	(๓)	(๑.๗๐)	(๙๘๕.๖๓)
ค่าใช้จ่ายของอูไม้	-	-	๑๑,๙๐๔,๔๓๘.๒๓
ค่าลงแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	-	-	๒,๓๔๕,๘๓๐.๙๐
	๓๖๑,๐๗๒	๒๕๕,๙๐๘.๖๖	๑๔๒,๕๗๒,๕๖๗.๙๙
<u>เพิ่ม</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ที่หน่วยให้ลงตัว	-	-	๕๕๕.๙๐
	๓๖๑,๐๗๒	๒๕๕,๙๐๘.๖๖	๑๔๒,๕๗๒,๕๖๗.๘๙

ราคาเฉลี่ย ม<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๑๔๒,๕๗๒,๕๖๗.๘๙}{๒๕๕,๙๐๘.๖๖} = ๕๕๕.๙๘$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป. ๒/ทน. เป็นค่าของของกองทำไม้สักเหนือ



ตารางที่ ๒๐

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

รายการ	จำนวนท่อน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓	๑๐๔,๓๔๘	๓๘,๕๑๓.๘๘	๔๕,๓๕๒,๒๘๙.๓๕
ไม้ซุงระหว่างทางลง ปี ๒๕๑๒-๑๓			
รับปี ๒๕๑๓-๑๔	๘๕๔	๘๕๕.๙๐	๔๒๓,๕๔๓.๒๔
ไม้ซุงสักปี ๒๕๑๒-๑๓ นำเข้าสต็อก			
ปี ๒๕๑๓-๑๔	๖๒	๒๑.๙๑	-
รับจาก ทน. ทางลงแพและทางรถไฟ (ไม้แปรรูป)	๒๕๖	๑๓๖.๘๐	๔๘,๙๕๙.๒๐
รับจาก ทน. ทางรถยนต์	๒	๓.๕๘	๓,๓๒๓.๐๓
รับจาก ทน. ทางลงแพและทางรถไฟ (ไม้ซุง)	๒๓๖,๘๕๓	๑๓๒,๐๓๒.๖๓	๘๔,๔๙๓,๒๘๖.๕๒
รับจาก ทน. ทางรถไฟปริมาตรเพิ่ม	๕๔	๓๔.๙๖	-
รับจาก ทน. ทางลงแพปริมาตรลด	-	(.๐๑)	-
รับโอนจากไม้ซุงสักป่าแม่เมย	๑	๑.๖๒	๑,๑๓๐.๔๘
ค่าใช้จ่ายของอู่ไม้	-	-	๑๖,๓๖๔,๕๓๕.๔๓
ค่าลงแพจาก ทน. ถึงกรุงเทพฯ	-	-	๒,๓๖๓,๔๓๓.๓๑
	๓๔๒,๘๓๔	๒๕๑,๙๕๕.๓๑	๑๔๙,๓๙๙,๕๒๔.๖๐
<b>ลด</b> ขอกขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ต่อหน่วยให้ลงตัว	-	-	(๘๑๒.๕๓)
	๓๔๒,๘๓๔	๒๕๑,๙๕๕.๓๑	๑๔๙,๓๙๘,๖๑๒.๐๓

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๑๔๙,๓๙๘,๖๑๒.๐๓}{๒๕๑,๙๕๕.๓๑} = ๕๙๔.๔๕$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก ของบัญชีการเงิน อ.อ.ป.



## ตารางที่ ๒๑

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสกัดท่อนหน่วย ณ กรุงเทพฯ ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

รายการ	จำนวนท่อน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔	๕๙,๕๒๒	๓๓,๓๓๘.๙๕	๕๕,๙๙๕,๐๑๓.๙๙
ไม้ซุงระหว่างทางล่อง ปี ๒๕๑๓-๑๔			
รับปี ๒๕๑๔-๑๕	๔,๔๓๐	๓,๓๒๑.๙๖	๑,๖๓๑,๕๕๘.๘๖
รับจาก ทน. ทางล่องแพและทางรถไฟ (ไม้แปรรูป)	๓๒๑	๑๙๕.๕๕	๖๒,๐๒๙.๐๐
รับจาก ทน. ทางล่องแพและทางรถไฟ (ไม้ซุง)	๒๓๕,๖๑๒	๑๕๙,๘๕๘.๕๓	๘๕,๙๙๕,๑๓๖.๑๒
รับจาก ทน. ปริมาตรเพิ่ม	๑๓	๘.๓๓	-
ไม้ไฟไหม้ ทน. ไม้ถือว่าส่งแตกองค์มารับ	๕๓	๒๙.๘๑	-
รับจาก ทน. ปริมาตรลด	-	(๑๙.๖๑)	-
หัก ไม้ไม่มีใบเบิกทางกองค้ายังไม่รับ	(๒๒)	(๑๐.๘๐)	-
ตรวจสอบไม้ปริมาตรเพิ่ม	-	๒.๕๔	-
ค่าใช้จ่ายของอู่ไม้	-	-	๓,๘๓๐,๙๐๓.๙๑
ค่าขนส่งทางรถไฟจาก ทน.-กรุงเทพฯ	-	-	๑๕,๙๓๘,๖๕๕.๕๐
ค่าล่องแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	-	-	๑,๙๙๑,๐๙๖.๕๒
	๓๓๙,๙๙๓	๒๔๐,๖๕๘.๘๓	๑๕๕,๒๐๓,๑๘๓.๕๐
เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ท่อนหน่วยให้ลงตัว	-	-	๕๒๑.๙๕
	๓๓๙,๙๙๓	๒๔๐,๖๕๘.๘๓	๑๕๕,๒๐๓,๗๐๕.๔๕

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๑๕๕,๒๐๓,๗๐๕.๔๕}{๒๔๐,๖๕๘.๘๓} = ๖๔๐.๖๕$  บาท

ที่มา : หน่วยงานผู้ทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

ตารางที่ ๒๒  
แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสกัดต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

รายการ	จำนวนท่อน	ปริมาตร (ม <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยกยกมาจากปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	๖๘,๑๕๐	๔๖,๖๑๘.๕๕	๒๘,๘๖๖,๘๑๔.๙๖
ไม้ซุงระหว่างทางล่อง ปี ๒๕๑๔-๑๕			
รับปี ๒๕๑๕-๑๖	๑,๓๕๓	๘๓๐.๘๒	๔๔๖,๘๘๕.๔๐
รับจาก ทน. ทางรถไฟและล่องแพ (ไม้แปรรูป)	๒๑๘	๑๕.๓๐	๒๓,๑๙๘.๘๗
รับจาก ทน. ทางรถไฟและล่องแพ (ไม้ซุง)	๒๒๓,๒๐๑	๑๕๒,๙๓๘.๑๗	๙๕,๓๖๐,๕๔๙.๐๕
รับจาก ทน. ปริมาตรเพิ่ม	—	๓๑.๘๐	—
รับจาก ทน. ไม้ไม่มีใบเบิกทาง	๑๘๘	๑๑๗.๒๓	—
รับจาก ทน. ปริมาตรลด	—	(๐.๐๔)	—
ค่าใช้จ่ายของอู่ไม้	—	—	๓,๒๔๖,๒๗๐.๐๒
ค่าขนส่งทางรถไฟจาก ทน.-กรุงเทพฯ	—	—	๑๓,๙๓๖,๑๖๓.๐๗
ค่าล่องแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	—	—	๑,๒๔๒,๑๘๒.๑๕
	๒๘๘,๑๒๐	๒๐๐,๔๑๖.๙๓	๑๔๔,๑๒๖,๖๖๔.๓๐
<b>ลด</b> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ต่อหน่วยให้ลงตัว	—	—	(๘๓๓.๕๓)
	๒๘๘,๑๒๐	๒๐๐,๔๑๖.๙๓	๑๔๔,๑๒๕,๘๓๐.๗๗

ราคาเฉลี่ย ม. ละ  $\frac{๑๔๔,๑๒๕,๘๓๐.๗๗}{๒๐๐,๔๑๖.๙๓} = ๗๑๙.๑๓$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สกัด กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๒๓

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖	๔๗,๓๐๒	๓๒,๐๐๐.๓๙	๒๓,๐๑๒,๔๕๐.๕๖
ไม้ซุงระหว่างทางลง ปี ๒๕๑๕-๑๖ รับปี ๒๕๑๖-๑๗	๒,๘๐๓	๒,๒๘๖.๘๘	๑,๕๒๗,๙๙๐.๖๖
รับจาก ทน. ทางรถไฟและลองแพ (ไม้แปรรูป)	๓๕๖	๑๕๖.๕๘	๕๒,๖๙๕.๖๕
รับจาก ทน. ทางรถไฟและลองแพ (ไม้ซุง)	๑๓๒,๑๕๗	๙๐,๘๙๕.๒๘	๖๑,๑๒๒,๙๖๙.๕๓
รับจาก ทน. ไม้ไม่มีใบเบิกทาง	๒๒๖	๑๒๒.๓๗	—
ค่าใช้จ่ายของอูไม้	—	—	๒,๘๕๘,๖๗๖.๘๓
ค่าขนส่งทางรถไฟจาก ทน.-กรุงเทพฯ	—	—	๗,๑๕๗,๒๓๘.๗๐
ค่าลองแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	—	—	๔๙๘,๙๒๑.๙๐
	๑๘๒,๘๔๔	๑๒๕,๕๖๐.๕๐	๙๖,๑๒๐,๓๓๐.๙๓
<b>ลด</b> ขอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า ต่อหน่วยให้ลงตัว	—	—	(๒๓,๒๖)
	๑๘๒,๘๔๔	๑๒๕,๕๖๐.๕๐	๙๖,๑๒๐,๓๐๗.๕๗

ราคาเฉลี่ย ม<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๙๖,๑๒๐,๓๐๗.๕๗}{๑๒๕,๕๖๐.๕๐} = ๗๖๖.๑๔$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีและการเงิน อ.อ.ป.

ต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย (ม.) ณ กรุงเทพฯ

ตารางที่ ๑๙, ๒๐, ๒๑, ๒๒ และ ๒๓ แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วยเมื่อขนมา  
ถึงกรุงเทพฯ ของ ๕ ปีการดำเนินงาน ตั้งแต่ปี ๒๕๑๒-๑๓ จนถึงปี ๒๕๑๖-๑๗ ตามลำดับ  
เป็นตารางแสดงตัวเลขต่อเนื่องมาจากตารางที่ ๑๔ ถึง ๑๘ โดยต่อเนื่องกันในปีเดียวกัน  
ตารางที่ ๑๔ ถึง ๑๘ แสดงต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ ซึ่งจำนวนไม้ซุงทั้ง  
หมกก็อาจถูกขายไปบ้างและถูกส่งลงมากรุงเทพฯ เพื่อส่ง เขาเลื่อยบ้าง และขายที่กรุงเทพฯบ้าง  
เมื่อส่งมากรุงเทพฯด้วยราคาค้นทุนต่อหน่วยที่หาได้ ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ นั้น ทางกรุงเทพฯจะ  
รับเข้าเป็นรายการรับจากกองท่าไม้ภาคเหนือทางรถไฟและทางล่องแพ ดังที่ปรากฏในตารางที่  
๑๕ ถึง ๒๓ เช่นเดียวกันสต็อกไม้ทางกรุงเทพฯย่อมต้องมีจำนวนคงเหลือจากการขายและการส่ง  
เขาเลื่อย ฉะนั้น เมื่อจะหาต้นทุนต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ก็จะต้องเอาปริมาณไม้คงเหลือกับมูลค่าไม้  
คงเหลือที่คิดจากราคาเฉลี่ยที่หาได้ของปีก่อนมารวมกับไม้ซุงรับจากกองท่าไม้ภาคเหนือในปี  
ปัจจุบัน และรวมกับค่าขนส่งมากรุงเทพฯทั้งค่าขนส่งทางรถไฟกับค่าล่องแพ รวมทั้งค่าใช้จ่ายของ  
อู่เก็บไม้ที่กรุงเทพฯด้วย จึงจะหาต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยของไม้ซุงสักทั้งหมดที่มีอยู่ ณ กรุงเทพฯก่อน  
ที่จะขายหรือแจกจ่ายไปในปีนั้น ๆ

รายการสำคัญที่ปรากฏในตารางที่ ๑๕ ถึง ๒๓ ก็มีรายการยอดยกมาจากปีก่อน,  
รายการไม่ระหว่างทางของปีก่อนรับเข้าในปีปัจจุบัน, รายการไม่รับจากกองท่าไม้ภาคเหนือ  
และรายการค่าขนส่งทางรถไฟและทางล่องแพ กับค่าใช้จ่ายของอู่ไม้ นอกจากนี้ก็เป็นรายการ  
ปรับปรุงอีกเล็ก ๆ น้อย ๆ ตามแต่เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในปีนั้น

จะสังเกตได้ว่า ตารางที่ ๑๙ และ ๒๐ ของปี ๒๕๑๒-๑๓ และปี ๒๕๑๓-๑๔ มิได้  
แสดงค่าขนส่งทางรถไฟ ทั้งนี้เพราะในสองปีการดำเนินงานนี้ ในรายการค่าใช้จ่ายของอู่ไม้  
ได้เอาค่าขนส่งทางรถไฟไปเฉลี่ยให้ไม้ซุงอื่นด้วย ซึ่งความจริงแล้วค่าขนส่งทางรถไฟควรจะรวม  
เข้าเป็นต้นทุนของไม้ซุงสักของ อ.อ.ป. เท่านั้น ทั้งนี้เพราะไม้ซุงประเภทอื่นอันได้แก่ไม้ซุงสัก  
ป่าแม่เมย หรือไม้ซุงยาง หรือไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ นั้น มิได้มีการขนส่งทางรถไฟเลย มาแต่

ทางล่องแพอย่างเคี้ยว ฉะนั้น เมื่อเอาไปรวมคิดเฉลี่ยให้ไม่ซุงประเภทอื่นด้วยจึงเป็นการคิด  
 ต้นทุนที่ผิด เพราะจะทำให้ต้นทุนไม่ซุงสักของ อ.อ.ป. เองต่ำไป แต่ไม่ซุงประเภทอื่นจะมีต้นทุน  
 สูงไป ซึ่งในปีต่อจากปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ คือตั้งแต่ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ เป็นต้นมา อ.อ.ป. ได้แก้ไข  
 เปลี่ยนแปลงการจัดสรรค่าใช้จ่ายของอู่ไม้เสียใหม่ โดยดึงเอาค่าขนส่งทางรถไฟทั้งหมดออกมา  
 รวมกับต้นทุนไม่ซุงสักของ อ.อ.ป. ดังที่เห็นปรากฏในตารางที่ ๒๑ ถึง ๒๓ (ของปี ๒๕๑๔-  
 ๒๕๑๕, ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ และ ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗) ถึงแม้จะได้แก้ไขวิธีการคำนวณใหม่ในปีต่อมา  
 แล้วก็ตาม แต่ในการคิดต้นทุนต่อหน่วยในปีหนึ่ง ๆ ของ อ.อ.ป. ได้ใช้วิธีเฉลี่ยกับยอดยกมาจาก  
 ปีก่อนด้วยดังกล่าวมาแล้ว ดังนั้น ผลจากการคิดค่าขนส่งทางรถไฟเข้าเป็นต้นทุนไม่ซุงอื่นด้วย  
 ย่อมจะกระทบกระเทือนต่อไปอีก โดยจะดึงให้ต้นทุนต่อหน่วยของไม้ซุงสัก ณ กรุงเทพฯ ของปี  
 ต่อ ๆ มาซึ่งได้มีการแก้ไขวิธีการคำนวณแล้วนั้น ยังแสดงราคาต้นทุนต่ำกว่าที่ควรจะเป็น

ต่อไปนี้จะแสดงตัวเลขการจัดสรรค่าใช้จ่ายของอู่ไม้ ของปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ และปี  
 ๒๕๑๔-๒๕๑๕ เพื่อเปรียบเทียบให้เห็นชัดว่าแตกต่างกันอย่างไร (ที่มา หมวดบัญชีทำไม้สัก  
 กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.)

ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

จำนวนค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายที่อู่บางปะอิน	๑,๘๒๖,๘๖๑.๑๐	บาท
ค่าใช้จ่ายที่อู่ปากเกร็ด	๑,๘๒๘,๘๐๕.๗๕	บาท
ค่าล่องแพภายในอู่	๖๖๖,๘๕๐.๕๔	บาท
ค่าขนส่งทางรถไฟ	<u>๑๕,๕๕๓,๘๕๓.๖๕</u>	บาท
รวม	๑๘,๘๖๕,๙๗๐.๘๙	บาท

ปริมาณไม้ในอู่ (มีไม้ซุงหลายประเภท)

ไม้ซุงสักของ อ.อ.ป.	๓๔๒,๘๗๘	ทอน	๒๕๑,๙๙๕.๓๑	ม. <sup>๓</sup>
ไม้ซุงสักแม่เมย	๑๗,๘๔๗	ทอน	๑๗,๙๕๘.๑๒	ม. <sup>๓</sup>
ไม้ซุงยาง	๕,๐๐๑	ทอน	๓๒,๙๒๐.๘๖	ม. <sup>๓</sup>
ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ	๘๖๔	ทอน	<u>๔,๒๑๓.๙๓</u>	ม. <sup>๓</sup>
	รวม		๓๐๖,๒๘๘.๐๒	ม. <sup>๓</sup>

เฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๑๕,๙๑๕,๙๖๐.๙๗}{๓๐๖,๒๘๘.๐๒} = ๕๔.๙๔$  บาท

เฉลี่ยค่าใช้จ่ายอู่ไม้

ไม้ซุงสัก อ.อ.ป.	๒๕๑,๙๙๕.๓๑ ม. <sup>๓</sup>	x ๕๔.๙๔ = ๑๖,๓๖๔,๕๗๕.๔๓
ไม้ซุงสักแม่เมย	๑๗,๙๕๘.๑๒ ม. <sup>๓</sup>	x ๕๔.๙๔ = ๑,๑๕๓,๒๑๒.๓๑
ไม้ซุงยาง	๓๒,๙๒๐.๘๖ ม. <sup>๓</sup>	x ๕๔.๙๔ = ๒,๑๒๔,๘๙๒.๖๕
ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ	๔,๒๑๓.๙๓ ม. <sup>๓</sup>	x ๕๔.๙๔ = ๒๓๓,๐๒๐.๕๘

ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

ปริมาณไม้ในอู่

ไม้ซุงสักของ อ.อ.ป.	๓๔๒,๘๗๘	ทอน	๒๔๔,๘๗๘.๖๑	ม. <sup>๓</sup>
ไม้ซุงสักแม่เมย	๔,๔๙๗	ทอน	๔,๖๐๕.๑๑	ม. <sup>๓</sup>
ไม้ซุงยาง	๓,๐๕๗	ทอน	๒๐,๑๑๓.๐๔	ม. <sup>๓</sup>
ไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ	๔๙๔	ทอน	<u>๑,๙๗๖.๖๘</u>	ม. <sup>๓</sup>
	รวม		๒๗๒,๕๗๓.๔๔	ม. <sup>๓</sup>



จำนวนค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายที่อุ้มบางปะอิน	๑,๘๘๔,๒๓๙.๓๖ บาท ÷ ๒๗๑,๕๗๔.๔๔ ม <sup>๒</sup>	=	@ ๖.๙๓
ค่าใช้จ่ายที่อุ้มปากเกร็ด	๑,๗๓๙,๐๖๗.๙๓ บาท ÷ ๒๗๑,๕๗๔.๔๔ ม <sup>๒</sup>	=	@ ๖.๔๐
ค่าห้องแพทยในอุ้ม	<u>๖๒๔,๓๖๙.๒๓</u> บาท ÷ ๒๗๑,๕๗๔.๔๔ ม <sup>๒</sup>	=	@ ๒.๒๙
รวม	๔,๒๔๗,๖๗๖.๕๒ บาท		

เฉลี่ยค่าใช้จ่ายอุ้ม

	ม <sup>๒</sup>	@ ๖.๙๓	@ ๖.๔๐	@ ๒.๒๙	รวม
<u>ไม้ซุงสัก</u>					
อ.อ.ป.	๒๔๔,๘๗๙.๖๑	๑,๖๙๙,๒๔๔.๖๐	๑,๕๖๘,๒๒๑.๐๓	๕๖๓,๒๓๘.๐๘	๓,๘๓๐,๓๐๓.๗๑
<u>ไม้ซุงสัก</u>					
แม่เมย	๔,๖๐๕.๑๑	๓๑,๙๑๓.๔๑	๒๙,๔๗๒.๗๐	๑๐,๕๔๕.๗๐	๗๑,๘๓๑.๘๑
<u>ไม้ซุงยาง</u>					
	๒๐,๑๑๓.๐๔	๑๓๙,๓๘๓.๓๖	๑๒๘,๗๒๓.๔๕	๔๖,๐๕๘.๘๖	๓๑๔,๑๖๕.๖๗
<u>ไม้ซุงกระยา</u>					
เดย	<u>๑,๙๗๖.๖๘</u>	<u>๑๓,๖๘๘.๓๙</u>	<u>๑๒,๖๕๐.๗๕</u>	<u>๔,๕๒๖.๕๙</u>	<u>๓๐,๘๗๕.๑๓</u>
	๒๗๑,๕๗๔.๔๔	๑,๘๘๔,๒๓๙.๓๖	๑,๗๓๙,๐๖๗.๙๓	๖๒๔,๓๖๙.๒๓	๔,๒๔๗,๖๗๖.๕๒

จะเห็นได้ว่า ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ มิได้เอาค่าขนส่งทางรถไฟเข้ามารวมกติกเฉลี่ยด้วย  
เช่นปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ แต่ยัดเข้ารวมเป็นต้นทุนไม้ซุงสักของ อ.อ.ป. อย่างเคียวทั้งหมด ถึง  
ปรากฏในตารางที่ ๒๑ จำนวนเงิน ๑๔,๙๓๘,๖๕๕.๔๐ บาท

สำหรับยอดปริมาณไม้ซุงสัก อ.อ.ป. ในอุ้มเก็บไม้ที่กรุงเทพฯ (หมายถึงอุ้มบางปะอิน  
และอุ้มปากเกร็ด) ที่นำมาคิดจัดสรรค่าใช้จ่ายของอุ้ม ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ จำนวน ๓๔๒,๙๔๗ ท่อน  
๒๔๔,๘๗๙.๖๑ ม<sup>๒</sup> ปรากฏไม่เท่ากับปริมาณไม้ซุงสัก ณ กรุงเทพฯ ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ ในตาราง  
ที่ ๒๑ ซึ่งมีจำนวน ๓๓๙,๙๗๓ ท่อน ๒๔๐,๖๙๘.๘๓ ม<sup>๒</sup> นั้น เนื่องมาจากในปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ นี้  
ได้มีไม้ซุงสักที่กองท่าไม้ภาคเหนือขายให้บริษัทไม้อัดไทย จำกัด จำนวนหนึ่ง ๒,๙๗๔ ท่อน

๔,๑๘๐.๗๘ ม. มีได้ส่งตรงไปให้บริษัทไม้ัดไทย จำกัด โดยตรง แต่ได้ถูกส่งผ่านมาพักอยู่ที่  
เก็บไม้ ณ กรุงเตา ของ อ.อ.ป. ค่าย ฉะนั้น ไม้ซุงสักส่วนนี้ก็ย่อมมีค่าใช้จ่ายที่ผู้ไม้ค้าย  
เมื่อจะคิดเฉลี่ยค่าใช้จ่ายของไม้ให้ไม้ซุงประเภทต่าง ๆ ที่เก็บอยู่ในอุ้งจึงต้องรวมปริมาณไม้ซุง  
สักทั้งหมดในอุ้ง แล้วคิดเฉลี่ยค่าใช้จ่ายของไม้ไปเข้าเป็นต้นทุนส่วนของไม้ซุงสัก ณ กรุงเตา

เมื่อผ่านมาถึงตอนนี้จะได้ต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กรุงเตา อันจะเป็นต้นทุนต่อ  
หน่วย (ม.) ของไม้ซุงที่ส่งให้โรงเลื่อยไม้ไทยเพื่อทำการแปรรูปต่อไป ต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย  
ณ กรุงเตา ตามที่แสดงการคำนวณไว้ในตารางที่ ๑๘ ถึง ๒๓ แสดงสำหรับระยะ ๕ ปีการ  
ดำเนินงาน และได้รวบรวมเปรียบเทียบให้เห็นทั้ง ๕ ปีในตารางที่ ๗

#### ต้นทุนไม้ซุงสักที่นำขึ้นเลื่อยต่อหน่วย (ม.)

ต่อไปจะแสดงการหาต้นทุนของไม้ซุงสักที่นำขึ้นเลื่อยของโรงเลื่อยไม้ไทย ซึ่งจะนำไป  
สู่การหาต้นทุนการผลิตไม้สักแปรรูป อันเป็นจุดหมายของการเขียนวิทยานิพนธ์เรื่องนี้ แนวการ  
คำนวณเป็นวิธีการเกี่ยวกับการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย (ม.) ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ หรือ ณ  
กรุงเตา คือไม้ซุงสักที่กองท่าไม้ภาคเหนือท่าออกและส่งมากรุงเตาส่วนหนึ่งนั้น เมื่อทาง  
กรุงเตารับเข้าอุ้งเก็บไม้พร้อมที่จะแจกจ่ายไปเข้าเลื่อยยังโรงเลื่อยของ อ.อ.ป. เอง และ  
ขายออกไปบางนั้น จะมีส่วนหนึ่งที่ส่งเข้าเลื่อยที่โรงเลื่อยไม้ไทย เมื่อโรงเลื่อยไม้ไทยรับเข้า  
สต็อกของโรงเลื่อยเพื่อเตรียมทำการแปรรูปนั้น พอสิ้นปีแต่ละปีย่อมมีไม้ซุงค้างสต็อกที่ยังมิได้นำ  
ขึ้นแปรรูป ต้องยกยอดไปปีต่อไป ซึ่งปีต่อมาก็มีจำนวนไม้ซุงรับจากอุ้งเก็บไม้กรุงเตาเข้าสต็อก  
ของโรงเลื่อยในระหว่างปีนั้น ๆ อีก ฉะนั้น ในการหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย (ม.) ที่นำขึ้น  
เลื่อยแต่ละปีของโรงเลื่อยไม้ไทย จึงต้องหาต้นทุนต่อหน่วย (ม.) โดยเฉลี่ยระหว่างไม้ยกมา  
และไม่รับระหว่างปี จะใช้ต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย ณ กรุงเตาตามที่ได้จากตารางที่ ๑๘ ถึง  
๒๓ เป็นต้นทุนต่อหน่วยของไม้ซุงที่นำขึ้นเลื่อยเหล่านั้นไม่ได้ เพราะไม้ซุงที่ขึ้นเลื่อยของแต่ละปีนั้น  
ส่วนหนึ่งเป็นไม้ซุงค้างสตอทยกมาจากปีก่อนด้วย

การคิดต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยของไม้ซุงสักของโรงเลื่อยไม้ไทยที่นำขึ้นเฉลี่ยในแต่ละปี  
(ที่มาของตัวเลข: ส่วนงานโรงเลื่อยไม้ไทย หมวคบัญญัติ โรงเลื่อยและโรงงาน กองบัญชีการ  
เงิน อ.อ.ป.)

ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

	ม. <sup>๓</sup>	ม. <sup>๓</sup> ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๓,๘๐๐.๘๖	๕๖๐.๘๘	๒,๑๓๒,๒๖๒.๕๓
รับระหว่างปี ๒๕๑๒-๑๓	<u>๖๖,๓๑๓.-</u>	๕๓๘.๓๘	<u>๓๘,๖๘๑,๑๘๒.๒๖</u>
รวม	<u>๗๐,๑๑๓.๘๖</u>		๔๐,๘๑๓,๔๔๔.๗๙

เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าต่อหน่วยไหลงตัว

๒๓๘.๘๒  
๔๐,๕๗๔,๖๐๖.๙๗

ราคาเฉลี่ยในปี ๒๕๑๒-๑๓ ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๔๐,๕๗๔,๖๐๖.๙๗}{๗๐,๑๑๓.๘๖} = ๕๗๘.๓๓$  บาท

ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

	ม. <sup>๓</sup>	ม. <sup>๓</sup> ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๔,๖๑๖.๕๔	๕๓๘.๓๓	๒,๖๓๑,๘๑๔.๘๕
รับระหว่างปี ๒๕๑๓-๑๔	<u>๖๕,๔๓๐.๑๕</u>	๕๓๘.๔๕	<u>๓๕,๘๘๔,๘๕๒.๖๓</u>
รวม	<u>๗๐,๐๔๖.๖๙</u>		๔๑,๕๑๖,๖๖๗.๔๘

เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าต่อหน่วยไหลงตัว

๒๓๘.๒๖  
๔๑,๒๗๘,๑๖๖.๒๒

ราคาเฉลี่ยในปี ๒๕๑๓-๑๔ ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๔๑,๒๗๘,๑๖๖.๒๒}{๗๐,๐๔๖.๖๙} = ๕๘๓.๔๒$  บาท

ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

	ม. <sup>๓</sup>	ม. <sup>๓</sup> ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๑,๘๑๓.๐๙	๕๙๓.๔๒	๑,๐๓๙,๒๙๓.๕๕
รับระหว่างปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	<u>๖๘,๓๒๓.๖๙</u>	๖๔๐.๖๕	<u>๔๓,๓๓๙,๑๓๔.๖๐</u>
รวม	<u>๖๙,๑๓๖.๗๘</u>		<u>๔๔,๓๗๘,๔๒๗.๑๕</u>
เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว			<u>๒๔๔.๕๒</u>
			<u>๔๔,๓๗๘,๖๗๑.๖๗</u>

ราคาเฉลี่ยในปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๔๔,๓๗๘,๖๗๑.๖๗}{๓๐,๑๔๔.๓๘} = ๑๔๓๙.๔๓$  บาท

ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

	ม. <sup>๓</sup>	ม. <sup>๓</sup> ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๙๓๒.๐๑	๖๓๙.๔๓	๖๒๑,๕๓๒.๓๕
รับระหว่างปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖	<u>๕๑,๕๔๘.-</u>	๓๑๙.๑๓	<u>๓๓,๐๖๙,๓๑๓.๒๔</u>
รวม	<u>๕๒,๔๘๐.๐๑</u>		<u>๓๓,๖๙๐,๘๔๕.๕๙</u>
ลด ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว			<u>(๒๖๐.๔๑)</u>
			<u>๓๓,๖๙๐,๕๘๕.๑๘</u>

ราคาเฉลี่ยในปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๓๓,๖๙๐,๕๘๕.๑๘}{๕๒,๔๘๐.๐๑} = ๖๔๑.๖๕$  บาท

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

	ม.	ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๖๗๒.๕๘	๗๑๗.๖๕	๔๘๒,๖๗๗.๐๔
รับระหว่างปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗	๒๑,๘๖๘.๖๓	๗๖๖.๑๔	๑๖,๗๕๔,๔๓๒.๑๔
รวม	๒๒,๕๔๑.๒๑		๑๗,๒๓๗,๑๐๙.๑๘
ลด ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว			๗๑.๓๖
			๑๗,๒๓๗,๐๓๗.๘๒

ราคาเฉลี่ยในปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ม. ละ  $\frac{๑๗,๒๓๗,๐๓๗.๘๒}{๒๒,๕๔๑.๒๑} = ๗๖๔.๖๕$  บาท

ต้นทุนเนื้อไม้สักแปรรูปต่อหน่วย (พ.) (แสดงในตารางที่ ๒๕)

เมื่อหาต้นทุนไม้ซุงสักที่จะนำขึ้นเฉลี่ยต่อหน่วย (ม.) ของโรงเลื่อยไม้ไทยได้แล้ว ก็จะได้ใช้ราคานี้ในการหาต้นทุนของเนื้อไม้สักแปรรูปเป็นลูกบาศก์ฟุตต่อไป ซึ่งเมื่อได้ต้นทุนของเนื้อไม้สักแปรรูปต่อลูกบาศก์ฟุตแล้ว นำไปรวมกับค่าใช้จ่ายผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทยต่อลูกบาศก์ฟุต ก็จะได้เป็นต้นทุนผลิตทั้งหมดของไม้สักแปรรูปต่อลูกบาศก์ฟุต

ค่าใช้จ่ายผลิตไม้สักแปรรูปของโรงเลื่อยไม้ไทย

ค่าใช้จ่ายที่จะแสดงในตารางที่ ๒๕ ต่อไปนี้เป็นค่าใช้จ่ายที่โรงเลื่อยไม้ไทยถือเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตไม้สักแปรรูป อันจัดได้ว่าเป็นต้นทุนการผลิตเท่านั้น มิได้รวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เช่นพวกค่าใช้จ่ายสำนักงานหรือค่าใช้จ่ายในการขายไว้ด้วย

ค่าใช้จ่ายในการผลิตนี้จะประกอบไปด้วยค่าแรงงานและอื่น ๆ อันเกี่ยวข้องกับการผลิตโดยตรง เรียกได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโรงจักรโดยตรง เงินเดือนหรือค่าจ้างก็เป็นของเฉพาะคนงานหรือผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับการผลิตบนโรงจักรเท่านั้น

ตารางที่ ๒๔

แสดงการหาต้นทุนของเนื้อไม้สักแปรรูปที่ผลิตได้ในปีหนึ่ง ๆ ต่อหน่วยลูกบาศก์ฟุต ของ ๕ ปีการดำเนินงาน

ปี	ปริมาณไม้ ซุงสี่ก้าน่าขึ้น เฉลี่ย (ม. <sup>๓</sup> )	กัณฑ์ เฉลี่ย ม. <sup>๓</sup> ละ	จำนวนเงิน (บาท)	รายการปรับปรุงจำนวนเงิน			จำนวนเงินสุทธิ (บาท)	ปริมาณไม้สัก แปรรูปที่ผลิตได้ (ฟ. <sup>๓</sup> )	ต้นทุนเนื้อไม้ สักแปรรูป ฟ. <sup>๓</sup> ละ
				ไม้ซุงขาด หรือเกินบัญชี	อื่น ๆ (ดูหมายเหตุ)	เพิ่ม/ลดยอดขาด/เกิน เพื่อแก้ราคาสินค้าต่อ หน่วยในลงตัว			
๒๕๑๒-๒๕๑๓	๖๕, ๘๓๓. ๕๓	๕๓๘. ๓๓	๓๘, ๑๐๒, ๓๒๖. ๘๑	๓๕, ๐๓๘. ๐๕	ก. ๕, ๒๕๒. ๖๐	๒, ๖๖๓. ๖๐	๓๘, ๑๔๕, ๖๘๑. ๐๖	๑, ๐๐๕, ๕๑๓. ๘๕	๓๓. ๓๕
๒๕๑๓-๒๕๑๔	๖๘. ๒๔๑. -	๕๕๓. ๕๒	๔๐, ๕๕๕, ๕๓๕. ๒๒	(๖, ๓๖๔. ๕๕)	-	๔, ๒๘๘. ๐๑	๔๐, ๕๕๓, ๐๕๗. ๒๔	๕๕๒, ๕๖๓. ๖๔	๔๐. ๓๘
๒๕๑๔-๒๕๑๕	๖๕, ๐๕๕. ๓๘	๖๓๕. ๕๓	๔๔, ๑๘๑, ๒๓๕. ๑๓	๔๕, ๓๘๓. ๑๘	-	(๕, ๒๖๑. ๘๓)	๔๔, ๒๖๖, ๓๕๖. ๕๒	๕๓๘, ๔๖๐. ๑๐	๕๕. ๒๐
๒๕๑๕-๒๕๑๖	๕๑, ๐๓๐. ๘๑	๗๑๓. ๖๕	๓๖, ๖๕๐, ๕๖๖. ๘๐	๕๕๓, ๓๔๑. ๓๔	-	๒, ๓๘๐. ๐๑	๓๗, ๒๑๑, ๐๘๘. ๑๕	๗๑๐, ๑๓๕. ๒๓	๕๒. ๔๐
๒๕๑๖-๒๕๑๗	๒๑, ๘๓๘. ๒๕	๗๖๕. ๖๕	๑๖, ๗๓๐, ๑๐๕. ๕๘	๕๕, ๑๕๓. ๐๕	-	๑, ๔๔๕. ๒๑	๑๖, ๗๘๖, ๗๑๑. ๘๘	๓๑๕, ๕๒๕. ๓๑	๕๒. ๔๓
(๑)	(๒)	(๓)	(๔) = (๒) x (๓)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘) = (๔) + (๕) + (๖) + (๗)	(๙)	(๑๐) = (๘) ÷ (๙)

ที่มา: ส่วนงานโรงเลื่อยไม้ไทย ควบคุมบัญชีโรงเลื่อยและโรงงาน กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

หมายเหตุ: รายการปรับปรุงของอื่น ๆ รายการ ก. ของปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ ที่เกิดขึ้น มาจากรายการ

(๑) ไม้ซุงสี่ก้าน่าขึ้นเฉลี่ย ๑๘.๕๓ ม.<sup>๓</sup> มูลค่า ๓,๖๕๕.๕๕ บาท

(๒) ไม้สักแปรรูปของกลางนำขึ้นเฉลี่ย ๕.๑๕ ม.<sup>๓</sup> มูลค่า ๑,๕๕๒.๖๕ บาท.



ตารางที่ ๒๕

แสดงค่าใช้จ่ายผลิตไม้สักแปรรูปทั้งหมดและต่อหน่วยของโรงเลื่อยไม้ไทย

เปรียบเทียบ ๕ ปีการดำเนินงาน (ปี ๒๕๑๒-๑๓ ถึงปี ๒๕๑๖-๑๗)

รายการ	๒๕๑๒-๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๑๗ (บาท)
เงินเคื่อน	๕๒๗,๔๙๐.-	๕๘๘,๖๘๘.๖๘	๕๘๘,๐๐๐.-	๕๘๘,๐๖๕.๐๓	๖๑๗,๔๐๐.-
ค่าจ้าง	๗๖๗,๕๙๐.๑๐	๗๗๐,๔๗๓.๗๓	๘๒๒,๙๙๔.๖๑	๘๗๕,๐๖๕.๒๕	๙๔๖,๔๕๖.๐๘
ค่าจ้าง (จ้างเหมา)	-	-	-	-	๕๘,๓๕๗.๖๗
เงินบำรุงสวัสดิภาพ	๕๕,๙๒๕.๓๘	๕๗,๕๐๓.๗๓	๓๙,๑๗๙.๕๐	๓๗,๒๑๑.๕๑	๕๑,๔๙๘.๒๔
เงินช่วยค่าครองชีพ	-	-	-	-	๑๒๒,๙๓๑.๑๐
เงินช่วยเหลือบุตร	-	-	-	-	๒๑,๒๓๒.๖๖
ค่าทำการล่วงเวลา	๓๐,๑๒๕.-	๒๕,๖๓๕.-	๕๑,๗๕๗.๗๕	๕๒,๘๕๘.-	๓๖,๓๓๕.-
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๕๖,๕๐๔.๕๒	๕๕,๓๕๘.๐๒	๗๓,๖๖๖.๒๖	๗๘,๑๘๗.๒๗	๗๗,๑๕๑.๖๙
ค่าซ่อมแซม	๒๕๐,๘๕๗.๕๒	๒๐๒,๑๑๙.๘๖	๑๓๘,๘๘๔.๕๒	๑๕๓,๙๕๙.๑๗	๑๗๖,๙๔๒.๘๙
ค่าภาษีอากร (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)	๕๓,๑๘๐.๖๔	๖๕,๓๙๐.๐๘	๑๐๔,๔๙๗.๓๘	๔๙,๙๘๘.๕๕	๙๘,๒๓๑.๔๐
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	-	๓,๖๗๐.๒๕	๓,๖๘๕.๕๐	๓,๑๗๐.๗๕	๓,๙๕๐.๒๕
ค่ารับรอง	-	-	-	๕๙๑.-	-
การระวางขนส่ง	-	-	-	๙๐.-	-
เบ็ดเตล็ด	๑๘๗,๕๐๙.๓๒	๑๕๑,๗๐๘.๒๗	๑๕๘,๒๘๘.๕๘	๑๒๗,๙๓๖.๒๒	๑๖๐,๘๑๖.๙๒
รวมค่าใช้จ่ายผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทย	๑,๙๐๙,๑๘๒.๓๘	๑,๙๑๐,๕๐๗.๖๒	๒,๐๘๐,๙๑๔.๑๐	๒,๐๘๙,๑๑๘.๗๕	๒,๓๗๑,๑๕๓.๘๖

ตารางที่ ๒๕ (ต่อ)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
<u>ปรับปรุงเพิ่มรายการที่ควรจะเป็น</u>					
<u>ค่าใช้จ่ายผลิต</u>					
๑. ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์เฉพาะปี ๒๕๑๒-๑๓ (โดยประมาณ)	๓,๐๐๐.-	-	-	-	-
๒. ค่าประกันภัยส่วนอาคารโรงงาน และเครื่องจักรกับอุปกรณ์	๑๓,๘๑๒.๕๐	๑๓,๘๑๒.๕๐	๑๓,๘๑๒.๕๐	๑๓,๘๑๒.๕๐	๑๓,๘๑๒.๕๐
๓. ค่าไฟฟ้าและน้ำประปาที่ใช้ ในการผลิต	๓๓,๒๒๖.๘๓	๖๒,๓๒๖.๕๓	๖๕,๒๔๖.๕๓	๑๐๔,๑๔๙.๒๓	๕๐,๙๕๓.๔๓
๔. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับ การผลิต	๑๔๓,๙๓๒.๘๙	๑๓๙,๒๔๐.๑๒	๑๕๒,๒๑๖.๑๑	๑๔๑,๔๖๙.๒๒	๑๕๑,๑๓๙.๘๔
รวมยอดที่ปรับปรุงเพิ่มเติม	๒๔๒,๐๑๒.๒๖	๒๑๙,๓๗๙.๑๕	๒๓๑,๒๗๕.๑๔	๒๖๑,๔๓๐.๙๙	๒๑๙,๙๐๕.๘๗
<u>รวมค่าใช้จ่ายผลิตทั้งหมดที่ ปรับปรุงแล้ว</u>	๒,๑๕๑,๑๙๔.๖๔	๒,๑๒๙,๘๘๖.๓๓	๒,๓๑๖,๑๘๙.๒๔	๒,๓๑๒,๕๔๙.๓๔	๒,๕๙๑,๐๖๙.๖๓

ตารางที่ ๒๕ (ต่อ)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
ปริมาณไม้สักแปรรูปที่ โรง เลื่อย ไม้ไทยผลิตที่ระหว่างปี	พ. ๒๙๙,๓๕๒.๒๓	พ. ๒๗๙,๖๐๔.๓๖	พ. ๓๐๖,๑๕๐.๐๖	พ. ๓๐๕,๖๘๘.๒๙	พ. ๓๑๒,๘๒๓.๗๙
- ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยของ โรง เลื่อยไม้ไทยก่อนปรับปรุง	๖.๓๘ บาท	๖.๘๓ บาท	๖.๘๐ บาท	๖.๗๐ บาท	๗.๕๘ บาท
- ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อ พ. ของ โรง เลื่อยไม้ไทยที่ปรับปรุงแล้ว	๗.๑๙ บาท	๗.๖๒ บาท	๗.๕๗ บาท	๗.๕๖ บาท	๘.๒๘ บาท
ค่าจ้างเลื่อยไม้ โดย โรง เลื่อย เอกชนอื่น	๗,๖๘๓,๙๙๒.๔๓	๗,๗๑๘,๕๔๗.๔๐	๗,๙๓๔,๖๕๐.๔๓	๕,๘๖๔,๔๘๑.๑๘	๑๐๓,๐๓๕.๘๙
ปริมาณไม้สักแปรรูปที่จ้างโรง เลื่อย เอกชนอื่นผลิตได้	พ. ๗๑๐,๑๖๕.๖๖	พ. ๗๑๓,๓๕๙.๒๘	พ. ๖๗๒,๓๑๐.๐๔	พ. ๔๐๔,๔๔๖.๙๘	พ. ๗,๑๐๕.๙๒
- ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อ พ. ของ ไม้สักแปรรูปที่จ้าง เลื่อย	๑๐.๘๒ บาท	๑๐.๘๒ บาท	๑๑.๘๐ บาท	๑๔.๕๐ บาท	๑๔.๕๐ บาท

ตารางที่ ๒๕ (ต่อ)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
ยอดรวมค่าใช้จ่ายมูลนิธิของโรงเลื่อยไม้ไทย ก่อนปรับปรุงกับค่างางเลื่อยไม้	๙,๕๙๓,๑๓๔.๘๑	๙,๖๒๙,๐๕๕.๐๒	๑๐,๐๑๕,๕๖๔.๕๓	๗,๙๑๓,๕๙๙.๙๓	๒,๔๗๔,๑๙๙.๙๕
ยอดรวมค่าใช้จ่ายมูลนิธิของโรงเลื่อยไม้ไทย ที่ปรับปรุงแล้วกับค่างางเลื่อยไม้	๙,๘๓๕,๑๘๗.๐๗	๙,๘๔๘,๔๓๔.๑๗	๑๐,๒๕๐,๘๓๙.๖๗	๘,๑๗๗,๐๓๐.๙๒	๒,๖๙๔,๑๐๕.๕๖
ปริมาณผลิตไม้สักแปรรูปทั้งหมดใน ระหว่างปี	พ. ๑,๐๐๙,๕๑๗.๘๙	พ. ๙๙๒,๙๖๓.๖๔	พ. ๙๗๘,๔๖๐.๑๐	พ. ๗๑๐,๑๓๕.๒๗	พ. ๓๑๙,๙๒๙.๗๑
- ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อ พ. โดย เฉลี่ยที่ปรากฏของ อ.อ.ป.	๙.๕๐ บาท	๙.๗๐ บาท	๑๐.๒๔ บาท	๑๑.๑๔ บาท	๗.๗๓ บาท
- ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อ พ. โดย เฉลี่ยที่ปรับปรุงใหม่	๙.๙๖ บาท	๙.๙๒ บาท	๑๐.๔๘ บาท	๑๑.๕๑ บาท	๘.๔๒ บาท

ที่มา: แผนกบัญชี โรงเลื่อยไม้ไทย อ.อ.ป.

หมายเหตุ: รายการค่าไฟฟ้าและน้ำประปาที่นำมาปรับปรุงเพิ่มขึ้นของปี ๒๕๑๕-๑๖ นั้นปรากฏเป็นจำนวนสูงกว่าปีอื่นมากเมื่อเทียบกับปริมาณผลิต ทั้งนี้เนื่องจากในปี ๒๕๑๕-๑๖ นั้นเครื่องวัดปริมาณการใช้น้ำประปาของโรงเลื่อยไม้ไทยเสีย ทางกรมประปาใช้วิธีคิดเฉลี่ยโดยดูจากปริมาณคนและการใช้ ทำให้โรงเลื่อยไม้ไทยต้องจ่ายค่าน้ำประปาเพิ่มจากเดิมเดือนละประมาณพันกว่าบาท เป็นเดือนละประมาณหกพันกว่าบาทอยู่หลายเดือน.

เนื่องจากรายการค่าใช้จ่ายผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทยที่ปรากฏตอนแรกของตารางที่ ๒๕ นั้น ยังขาดรายการอีกบางรายการที่ควรจะต้องเป็นค่าใช้จ่ายผลิตด้วย แต่การหาต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตไม้สักแปรรูปของโรงเลื่อยไม้ไทย มิได้เอาค่าใช้จ่ายเหล่านั้นมารวมด้วย แต่กลับนำไปรวมอยู่กับค่าใช้จ่ายของสำนักงานทั้งหมด ซึ่งเป็นการไม่ถูกต้องและก่อให้เกิดผลกระทบกระเทือนถึงต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยโดยแสดงค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยต่ำไป ซึ่งจะมีผลกระทบต่อไปยังต้นทุนผลิตทั้งหมดของไม้สักแปรรูปต่อหน่วยด้วย ดังนั้น จึงได้ปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทยเพิ่มขึ้นอีก ๔ รายการ อันจะทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยใกล้เคียงความเป็นจริงยิ่งขึ้น รายการเหล่านี้ คือ

๑. รายการค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ อันหมายถึงพวกเครื่องเขียนแบบพิมพ์ที่นำไปใช้ในส่วนของโรงงาน ซึ่งทุกปีแยกแสดงให้เห็น ยกเว้นของปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ ได้รวมอยู่กับค่าใช้จ่ายของสำนักงาน ฉะนั้นจึงปรับปรุงเพิ่มรายการค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ของปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ โดยกะประมาณเอาว่า ๓,๐๐๐.- บาท ทั้งนี้เป็นไปตามความเห็นของเจ้าหน้าที่ทางการบัญชีของโรงเลื่อยไม้ไทยที่เกี่ยวข้องรอบรู้ในเรื่องนี้ แต่รายการนี้ก็ไม่มีส่วนอะไรมากนักถึงแม้โรงเลื่อยไม้ไทยจะมีได้นำมารวมด้วยก็ตาม เพราะเป็นจำนวนเงินเพียงเล็กน้อย

๒. รายการค่าประกันภัย โดยปกติแล้วค่าประกันภัยทรัพย์สินทั้งหมดของโรงเลื่อยไม้ไทยแต่ละปี ได้นำไปรวมไว้เป็นค่าใช้จ่ายสำนักงานทั้งหมด ซึ่งความจริงแล้วค่าประกันภัยทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวกับการผลิต เช่นพวกอาคาร โรงงาน อุปกรณ์ เครื่องจักรต่าง ๆ ที่ใช้ในการผลิต ควรจะต้องเป็นค่าใช้จ่ายผลิตหรือต้นทุนการผลิตด้วย ฉะนั้น จึงได้พิจารณาแยกค่าประกันภัยทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวกับการผลิตออกมาปรับปรุงเพิ่มเติมค่าใช้จ่ายผลิต โดยดูจากกรมธรรม์ประกันภัยว่า มูลค่าทรัพย์สินส่วนอาคาร โรงงานและเครื่องจักรที่ยื่นประกันไว้เป็นมูลค่าเท่าไร และอัตราที่จะเสียค่าเบี้ยประกันเป็นเท่าไร แล้วคำนวณเป็นค่าประกันภัยส่วนที่เกี่ยวกับการผลิตเพื่อนำมาปรับปรุง ซึ่งทางโรงเลื่อยไม้ไทยได้คิดมูลค่าอาคาร โรงงานและเครื่องจักรอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่จะเอาประกันเป็นมูลค่าทั้งหมดเท่ากับ ๒,๓๕๕,๐๐๐.-บาท ซึ่งเท่ากับตลอด ๕ ปีที่ทำการศึกษานี้



และอัตราค่าเบี่ยงแปรกันที่จะต้องเสียทุกปีเท่ากับ ๐.๗๕% ของมูลค่าทรัพย์สิน ดังนั้น จึงคำนวณค่าประกันภัยส่วนของการผลิตที่นำมาปรับปรุงเพิ่มค่าใช้จ่ายผลิตได้จาก  $๒,๓๗๕,๐๐๐.๐๐ \times \frac{๐.๗๕}{๑๐๐}$   
 = ๑๗,๘๑๒.๕๐ บาท ตลอดทั้ง ๕ ปีเท่ากันทุกปี

๓. รายการค่าไฟฟ้าและน้ำประปาที่เช่นเดียวกับค่าประกันภัย คือนำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายสำนักงานหมด ทั้ง ๆ ที่ในการผลิต การทำงานของโรงจักรต้องใช้ไฟฟ้าและน้ำเป็นอย่างมากอย่างแน่นอน จึงสมควรที่จะรวมรายการนี้เป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายผลิตด้วย จากคำชี้แจงของเจ้าหน้าที่บัญชีของโรงเลื่อยไม้ไทยโค้ททราบว่า ค่าไฟฟ้าและน้ำประปาสำหรับส่วนผลิตควรจะเป็น ๒ ใน ๓ ส่วนของค่าไฟฟ้าและน้ำประปาทั้งหมดของโรงเลื่อยไม้ไทย จึงได้คำนวณส่วนที่จะนำมาปรับปรุงจากจำนวนค่าไฟฟ้าและน้ำประปาที่ โรงเลื่อยไม้ไทยจ่ายไปทั้งหมดของแต่ละปี โดยแบ่งออกมา ๒ ใน ๓ ส่วน

๔. รายการค่าเสื่อมราคา โดยปกติแล้วรายการค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินทั้งหมดที่ตัดในปีหนึ่ง ๆ นั้น ถูกนำไปรวมเข้าในประเภทค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ซึ่งปิดเข้าบัญชีกำไรขาดทุนเมื่อตอนสิ้นปี ทั้ง ๆ ที่ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวกับการผลิตนั้นควรจะรวมเข้าเป็นต้นทุนการผลิต และค่าเสื่อมราคาส่วนอาคารสำนักงานหรือทรัพย์สินที่ใช้ของสำนักงานก็ควรจะรวมเข้าเป็นค่าใช้จ่ายของสำนักงาน ฉะนั้น จึงได้แยกค่าเสื่อมราคาส่วนของทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการผลิตมาปรับปรุงเพิ่มเติมเป็นค่าใช้จ่ายผลิต โดยดูจากรายละเอียดทรัพย์สินและสำรวจค่าสึกหรอราคาทรัพย์สินประจำปี ซึ่ง อ.อ.ป. ได้แยกประเภททรัพย์สินไว้เป็น ๒ ประเภท

แต่อย่างไรก็ดี ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินแต่ละปีของโรงเลื่อยไม้ไทยที่โรงเลื่อยไม้ไทยคิดไว้ มีใช้เป็นค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นจากมูลค่าของทรัพย์สินทั้งหมด เนื่องมาจากว่าทรัพย์สินส่วนใหญ่ได้มีการคิดสำรวจค่าเสื่อมราคาไว้เต็มมูลค่าแล้ว ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินในช่วง ๕ ปีที่ทำการศึกษานี้เป็นค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่นำมาเพิ่มเติมหรือต่อเติมภายหลัง เรียกได้ว่ามีใช้ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินทั้งหมด แต่เป็นค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินบางส่วนที่ยังสำรวจค่าเสื่อมราคาไม่เต็มมูลค่านั้นเอง ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวกับการผลิตก็เช่นเดียวกัน คือ



มีใช้ค่าเสื่อมราคาของอาคารโรงงานหรือเครื่องจักรทั้งหมด เพราะส่วนใหญ่คิดสำรองค่าเสื่อมราคาไว้เต็มมูลค่าแล้ว คงเป็นค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเฉพาะส่วนที่เพิ่มเติมใหม่หรือปรับปรุงต่อเติมใหม่ที่คิดสำรองค่าเสื่อมราคายังไม่เต็มมูลค่าเท่านั้น

รายการค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของโรงเรียนไม้ไทย ของระยะเวลา ๕ ปีที่ผ่านมาปรากฏดังนี้



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายการ	อัตรา สำรอง %	๒๕๑๒-๒๕๑๓	๒๕๑๓-๒๕๑๔	๒๕๑๔-๒๕๑๕	๒๕๑๕-๒๕๑๖	๒๕๑๖-๒๕๑๗
		(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
๑. โรงเรือน	๕	๒๔๑,๘๕๐.๕๘	๒๓๙,๑๑๑.๔๑	๒๓๙,๑๑๑.๔๑	๒๓๙,๑๑๑.๔๑	๒๓๒,๙๐๕.๒๓
๒. เครื่องจักร	๑๐	๘,๕๗๙.๓๑	๘,๕๗๙.๓๑	๒๕,๕๒๙.๒๗	๒๐,๗๕๐.๐๐	๓๐,๓๐๐.๐๐
๓. ยานพาหนะ	๒๐	๒๒๐,๙๐๐.๐๐	๑๔๖,๙๐๐.๐๐	๑๐๙,๕๐๐.๐๐	๘๓,๓๐๐.๐๐	๘๓,๐๐๐.๐๐
๔. เครื่องมือ	๒๐	๒,๗๑๒.๖๐	๔,๓๐๘.๖๐	๓,๖๓๕.๖๐	๓,๕๓๗.๐๐	๙,๐๖๓.๔๐
๕. เครื่องใช้ประจำสำนักงาน	๑๐	๕๒,๓๒๔.๕๕	๕๖,๐๕๒.๘๘	๕๔,๙๔๑.๓๗	๕๒,๑๓๗.๔๔	๕๙,๘๖๖.๙๖
๖. เครื่องใช้ประจำยานและ โรงงาน	๒๐	๓๕,๖๖๙.๑๗	๓๒,๐๓๕.๓๑	๓๒,๙๑๓.๓๑	๒๗,๕๑๙.๓๐	๒๐,๖๒๘.๗๐
รวม		๕๖๒,๐๓๖.๖๑	๕๘๖,๙๓๗.๑๑	๕๖๕,๖๓๑.๐๒	๕๒๔,๙๓๕.๑๗	๕๒๕,๗๖๔.๒๙

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

จากรายการค่าเสื่อมราคาเหล่านี้ จะได้แยกออกเพื่อให้ทราบว่าควรเป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิต การบริหารงาน และการขาย เป็นจำนวนเท่าใด โดยหาจากอัตราส่วนการใช้ทรัพย์สินชนิดนั้น ๆ ในงานต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

	<u>การผลิต</u>	<u>สำนักงาน</u>	<u>ขายในประเทศ</u>
๑. โรงเรือน	๕๐%	๒๐%	—
๒. เครื่องจักร	๑๐๐%	—	—
๓. ยานพาหนะ	๑๐%	๓๐%	๒๐%
๔. เครื่องมือ	๑๐๐%	—	—
๕. เครื่องใช้ประจำสำนักงาน.	—	๑๐๐%	—
๖. เครื่องใช้ประจำยาน และโรงงาน	๕๐%	๒๐%	๓๐%

อัตราส่วนดังกล่าวนี้ได้รับคำชี้แจงจาก รองผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้  
อาจารย์ประกิจ พิศาสมุทร

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินส่วนของการผลิตที่จะคิดเป็นค่าใช้จ่ายผลิต

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. โรงเรือน	๙๖,๗๕๖.๘๐	๙๕,๖๔๘.๕๖	๙๕,๖๔๘.๕๖	๙๕,๐๙๒.๕๗	๙๓,๑๖๒.๐๙
๒. เครื่องจักร	๘,๕๗๙.๓๑	๘,๕๗๙.๓๑	๒๕,๕๒๙.๒๗	๒๐,๗๕๐.๐๐	๓๐,๓๐๐.๐๐
๓. ยานพาหนะ	๒๒,๐๙๐.๐๐	๑๔,๖๙๐.๐๐	๑๐,๙๕๐.๐๐	๘,๓๓๐.๐๐	๘,๓๐๐.๐๐
๔. เครื่องมือ	๒,๗๑๒.๖๐	๔,๓๐๘.๖๐	๓,๖๓๕.๖๐	๓,๕๓๗.๐๐	๙,๐๖๓.๘๐
๕. เครื่องใช้ประจำบ้านและ โรงงาน	๑๗,๘๓๘.๕๘	๑๖,๐๑๗.๖๕	๑๖,๔๕๖.๖๕	๑๓,๗๕๙.๖๕	๑๐,๓๑๘.๓๕
รวม	๑๔๗,๙๗๖.๘๔	๑๓๙,๒๙๐.๑๒	๑๕๒,๕๒๖.๑๑	๑๔๑,๘๖๙.๒๒	๑๕๑,๑๓๙.๘๔

ศูนย์วิจัยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินเกี่ยวกับการบริหารงานที่ควรจะคิดเป็นค่าใช้จ่ายสำนักงาน (ตัวเลขนี้จะนำไปใช้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายสำนักงานในแบบที่ ๖)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. โรงเรือน	๑๔๕,๑๓๔.๕๘	๑๔๓,๔๖๖.๘๕	๑๔๓,๔๖๖.๘๘	๑๔๒,๖๓๘.๘๖	๑๓๙,๙๙๓.๑๔
๒. ยานพาหนะ	๖๖,๒๓๐.๐๐	๕๔,๐๙๐.๐๐	๓๒,๘๕๐.๐๐	๒๙,๙๙๐.๐๐	๒๙,๙๐๐.๐๐
๓. เครื่องใช้ประจำสำนักงาน	๕๒,๓๒๔.๕๕	๕๖,๐๔๒.๕๘	๕๔,๙๔๑.๓๗	๕๒,๑๓๗.๔๔	๔๙,๘๖๖.๙๖
๔. เครื่องใช้ประจำยานและโรงงาน	๗,๑๓๓.๘๓	๖,๔๐๗.๐๖	๖,๕๘๒.๖๖	๕,๕๐๓.๘๖	๔,๑๒๕.๗๔
รวม	๒๗๐,๘๖๒.๙๖	๒๙๙,๙๖๖.๓๙	๒๓๗,๘๔๐.๙๑	๒๓๕,๒๗๐.๑๖	๒๑๘,๖๓๕.๘๔

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการขายในประเทศที่ควรจะคิดเป็นค่าใช้จ่ายการขายในประเทศ (ตัวเลขนี้จะนำไปใช้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายขายในประเทศในแบบที่ ๖)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. ยานพาหนะ	๑๓๒,๕๕๐.๐๐	๘๘,๑๕๐.๐๐	๖๕,๙๐๐.๐๐	๕๙,๙๘๐.๐๐	๕๙,๘๐๐.๐๐
๒. เครื่องใช้ประจำยานและโรงงาน	๑๐,๙๐๐.๗๖	๙,๖๑๐.๖๐	๙,๘๙๔.๐๐	๘,๒๕๕.๗๙	๖,๑๘๘.๖๑
รวม	๑๔๓,๔๕๐.๗๖	๙๗,๗๖๐.๖๐	๗๕,๗๙๔.๐๐	๖๘,๒๓๕.๗๙	๖๕,๙๘๘.๖๑

เมื่อได้พิจารณาตารางที่ ๒๕ จะเห็นว่า ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตไม้สักแปรรูปต่อหน่วยโดยเฉลี่ยทั้งหมดของโรงเลื่อยไม้ไทยค่อย ๆ สูงขึ้นทุกปี เว้นแต่ในปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ กลับลดต่ำลงอย่างเป็นที่น่าสังเกต ทั้งนี้คงเนื่องมาจากรายการค่าจ้างเลื่อยไม้เป็นจุดสำคัญ ค่าจ้างเลื่อยไม้ที่จ่ายให้แก่โรงเลื่อยอีสต์เอเชียติก และโรงเลื่อยคำรงพาดิษฐ์ เป็นค่าจ้างเลื่อยไม้สักแปรรูปให้แก่ อ.อ.ป. ซึ่งการจ้างโรงเลื่อยทั้งสองนี้เลื่อยไม้สัก อยู่ในความควบคุมของโรงเลื่อยไม้ไทย เพราะกำลังผลิตไม้สักแปรรูปของโรงเลื่อยไม้ไทยโรงเดียวไม่เพียงพอแก่ความต้องการของตลาด อ.อ.ป. จึงได้ตกลงจ้างโรงเลื่อยเอกชนอีกสองโรงนี้ทำการแปรรูปไม้สักให้ด้วย โดยอยู่ในความควบคุมของโรงเลื่อยไม้ไทย ปริมาณผลิตไม้สักทั้งหมดของทั้งสามแห่งโรงเลื่อยไม้ไทยรับเข้าสต็อกเพื่อจัดจำหน่าย ดังนั้น โรงเลื่อยไม้ไทยจึงต้องจ่ายค่าจ้างส่วนที่นำไปจ้างโรงเลื่อยสองแห่งนั้นเสียให้ และรวมค่าจ้างนี้เป็นค่าใช้จ่ายผลิตด้วยส่วนหนึ่งกับค่าใช้จ่ายผลิตอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นจากการผลิตไม้สักแปรรูปของโรงเลื่อยไม้ไทยเอง แต่การที่รายการค่าจ้างเลื่อยไม้ในปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ลดลงเหลือเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับปีก่อน ๆ นั้นเพราะว่าสัญญาจ้างโรงเลื่อยเอกชนทั้งสองแห่งนั้นสิ้นสุดลง ที่ยังต้องเสียค่าจ้างเลื่อยอีกเล็กน้อยนั้นเพราะยังมีไม้ซุงสักค้างอยู่จากปีก่อนอีกเพียงเล็กน้อยที่โรงเลื่อยเอกชนนั้นต้องเสียให้เสร็จ ทั้งนี้จะเห็นว่าสัมพันธ์กับปริมาณผลิตไม้สักแปรรูปทั้งหมดตามที่ปรากฏในตารางที่ ๒๕ ว่า ปริมาณผลิตในปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ก็ลดลงอย่างมาก เพราะผลิตได้จากกำลังผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทยจริง ๆ เพียงแห่งเดียวเป็นส่วนใหญ่ ฉะนั้น การที่ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตไม้สักแปรรูปเฉลี่ยต่อหน่วยของปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ลดลงจากปีก่อนก็เพราะรายการค่าจ้างเลื่อยไม้ลดลงนั่นเอง จะเห็นว่าถ้าคิดต้นทุนการผลิตต่อหน่วยของโรงเลื่อยไม้ไทยแต่เพียงแห่งเดียว ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยจะต่ำกว่าเมื่อจ้างโรงเลื่อยเอกชนทำการผลิตให้ด้วย ซึ่งก็เป็นธรรมดา เพราะการจ้างเลื่อยไม้นั้นในค่าจ้างเลื่อยผู้รับจ้างก็ต้องคิดบวกค่าใช้จ่ายในการลงทุนและกำไรเข้าไปด้วย เมื่อนำมารวมกับค่าใช้จ่ายผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทยเอง เพื่อเฉลี่ยหาต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วย จึงได้ต้นทุนต่อหน่วยสูงกว่าตอนเลิกจ้างโรงเลื่อยเอกชนทั้งสองแห่งแล้ว เพราะต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยของปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ คิดออกมาจากค่าใช้จ่ายผลิตส่วนใหญ่ที่โรงเลื่อยไม้ไทยจ่ายไปเป็นทุนในการผลิตจริง ๆ



มีรายการค่าจ้างเลื่อยไม้ที่จ่ายให้แก่โรงเลื่อยเอกชนอื่น อันเป็นราคาค่าจ้างที่บวกกำไรจากการผลิตไม้แปรรูปให้โรงเลื่อยไม้ไทยไว้ด้วยนั้นเพียงเล็กน้อย

ตารางที่ ๒๖

แสดงต้นทุนผลิตไม้สักแปรรูปต่อหน่วย (พ.๖) ที่ผลิตในแต่ละปี  
ของ ๕ ปีการดำเนินงาน

ปี	ต้นทุนเนื้อไม้ สักแปรรูป พ.๖ ละ (บาท)	ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิต พ.๖ ละ (บาท)	รวมต้นทุนผลิต ไม้สักแปรรูป พ.๖ ละ (บาท)	ต้นทุนค่าใช้จ่าย ผลิตที่ปรับปรุง ใหม่ พ.๖ ละ (บาท)	รวมต้นทุนผลิตไม้ สักแปรรูปที่ปรับปรุงใหม่ พ.๖ ละ (บาท)
๒๕๑๒-๒๕๑๓	๓๗.๗๙	๙.๕๐	๔๗.๒๙	๙.๗๔	๕๗.๐๓
๒๕๑๓-๒๕๑๔	๔๐.๗๘	๙.๗๖	๕๐.๕๔	๙.๙๒	๕๐.๗๐
๒๕๑๔-๒๕๑๕	๔๕.๒๐	๑๐.๒๔	๕๕.๔๔	๑๐.๔๘	๕๕.๖๘
๒๕๑๕-๒๕๑๖	๕๒.๔๐	๑๑.๑๔	๖๓.๕๔	๑๑.๕๑	๖๓.๙๑
๒๕๑๖-๒๕๑๗	๕๒.๔๗	๗.๗๓	๖๐.๒๐	๘.๔๒	๖๐.๘๙

ตารางที่ ๒๖ นี้แสดงให้เห็นต้นทุนผลิตทั้งหมดต่อหน่วย (พ.๖) ของไม้สักแปรรูปที่ผลิตได้แต่ละปีในช่วง ๕ ปีการดำเนินงาน (ปี ๒๕๑๒-๑๓ ถึงปี ๒๕๑๖-๑๗) ซึ่งแสดงให้เห็นทั้งต้นทุนต่อหน่วยก่อนที่จะปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายผลิต กับต้นทุนต่อหน่วยภายหลังการปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายผลิตเพิ่มเติมแล้ว

ต้นทุนผลิตคอกหน่วย (ฟ.) ของไม้สักแปรรูปที่มีเพื่อจำหน่ายในแต่ละปี

ตามปกติไม้สักแปรรูปในสต็อกของโรง เลื่อยไม้ไทยที่มีเตรียมไว้เพื่อการจำหน่ายของ แต่ละปีนั้น ย่อมจะต้องประกอบด้วยส่วนหนึ่งคงเหลือยกมาจากปีก่อน รวมกับที่ผลิตได้ในปีปัจจุบัน ทั้งหมด จึงจะเป็นจำนวนไม้สักแปรรูปทั้งหมดที่มีไว้เพื่อขายในปีนั้น ฉะนั้น ถ้าจะหาต้นทุนผลิตคอก หน่วย (ฟ.) ของไม้สักแปรรูปที่จำหน่ายออกในแต่ละปีนั้น ก็ต้องหาต้นทุนคอกหน่วยโดยเฉลี่ย ระหว่างไม้สักแปรรูปคงเหลือยกมาในราคาต้นทุนคอกหน่วยโดยเฉลี่ยของปีก่อน กับไม้สักแปรรูปที่ ผลิตได้ระหว่างปีในราคาต้นทุนผลิตคอกหน่วยของปีนั้น (ตามที่ปรากฏในตารางที่ ๒๖) ดังจะแสดง ให้เห็นต้นทุนผลิตเฉลี่ยคอกหน่วยของไม้สักแปรรูปที่จำหน่ายออกของ ๕ ปีการดำเนินงาน จากปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ ถึงปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ต่อไปนี้ (ที่มา ส่วนงานโรงเลื่อยไม้ไทย หมวคณ์ัฐวิโรง เลื่อยและโรงงาน กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.)

ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

	ฟ.	ฟ. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๒๑๑,๘๐๐.๗๔	๔๘.๖๗	๑๐,๓๐๘,๓๔๒.๐๑
ผลิตได้ระหว่างปี	๑,๐๐๙,๕๑๗.๘๙	๔๗.๒๙	๔๗,๗๔๐,๑๐๑.๐๒
รวม	๑,๒๒๑,๓๑๘.๖๓		๕๘,๐๔๘,๔๔๓.๐๓
<u>เพิ่ม</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า			
คอกหน่วยไหลลงตัว			๘๓๑.๔๕
			<u>๕๘,๐๕๖,๒๗๔.๕๘</u>

ราคาเฉลี่ย ฟ. ละ  $\frac{๕๘,๐๕๖,๒๗๔.๕๘}{๑,๒๒๑,๓๑๘.๖๓} = ๔๗.๕๓$  บาท

ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

	พ.ม.	พ.ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๓๘๑, ๔๘๖.๘๐	๔๗.๕๓	๑๘, ๑๓๓, ๕๔๗.๖๖
ผลิตไ้ระหว่างปี	<u>๔๙๒, ๘๖๓.๖๔</u>	๕๐.๕๘	<u>๕๐, ๖๒๔, ๘๐๔.๕๕</u>
รวม	<u>๑, ๓๗๔, ๔๖๐.๕๔</u>		<u>๖๘, ๗๕๗, ๓๕๒.๒๑</u>

ลด ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว

๑, ๖๔๑.๗๘๖๘, ๒๕๕, ๗๑๐.๔๓

ราคาเฉลี่ย พ.ม. ละ  $\frac{๖๘, ๒๕๕, ๗๑๐.๔๓}{๑, ๓๗๔, ๔๖๐.๕๔} = ๔๙.๖๖$  บาท

ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

	พ.ม.	พ.ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๓๒๗, ๙๐๘.๒๘	๔๘.๖๖	๑๖, ๒๗๓, ๘๘๓.๖๘
ผลิตไ้ระหว่างปี	<u>๕๗๘, ๕๖๐.๑๐</u>	๕๕.๔๔	<u>๕๔, ๒๔๕, ๘๖๗.๘๔</u>
รวม	<u>๑, ๓๐๖, ๑๖๘.๓๘</u>		<u>๗๐, ๕๑๙, ๗๕๑.๖๒</u>

เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว

๒๐๘.๗๖๗๐, ๕๒๐, ๐๓๑.๓๘

ราคาเฉลี่ย พ.ม. ละ  $\frac{๗๐, ๕๒๐, ๐๓๑.๓๘}{๑, ๓๐๖, ๑๖๘.๓๘} = ๕๓.๘๘$  บาท

ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

	พ.ศ.	พ.ศ. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๒๔๕, ๖๔๓. ๓๑	๕๓. ๕๕	๑๓, ๒๐๘, ๕๒๙. ๘๖
ผลิตรายปี	<u>๓๑๐, ๑๓๕. ๒๓</u>	๖๓. ๕๕	<u>๕๕, ๑๒๑, ๘๙๕. ๐๖</u>
รวม	<u>๕๕๕, ๗๗๘. ๕๔</u>		<u>๕๘, ๓๓๐, ๕๒๔. ๙๒</u>

ลด ยอดขาดเกินเพื่อแกรราคา  
สินค้าค่อนหน่วยให้ลงตัว

๒, ๘๓๒. ๖๓  
๕๘, ๓๒๗, ๖๙๒. ๒๕

ราคาเฉลี่ย พ.ศ. ละ  $\frac{๕๘, ๓๒๗, ๖๙๒. ๒๕}{๕๕๕, ๗๗๘. ๕๔} = ๖๑. ๐๙$  บาท

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

	พ.ศ.	พ.ศ. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๑๕๐, ๘๒๘. ๘๘	๖๑. ๐๙	๙, ๒๑๔, ๑๑๑. ๘๔
ผลิตรายปี	<u>๓๑๙, ๙๒๙. ๓๑</u>	๖๐. ๒๐	<u>๑๙, ๒๕๕, ๓๖๘. ๕๔</u>
รวม	<u>๔๗๐, ๗๕๘. ๑๙</u>		<u>๒๘, ๔๖๙, ๔๘๐. ๓๘</u>

เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแกรราคา  
สินค้าค่อนหน่วยให้ลงตัว

๒, ๒๘๒. ๕๓  
๒๘, ๔๖๖, ๑๖๒. ๙๑

ราคาเฉลี่ย พ.ศ. ละ  $\frac{๒๘, ๔๖๖, ๑๖๒. ๙๑}{๔๗๐, ๗๕๘. ๑๙} = ๖๐. ๔๙$  บาท

ต่อไปนี้จะแสดงต้นทุนผลิตเฉลี่ยต่อหน่วยของไม้สักแปรรูปที่มีเพื่อขายทั้งหมดในแต่ละปี โดยใช้ต้นทุนผลิตไม้สักแปรรูปต่อหน่วยของแต่ละปีที่ปรับปรุงใหม่แล้วมากำหนด และจะใช้ต้นทุนผลิตต่อหน่วยที่จะปรากฏต่อไปนี้เป็นต้นทุนผลิตต่อหน่วย (ฟ.๓) ในการวิเคราะห์ผลกำไรขาดทุน จากการจำหน่ายไม้สักแปรรูปต่อไปในบทที่ ๖

ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

	ฟ.๓	ฟ.๓ ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๒๑๑,๘๐๐.๗๔	๔๘.๖๓	๑๐,๓๐๘,๓๕๒.๐๑
ผลิตได้ระหว่างปี	<u>๑,๐๐๘,๕๑๓.๘๘</u>	๔๗.๕๓	<u>๔๗,๕๘๒,๓๘๕.๓๑</u>
รวม	<u>๑,๒๒๑,๓๑๔.๖๒</u>		๕๘,๘๙๐,๗๓๗.๓๒
<u>เพิ่ม</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้			
ราคาสินค้าต่อหน่วย			
ให้ลงตัว			<u>๒,๘๑๐.๘๘</u>
			<u>๕๘,๒๘๓,๕๓๘.๒๑</u>

ราคาเฉลี่ย ฟ.๓ ละ  $\frac{๕๘,๒๘๓,๕๓๘.๒๑}{๑,๒๒๑,๓๑๔.๖๒} = ๔๗.๗๓$  บาท

ศูนย์วิจัยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

	พ.ม.	พ.ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๓๘๑,๔๕๖.๕๐	๔๓.๓๓	๑๘,๒๐๘,๘๔๓.๐๔
ผลิตไคร่ระหว่างปี	<u>๕๕๒,๕๖๓.๖๔</u>	๕๐.๓๐	<u>๕๐,๓๔๓,๒๕๖.๕๕</u>
รวม	๑,๓๓๔,๐๒๐.๕๔		๖๘,๕๕๒,๑๐๓.๕๙

เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าตอนหน่วยไหลลงตัว

๕,๕๘๘.๑๕๖๘,๕๕๖,๐๕๖.๓๔

ราคาเฉลี่ย พ.ม. ละ  $\frac{๖๘,๕๕๖,๐๕๖.๓๔}{๑,๓๓๔,๐๒๐.๕๔} = ๕๑.๔๔$  บาท

ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

	พ.ม.	พ.ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๓๒๓,๓๐๘.๒๙	๔๙.๘๘	๑๖,๓๔๖,๐๘๙.๕๐
ผลิตไคร่ระหว่างปี	<u>๕๓๘,๕๖๐.๑๐</u>	๕๕.๖๘	<u>๕๕,๕๕๐,๖๕๘.๓๓</u>
รวม	๑,๓๐๖,๑๖๘.๓๙		๓๐,๘๙๖,๗๔๗.๘๓

ลด ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าตอนหน่วยไหลลงตัว

๖,๒๙๓.๓๖๓๐,๘๙๐,๔๕๔.๔๗

ราคาเฉลี่ย พ.ม. ละ  $\frac{๓๐,๘๙๐,๔๕๔.๔๗}{๑,๓๐๖,๑๖๘.๓๙} = ๕๔.๒๖$  บาท



ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

	พ.	พ. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๒๔๔, ๖๔๓.๓๑	๕๕.๒๒	๑๓, ๒๖๔, ๓๕๘.๘๔
ผลิตไ้ระหว่างปี	<u>๓๑๐, ๑๓๕.๒๓</u>	๖๓.๕๑	<u>๕๕, ๓๘๔, ๓๕๕.๑๑</u>
รวม	<u>๕๕๔, ๗๗๘.๕๔</u>		<u>๕๘, ๖๔๘, ๕๑๓.๙๕</u>

เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา

สินค้าทอหน่วยไหลงตัว

๒, ๓๓๕.๕๑๕๘, ๖๕๐, ๘๔๙.๔๖

ราคาเฉลี่ย พ. ละ  $\frac{๕๘, ๖๕๐, ๘๔๙.๔๖}{๕๕๔, ๗๗๘.๕๔} = ๖๑.๕๓$  บาท

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

	พ.	พ. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๑๕๐, ๘๒๘.๔๘	๖๑.๕๓	๙, ๒๖๕, ๓๕๓.๕๓
ผลิตไ้ระหว่างปี	<u>๓๑๙, ๙๒๙.๓๑</u>	๖๐.๘๙	<u>๑๙, ๕๘๐, ๕๒๐.๐๔</u>
รวม	<u>๔๗๐, ๗๕๘.๗๙</u>		<u>๒๘, ๘๔๕, ๘๗๓.๕๗</u>

ลด ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา

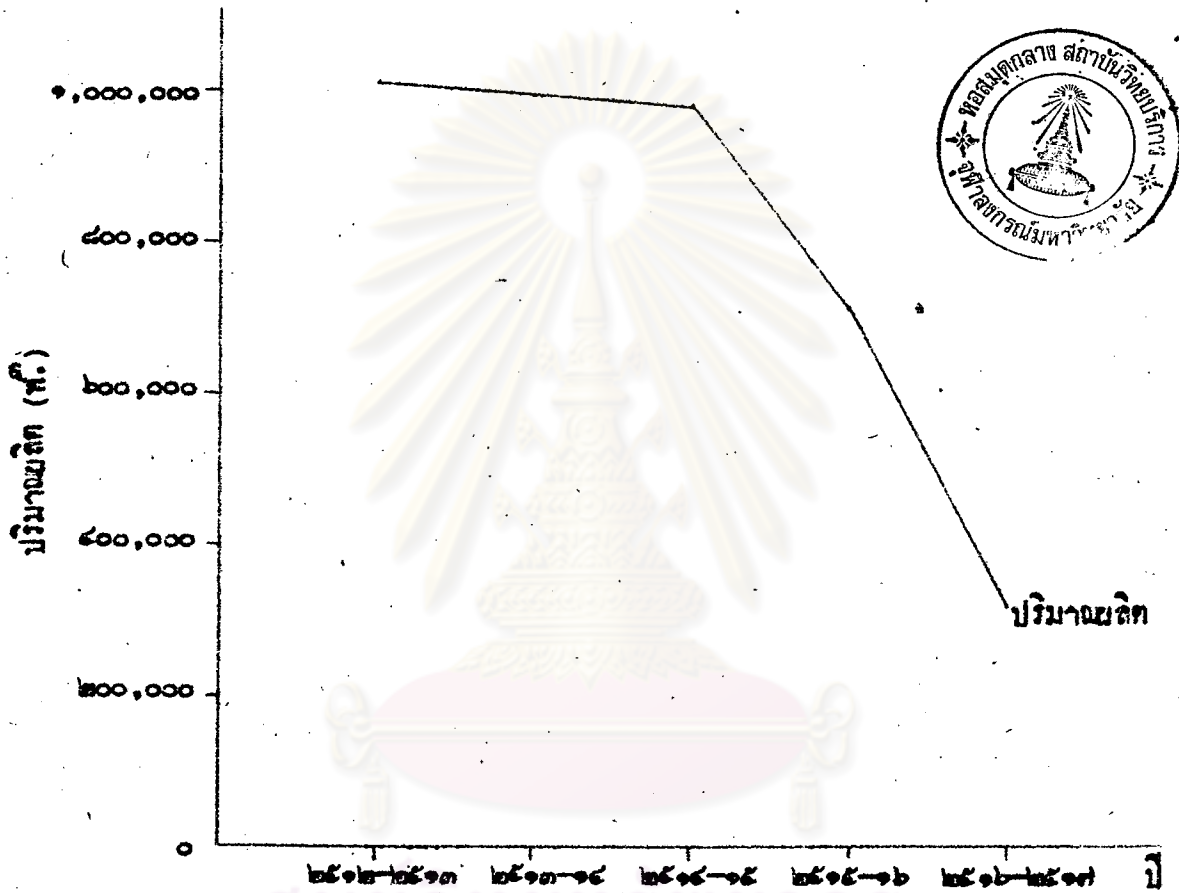
สินค้าทอหน่วยไหลงตัว

๑, ๕๑๘.๕๙๒๘, ๓๒๗, ๓๕๕.๐๘

ราคาเฉลี่ย พ. ละ  $\frac{๒๘, ๓๒๗, ๓๕๕.๐๘}{๔๗๐, ๗๕๘.๗๙} = ๖๑.๐๖$  บาท

แผนภาพที่ ๒

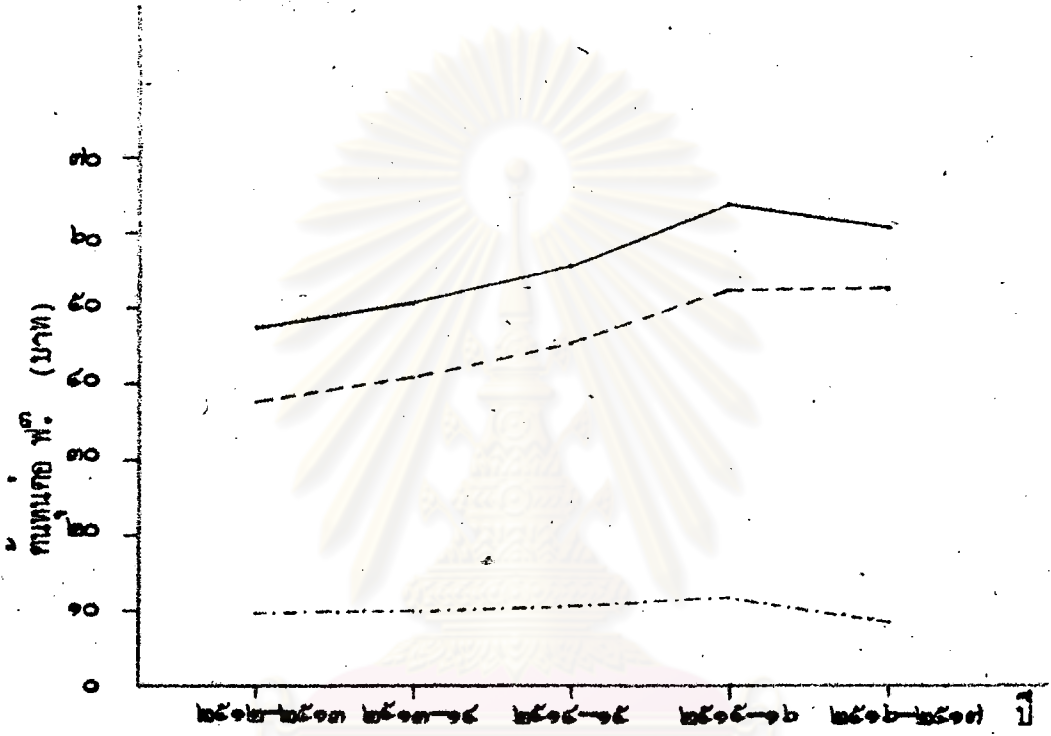
แสดงปริมาณผลิตไม้สักแปรรูป



หมายเหตุ ข้อมูลตามที่แสดงในการร่างที่ ๒

ศูนย์วิจัยทรัพยากรป่าไม้  
และสวนรุกขชาติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

แผนภาพที่ ๓  
 แสดงต้นทุนผลิตไม้สักแปรรูปต่อหน่วย (ฟ.๖)



— แสดงต้นทุนผลิตทั้งหมดที่ผ่านการปรับปรุงแล้วต่อ ฟ.๖  
 - - - แสดงต้นทุนเนื้อไม้ต่อ ฟ.๖  
 - . - แสดงต้นทุนค่าใช้จ่ายอื่นต่อ ฟ.๖ ที่ปรับปรุงแล้ว

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หมายเหตุ ข้อมูลตามที่แสดงในตารางที่ ๒๖

## สรุป

เมื่อนำตัวเลขค่านปริมาณผลิตและต้นทุนผลิตไม้สักแปรรูปต่อหน่วยที่ได้ศึกษามาโดยตลอดนั้น มาแสดงเป็นเส้นกราฟ จะช่วยให้มองเห็นชัดว่า ปริมาณผลิตและต้นทุนการผลิตต่อหน่วย (พ.๖) ในรอบ ๕ ปี คือตั้งแต่ปี ๒๕๑๒-๑๓ ถึงปี ๒๕๑๖-๑๗ มีความเคลื่อนไหวอย่างไร

ปริมาณผลิต จะเห็นว่าในช่วง ๕ ปีนี้ ปริมาณผลิตไม้สักแปรรูปมีแนวโน้มลดลง โดยเฉพาะในช่วง ๒ ปีหลังนี้ลดลงอย่างมาก สำหรับช่วง ๓ ปีแรกนั้นมิได้มีผิดปกติอะไร เพราะปริมาณผลิตใกล้เคียงกัน ถึงแม้จะลดลงก็เพียงเล็กน้อย ทั้งนี้เมื่อเทียบกับปริมาณไม้ซุงสักที่นำขึ้นเลื่อยแล้ว คงจะเป็นเพราะว่าปี ๒๕๑๓-๑๔ และปี ๒๕๑๔-๑๕ มีไม้ซุงที่เสียหายหรือคุณภาพไม้คอกยิ่งมากกว่าปีที่แล้วมา เมื่อแปรรูปออกมาแล้วปริมาณเนื้อไม้แปรรูปที่ได้จึงลดลง ทั้ง ๆ ที่ปริมาณไม้ซุงที่นำขึ้นเลื่อยเพิ่มขึ้นทุกปี ซึ่งพิจารณาได้จากตัวเลขในตารางที่ ๒๔

แต่ในปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ ปริมาณผลิตลดลงมากเนื่องจากในปีนี้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มีความจำเป็นต้องลดปริมาณไม้ซุงที่นำไปจ้างเลื่อยที่โรงเลื่อยว่าจ้างทั้ง ๒ แห่งลง คือที่โรงเลื่อยอีสต์เอเซียติก จากวันละ ๑๒๐ ม.<sup>๓</sup> เหลือวันละ ๘๐ ม.<sup>๓</sup> และที่โรงเลื่อยค่างพานิชย์ จากวันละ ๖๐ ม.<sup>๓</sup> เหลือวันละ ๔๐ ม.<sup>๓</sup> คือลดลง ๓๓.๓๓% เนื่องจากปริมาณไม้ซุงสักที่ทำออกจากป่าเริ่มลดลง ทำให้อยู่ในภาวะเริ่มขาดแคลนไม้ซุง

และในปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ปริมาณผลิตลดลงมาเหลือเพียง ๓๑๘, ๘๒๘.๓๑ พ.๖ เนื่องจากหมดสัญญาจ้างโรงเลื่อยเอกชน คงเหลือเพียงกำลังผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทยเพียงแห่งเดียว และการที่ อ.อ.ป. มิได้ต่อสัญญาจ้างโรงเลื่อยเอกชน ด้วยเหตุผลต่อไปนี้

๑. ไม่มีไม้ซุงสักเพียงพอที่จะป้อนโรงเลื่อยว่าจ้างให้ทำการ เลื่อยต่อไปได้
๒. หากทำการว่าจ้าง เลื่อยต่อไปก็จะต้องลดจำนวนไม้ซุงที่จัดขายให้แก่โรงเลื่อยต่าง ๆ ของเอกชนลง จะเป็นผลกระทบกระเทือนแก่กิจการ เลื่อยไม้ของ

เอกชน

ต้นทุนผลิต จะเห็นว่าต้นทุนผลิตไม้สักแปรรูปต่อหน่วย (พ.) ในแต่ละปีมีแนวโน้มสูงขึ้นมาทุกปี ยกเว้นปีสุดท้ายที่ลดลง เมื่อพิจารณาจะเห็นว่า เป็นเพราะต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยที่ลดลงในปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ เป็นจุดสำคัญ เพราะคานต้นทุนเนื้อไม้ต่อหน่วยนั้นสูงขึ้นทุกปี แต่การที่ต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ลดลงนั้นเนื่องมาจากการเลิกจ้างโรงเลื่อยเอกชนทำการแปรรูปไม้สัก ทำให้รายการค่าจ้างเลื่อยไม้ที่นำมาเฉลี่ยหาต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยควยนั้นเหลือเพียงเล็กน้อยสำหรับการแปรรูปไม้ที่ตกค้างคงเหลืออยู่ที่โรงเลื่อยว่าจ้างดังกล่าวแล้ว แต่ถ้าวัดค่าใช้จ่ายผลิตเฉพาะของโรงเลื่อยไม้ไทย ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ดังปรากฏในตารางที่ ๒๕ แล้ว จะเห็นว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วย (พ.) ก็สูงขึ้น ถึงราคาที่ว่าจ้างเลื่อยก็เท่ากับปีก่อน คือ พ. ละ ๑๔.๕๐ บาท ซึ่งก็มีใกล้เคียง แต่ที่ ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ มีต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตโดยเฉลี่ยต่อหน่วยเมื่อรวมทั้งค่าจ้างเลื่อยลดลงนั้น เนื่องมาจากการถัวเฉลี่ยโดยใช่ปริมาณผลิต ซึ่งในปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ปริมาณที่ได้จากการจ้างโรงเลื่อยเอกชนอันมีต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อ พ. สูงขึ้นนั้นมีเพียงเล็กน้อย เมื่อถัวเฉลี่ยหาต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตทั้งหมดต่อ พ. แล้ว จึงลดลงจากปีก่อน เพราะปริมาณผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทยมีมากกว่าและต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อ พ. ก็ต่ำกว่า ทั้งนี้ ตรงกันข้ามกับ ๔ ปีก่อน

สรุปแล้วต้นทุนการผลิตไม้สักแปรรูปมีแนวโน้มสูงขึ้น อันเนื่องมาจากต้นทุนไม้ซุงสักและต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตสูงขึ้นเรื่อย ๆ ทั้งนี้เพราะค่าครองชีพและค่าอุปกรณ์การเลื่อยโดยทั่วไปสูงขึ้น อันมีผลกระทบต่ออันมาถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ให้สูงขึ้นควย โดยเฉพาะพวกค่าตอบแทนแก่แรงงาน ทั้งค่าจ้างและเงินเดือน และเงินเพิ่มให้เป็นสวัสดิการต่าง ๆ และรายการอื่น ๆ อาทิเช่น ค่าอุปกรณ์การเลื่อย ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น และอื่น ๆ อีกหลายอย่างที่ อ.อ.ป. ต้องจ่ายในอัตราที่สูงขึ้น

ปัญหาและอุปสรรคที่มีต่อการผลิตไม้สักแปรรูป · พอจะสรุปได้ดังนี้

๑. ไม้ซุงที่ผลิตออกจากป่าของ อ.อ.ป. มีขนาดเล็กลงทุกปี และคุณภาพก็เควลงด้วย ฉะนั้น เมื่อนำเขาแปรรูปจึงได้ผลผลิตไม้แปรรูปที่มีขนาดเล็กและคุณภาพต่ำ ซึ่งมีราคาถูก เพิ่มขึ้น ส่วนไม้แปรรูปที่มีขนาดใหญ่สามารถขายได้ในราคาสูงนั้น มีปริมาณลดลง

๒. สืบเนื่องจากข้อที่ ๑. คือในการแปรรูปไม้ซุงขนาดเล็กและคุณภาพเลว การผลิต ต้องเสียเวลาไปในการ เลื่อยซอบและตัดจำหน่ายออก ทำให้ผลผลิตประจำวันลดลงในขณะที่เสียค่าใช้จ่ายผลิตเท่าเดิม ฉะนั้นจึง เป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้ค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยไม้แปรรูปที่ผลิตได้นั้น สูงขึ้นทุกปี

๓. อ.อ.ป. มีปัญหาเกี่ยวกับคนงานที่ใช้แรงงานในการผลิต มีการ เข้าออกจางาน อยู่ตลอดเวลา ทำให้ต้อง เสียเวลาฝึกฝนคนงานใหม่ ๆ และก็ไม่ได้คนงานที่มีประสิทธิภาพและความชำนาญมาก ๆ ไม้ปฏิบัตงานในลักษณะประจำ ทำให้มีผลกระทบกระเทือนถึงผลผลิต ซึ่งอาจ ผลิตออกมาไม่ได้คุณภาพก็เท่าที่ควร และการทำงานก็ล่าช้า

๔. เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการ แปรรูปเป็นชนิดแบบเก่า ต้องมีการซ่อมแซมแก้ไขกันอยู่บ่อย ๆ ระหว่างการผลิต ทำให้เสียเวลาในการแปรรูปไม้

ต้นทุนการผลิตและปริมาณผลิตไม้ยางแปรรูป (เฉพาะโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑)

แนวการศึกษาต้นทุนผลิตไม้ยางแปรรูป ดำเนินตามแนวเดียวกับการศึกษาเรื่องไม้สัก แปรรูปทุกตอน และหลักเกณฑ์การหาต้นทุนต่อหน่วยต่าง ๆ ก็ใช้วิธีหาต้นทุนโดยเฉลี่ยต่อหน่วยเป็น รายปีเช่นเดียวกัน



## ตารางที่ ๒๓

แสดงการหักต้นทุนไม่ซุงยางคองหน่วย ณ คองท่าไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๑-๒๕๑๒	๑๓,๕๕๕	๘๐,๖๗๒.๒๑	๒๐,๐๐๖,๗๐๘.๐๘
โอนลงไปเข้าไม่ซุงกระยาเลยอื่น ๆ (ผลิต)	(๕)	(๑๓.๕๖)	(๓,๔๖๒.๐๘)
ไม่ซุงยางผลิตระหว่างปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓	๑๒,๓๓๒	๖๓,๕๕๖.๑๘	๑๘,๕๔๐,๑๘๓.๖๖
ไม่ซุงยางปี ๒๕๑๑-๒๕๑๒ สฎุหายไค้คืน	๕	๖๔.๗๑	-
	๒๖,๐๘๓	๑๔๔,๖๗๕.๑๔	๓๘,๕๔๓,๔๒๙.๖๖
<u>หัก</u> ค่าควบคุมไม่ซุงยาง (ผลิต)	-	-	(๕๐๐,๑๓๓.๗๑)
	๒๖,๐๘๓	๑๔๔,๖๗๕.๑๔	๓๗,๖๔๓,๒๙๕.๙๕
<u>ลด</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าคองหน่วยให้ลงตัว	-	-	(๖๗๗.๓๐)
	๒๖,๐๘๓	๑๔๔,๖๗๕.๑๔	๓๗,๖๔๒,๖๑๘.๖๕

ราคาเฉลี่ย ม<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๓๗,๖๔๒,๖๑๘.๖๕}{๑๔๔,๖๗๕.๑๔} = ๒๖๐.๑๘$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๒๘

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓	๑๐, ๒๓๔	๕๒, ๒๖๑.๘๘	๑๓, ๕๕๓, ๕๕๕.๕๔
ไม้ซุงยางผลิตระหว่างปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔	๑๐, ๘๕๓	๖๕, ๓๔๖.๖๖	๑๕, ๕๓๕, ๖๑๘.๕๐
	๒๑, ๑๒๗	๑๒๑, ๖๐๘.๕๔	๓๓, ๕๓๓, ๑๑๔.๕๔
หัก ค่าควบคุมไม้ซุงยาง (ผลิต)	-	-	(๑, ๒๔๐, ๖๑๑.๓๕)
	๒๑, ๑๒๗	๑๒๑, ๖๐๘.๕๔	๓๒, ๓๓๖, ๕๐๒.๖๕
เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าต่อหน่วยในคลัง	-	-	๕๒๔.๑๘
	๒๑, ๑๒๗	๑๒๑, ๖๐๘.๕๔	๓๒, ๓๓๖, ๕๒๖.๘๓

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๓๒,๓๓๖,๕๒๖.๘๓}{๑๒๑,๖๐๘.๕๔} = ๒๖๕.๕๑$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๒๘

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

รายการ	จำนวนท่อน	ปริมาตร (ม.³)	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔	๘, ๐๓๕	๕๕, ๕๘๐.๓๕	๑๔, ๓๓๙, ๔๓๗.๒๓
ไม้ซุงยางผลิระหว่างปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	๑๓, ๖๔๑	๘๑, ๒๐๕.๔๓	๒๓, ๖๐๖, ๘๖๒.๕๓
	๒๑, ๖๗๖	๑๓๖, ๗๘๖.๗๘	๓๘, ๙๔๖, ๓๐๙.๘๐
หัก ค่าควบคุมไม้ซุงยาง (ผลิต)	-	-	(๒, ๒๕๖, ๓๓๒.๓๑)
	๒๑, ๖๗๖	๑๓๖, ๗๘๖.๗๘	๓๖, ๖๘๙, ๙๗๗.๔๙
ลด ขอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าต่อหน่วยไหลงตัว	-	-	(๒๖๒.๘๐)
	๒๑, ๖๗๖	๑๓๖, ๗๘๖.๗๘	๓๖, ๔๒๗, ๑๑๔.๖๙

ราคาเฉลี่ย ม.³ ละ  $\frac{๓๖, ๔๒๗, ๑๑๔.๖๙}{๑๓๖, ๗๘๖.๗๘} = ๒๖๔.๑๓$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๓๐

แสดง การหาต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	๘,๓๑๘	๕๖,๒๑๘.๑๐	๑๘,๘๔๘,๑๕๐.๘๓
ไม้ซุงยางผลิตระหว่างปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖	๘,๐๘๐	๕๘,๘๔๘.๕๘	๑๒,๕๑๓,๓๑๐.๕๖
	๑๖,๓๙๘	๑๑๕,๐๖๖.๖๘	๓๑,๓๖๑,๔๖๑.๓๙
<u>หัก</u> ค่าควบคุมไม้ซุงยาง (ผลิต)	—	—	(๑,๖๘๑,๓๖๕.๓๘)
	๑๖,๓๙๘	๑๑๕,๐๖๖.๖๘	๒๙,๖๘๐,๐๙๖.๐๑
<u>เพิ่ม</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าต่อหน่วยไหลงตัว	—	—	๕๐๓.๕๕
	๑๖,๓๙๘	๑๑๕,๐๖๖.๖๘	๒๙,๖๘๐,๕๙๙.๕๖

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๒๙,๖๘๐,๕๙๙.๕๖}{๑๑๕,๐๖๖.๖๘} = ๒๕๓.๑๕$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.



## ตารางที่ ๓๑

แสดงการหาต้นทุนไม่สุ่งยางต่อหน่วย ณ กองทำไม้ภาคเหนือ  
ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖	๕,๐๐๕	๓๑,๕๒๘.๗๑	๗,๕๕๖,๑๗๗.๕๓
ไม่สุ่งยางผลิระหว่างปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗	๖,๕๑๔	๓๗,๕๒๘.๕๗	๑๕,๐๐๘,๑๙๓.๒๒
	๑๑,๕๑๙	๖๘,๙๕๗.๒๘	๒๒,๕๖๔,๓๗๑.๗๕
<u>หัก</u> ค่าควบคุมไม่สุ่งยาง (ผลิต)	—	—	(๑,๘๔๗,๙๒๖.๘๘)
	๑๑,๕๑๙	๖๘,๙๕๗.๒๘	๒๐,๗๑๖,๔๔๔.๘๗
<u>ลด</u> ขอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าทอนหน่วยให้ลงตัว	—	—	(๒๔๗,๗๗๒)
	๑๑,๕๑๙	๖๘,๙๕๗.๒๘	๒๐,๔๖๘,๖๗๒.๘๕

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๒๐,๔๖๘,๖๗๒.๘๕}{๖๘,๙๕๗.๒๘} = ๒๙๖.๖๖$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

ต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย (ม.) ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ

ในตารางที่ ๒๗ ถึง ๓๑ เป็นการแสดงการคำนวณต้นทุนของไม้ซุงยางต่อหน่วย (ม.) ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ คือยังไม่รวมค่าใช้จ่ายในการขนส่งมาถึงกรุงเทพฯ ฉะนั้นถ้าคิดต้นทุนต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ก็ต้องสูงกว่าต้นทุนต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือ ซึ่งจะได้อะไรจากการหาต้นทุนต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ในตอนต่อไป สำหรับการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของไม้ซุงยางที่ปรากฏในตารางที่ ๒๗ ถึง ๓๑ ก็เช่นเดียวกับไม้ซุงสัก คือคำนวณหาราคาเฉลี่ยระหว่างไม้ซุงที่เหลือยกมา กับไม้ซุงที่ผลิตได้ในระหว่างปี กับปรับปรุงด้วยรายการอื่นอีกเล็กน้อย แล้วรวมมูลค่าไม้ซุงทั้งหมด หารด้วยผลรวมของปริมาตรทั้งหมด ก็จะได้อัตราต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย (ม.) ณ กองท่าไม้ภาคเหนือของปีนั้น

รายการสำคัญ ๆ ที่ปรากฏในตารางที่ ๒๗ ถึง ๓๑ ซึ่งเป็นรายการสำคัญอันเป็นที่มาของต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือก็ได้แก่

๑. รายการขอยกมาจากปีก่อน หมายถึงจำนวนไม้ซุงที่ค้างอยู่ในสต็อกของ กองท่าไม้ภาคเหนือที่เหลือจากการขายหรือส่งไปกรุงเทพฯ หรือที่แจกจ่ายไปทางอื่นเมื่อปีที่แล้ว มูลค่าของจำนวนไม้ซุงที่จะยกยกออกไปรวมคิดหาต้นทุนต่อหน่วยของปีถัดไปนั้นจะคิดในราคาต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือของปีที่ผลิตไม่คงเหลือเหล่านั้น เช่น ในตารางที่ ๒๕ แสดงมูลค่าของไม้ยกมาจากปีก่อน (๒๕๑๒-๒๕๑๓) เท่ากับ ๑๓,๕๕๓,๔๕๕.๕๔ บาท ซึ่งคำนวณจากปริมาตร ๕๒,๒๖๑.๘๘ ลูกบาศก์เมตร คูณด้วยต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือของปี ๒๕๑๒-๑๓ ซึ่งเท่ากับ ม. ละ ๒๖๐.๑๘ บาท เป็นต้น

๒. รายการไม้ซุงยางผลิตระหว่างปี หมายถึงปริมาณไม้ซุงยางที่ผลิตได้ในปีนั้นทั้งหมด สำหรับมูลค่าของไม้ที่ผลิตได้ระหว่างปีนั้นได้มาจากค่าใช้จ่ายของกองท่าไม้ภาคเหนือที่จัดสรรเข้าเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนไม้ยางแล้ว เนื่องจากไม้ยางทำออกจากกองท่าไม้ภาคเหนือทั้งสามสาขาบนและสามสาขาล่าง ดังนั้น มูลค่าไม้ผลิตระหว่างปีทั้งหมดจะมาจากต้นทุนไม้ซุงยางทั้งหมดตามที่แสดง



ไว้ในตารางที่ ๑๓

๓. รายการหักค่าควบคุมไม้ซุงยาง (ผลิต) รายการนี้เกิดขึ้นโดยมีมูลฐานมาจากการคิดค่าควบคุมการทำไม้กระยาเลย ด้วยเหตุผลเกี่ยวกับการคิดค่าควบคุมการทำไม้สักป่าแม่เมยที่ใกล้ลาวแล้วตอนเรื่องของไม้ซุงสัก ซึ่งไม้ซุงยางก็จัดอยู่ในพวกไม้ซุงกระยาเลย อ.อ.ป. ได้รวมค่าควบคุมส่วนนี้เข้าเป็นต้นทุนการทำไม้กระยาเลย ปรากฏรวมอยู่ในรายการ "ค่าใช้จ่ายพนักงานที่ควบคุมการทำไม้กระยาเลยและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ" ของตารางที่ ๑๐ ฉะนั้นเมื่อจัดสรรค่าใช้จ่ายอื่นเป็นต้นทุนการทำไม้กระยาเลยให้ไม้ซุงยางและไม้กระยาเลยอื่น ๆ นั้น แสดงว่าค่าควบคุมนี้จะถูกรวมเข้าเป็นต้นทุนไม้ซุงยาง (ผลิต) ตามส่วนเฉลี่ยของปริมาณผลิตไม้ซุงยางของ อ.อ.ป. ปีนั้น แต่เมื่อรวมค่าควบคุมเข้าเป็นต้นทุนการทำไม้ซุงกระยาเลยแล้ว แทนที่จะลดต้นทุนไม้ซุงสักลง เช่น เกี่ยวกับการคิดค่าควบคุมไม้สักป่าแม่เมยนั้น กลับเอาค่าควบคุมนี้แยกเฉลี่ยตามปริมาณผลิตไปหักต้นทุนไม้ซุงยางและไม้ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ที่ อ.อ.ป. ผลิตออกให้กำลังอีก ฉะนั้น ยอดค่าควบคุมส่วนของไม้ซุงยางผลิตจึงถูกนำมาหักต้นทุนไม้ซุงยาง (ผลิต) ตามที่ปรากฏรายการหักค่าควบคุมไม้ซุงยาง (ผลิต) ในตารางที่ ๒๗ ถึง ๓๑ นั่นคือความจริงแล้ว อ.อ.ป. ก็มีให้คิดค่าควบคุมการทำไม้ซุงยางและไม้กระยาเลยอื่น ๆ (ผลิต) โดย เพราะกิดเข้าเป็นต้นทุนแล้วก็หักออกในขณะเดียวกัน และต้นทุนของไม้ซุงสักก็มีไคลคลง แสดงว่าต้นทุนไม้ซุงสักจะสูงสูงกว่าที่ควรจะเป็น และต้นทุนไม้ซุงยางและไม้กระยาเลยอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาหักกันในวิทยานิพนธ์นี้จะต่ำกว่าที่ควรจะเป็น เหตุผลที่ อ.อ.ป. มีไคลลดต้นทุนไม้ซุงสักและมีได้เพิ่มต้นทุนไม้ซุงยางผลิต ด้วยรายการค่าควบคุมนี้ก็เพราะว่า ต้นทุนผลิตไม้ซุงยางนั้นค่อนข้างสูงเมื่อเทียบกับราคาขาย ถ้าจะรวมค่าควบคุมอีกจะยิ่งทำให้ต้นทุนผลิตไม้ซุงยางสูงขึ้น อาจทำให้มีโอกาสขาดทุนได้มาก ฉะนั้นจึงปล่อยให้ค่าควบคุมอันเป็นส่วนต้นทุนของไม้ซุงยางแบ่งรวมอยู่กับต้นทุนการทำไม้ซุงสัก ซึ่งอาจทำให้ต้นทุนผลิตไม้ซุงสักสูงไปบ้าง แต่ อ.อ.ป. ก็คิดว่าไม่เป็นไร เพราะราคาขายไม้ซุงสักหรือไม้สักแปรรูปก็ตาม ใดราคาดี เนื่องจากไม้สักมีคุณภาพดีเป็นที่นิยมใช้กันมากราคาจึงสูง จะเห็นว่าในเมื่อ อ.อ.ป. จะไม่คิดค่าควบคุมไม้ซุงยางผลิต ก็ไม่ควรจะมีการคิดต้นทุนต่อหน่วยในแบบที่ต้องนำค่าควบคุมเขามารวมเป็นต้นทุนก่อนแล้วจึงนำมาหักออกอีกให้เป็น

การยุ่งยากและสับสนในการพิจารณาตัวเลขผลการดำเนินงาน ถ้าจะไม่แสดงยอดค่าควบคุมนี้ก็จะไคล่เท่ากัน จึงอาจเป็นไปได้ว่าที่ อ.อ.ป. ทำเช่นนี้เพื่อแสดงว่าที่จริงแล้วควรมีการกีดค่าควบคุมไม่ซุงยางผลิต แต่ด้วยเหตุผลดังกล่าวจึงนำค่าควบคุมมาจากต้นทุนไม่ซุงยางผลิตอีกอย่างไรก็ดี การไม่กีดค่าควบคุมเข้าเป็นต้นทุนไม่ซุงยางผลิตนี้ทำให้ไม่ทราบต้นทุนผลิตที่แท้จริงของทั้งไม่ซุงสักและไม่ซุงยาง อันอาจเป็นผลให้การพิจารณาผลการดำเนินงานผิดพลาดได้

นอกจากนี้ยังมีรายการอื่นที่นำมาปรับปรุงอีกเล็กน้อย เช่นรายการ โอนลดไปเข้าไม่ซุงกระยาเลยอื่น ๆ (ผลิต) ดังปรากฏในตารางที่ ๒๗ ของปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ นั้น ทั้งนี้เนื่องจากรับไม่ซุงกระยาเลยอื่น ๆ ประปนมากับไม่ยาง เมื่อตรวจพบก็ต้องตัดสต็อกไม่ยางออก โอนคืนไปให้กับสต็อกไม่ซุงกระยาเลยอื่น ๆ และรายการไม่ซุงยางปีก่อนสูญหายได้คืนก็คือไม่ที่ตัดออกเป็นสูญหายเมื่อปีก่อนแล้วกลับได้คืนมากก็ต้องรับเข้าสต็อกและรวมคิดเฉลี่ยหารราคาต้นทุนต่อหน่วยของปีที่ได้คืนมาด้วย สำหรับรายการเพิ่มลดยอดขาดเกินเพื่อแกรราคาสินค้าต่อหน่วยให้ลงตัวนั้นก็เช่นเดียวกับที่ได้อธิบายไว้ในตอนกีดต้นทุนไม่ซุงสักต่อหน่วยนั่นเอง

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## ตารางที่ ๓๒

แสดงการหาต้นทุนไม่สูงยางคอกหน่วย ณ กรุงเทพฯ

ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๑-๒๕๑๒	๘,๐๖๐	๒๖,๓๘๘.๓๕	๑๐,๖๐๕,๓๘๓.๕๘
รับจาก ทน. ทางลองแพ	๓,๒๓๕	๘๖,๑๓๘.๒๖	๑๒,๐๐๘,๖๕๒.๘๕
รับจาก ทน. ปริมาตรเพิ่ม	-	๘.๑๕	-
คาลองแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	-	-	๓,๒๓๓,๘๘๘.๓๕
ค่าใช้จ่ายของอู่ไม้	-	-	๓,๕๐๕,๕๕๒.๖๓
	๑๑,๒๙๕	๓๒,๕๕๕.๒๐	๒๙,๓๕๓,๐๑๓.๔๕
<u>เพิ่ม</u> ขอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้า คอกหน่วยให้ลงตัว	-	-	๒๘๘.๕๕
	๑๑,๒๙๕	๓๒,๕๕๕.๒๐	๒๙,๓๕๓,๓๐๖.๘๘

เฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๒๙,๓๕๓,๓๐๖.๘๘}{๓๒,๕๕๕.๒๐} = ๙๐๔.๕๐$  บาท

ที่มา : หมวดบัญชีท่าไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๓๓

แสดงการหาต้นทุนไม่ตรงยงค่อนหน่วย ณ กรุงเทพฯ  
ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓	๒,๓๐๐	๑๘,๒๒๖.๘๖	๗,๓๘๐,๐๕๕.๖๑
รับจาก ทน.	๒,๓๐๑	๑๘,๔๘๖.๖๘	๓,๘๕๔,๘๑๖.๑๘
รับจาก ทน. ปริมาตรลด	-	(๒.๖๘)	-
ศาลองแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	-	-	๑,๐๑๘,๔๓๒.๓๕
ค่าใช้จ่ายของอุโมงค์	-	-	๒,๑๒๔,๘๕๖.๖๕
	๕,๐๐๑	๓๖,๗๒๐.๘๖	๑๔,๓๗๘,๑๕๔.๑๙
<u>ลด</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าค่อนหน่วยให้ลงตัว	-	-	(๑๐.๘๖)
	๕,๐๐๑	๓๖,๗๒๐.๘๖	๑๔,๓๗๘,๑๔๓.๓๓

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๑๔,๓๗๘,๑๔๓.๓๓}{๓๖,๗๒๐.๘๖} = ๔๓๙.๕๕$  บาท

ที่มา : หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๓๔

แสดงการหาต้นทุนไม่สูงยางต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ

ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔	๖๖	๕๓๕.๓๘	๒๓๑,๐๕๔.๐๓
ไม่สูงรอกการสอบสวน	๕	๓๔.๘๓	๑๕,๓๐๖.๐๕
รับจาก ทน.	๒,๘๘๖	๑๙,๕๕๒.๑๒	๕,๑๖๔,๓๐๑.๕๖
รับจาก ทน. ปริมาตรเพิ่ม	—	๐.๓๑	—
คาดองแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	—	—	๑,๓๐๓,๘๐๖.๐๗
ค่าใช้จ่ายของอูไม่	—	—	๓๑๔,๑๖๕.๖๗
	๓,๐๕๗	๒๐,๑๑๓.๐๕	๗,๐๒๘,๖๓๓.๒๗
<u>เพิ่ม</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว			๖๙.๖๕
	๓,๐๕๗	๒๐,๑๑๓.๐๕	๗,๐๒๘,๗๐๒.๙๒

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๗,๐๒๘,๗๐๒.๙๒}{๒๐,๑๑๓.๐๕} = ๓๔๙.๕๖$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

## ตารางที่ ๓๕

แสดงการหาต้นทุนไม่สูงยางคอกหน่วย ณ กรุงเทพฯ

ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	๕๑๓	๒,๘๖๐.๓๒	๕๕๘,๕๖๓.๕๓
รับจาก ทน.	๓,๒๐๐	๑๘,๐๕๓.๗๗	๕,๘๒๓,๕๖๑.๘๘
รับจาก ทน. ปริมาตรลด	-	(๕.๕๖)	-
คาดองแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	-	-	๑,๑๑๕,๘๕๒.๒๘
ค่าใช้จ่ายของอูไม่	-	-	๕๘๖,๗๖๓.๑๖
เพิ่มการระวางขนส่งจาก ทน.-กรุงเทพฯ	-	-	๕๕๘.๕๓
	๓,๗๑๓	๒๑,๘๐๘.๕๓	๗,๕๓๖,๒๘๓.๑๘
<u>ลด</u> ขอดขาดเกินเพื่อแกราคา สินค้าคอกหน่วยไหลงตัว	-	-	(๕๘,๕๓)
	๓,๗๑๓	๒๑,๘๐๘.๕๓	๗,๕๓๖,๑๘๓.๒๕

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๗,๕๓๖,๑๘๓.๒๕}{๒๑,๘๐๘.๕๓} = ๓๓๘.๕๒$  บาท

ที่มา: หมวดบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.



## ตารางที่ ๓๖

แสดงการหาต้นทุนไม้ซุงยางคอกหน่วย ณ กรุงเทพฯ  
ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

รายการ	จำนวนทอน	ปริมาตร (ม. <sup>๓</sup> )	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖	๖๑๕	๓,๕๒๙.๑๘	๑,๑๘๗,๘๗๔.๒๖
รับจาก ทน.	๔,๑๘๕	๒๖,๒๑๔.๑๕	๗,๖๔๕,๖๑๘.๙๙
คาลองแพจาก ทน.-กรุงเทพฯ	—	—	๑,๖๐๘,๐๓๗.๓๔
ค่าใช้จ่ายของอูไม้	—	—	๖๑๑,๒๒๕.๔๓
	๔,๘๐๐	๒๙,๗๔๓.๓๓	๑๑,๐๖๒,๗๕๖.๐๒
<u>ลด</u> ขอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าคอกหน่วยไหลลงตัว	—	—	(๒๑.๘๖)
	๔,๘๐๐	๒๙,๗๔๓.๓๓	๑๑,๐๖๒,๗๓๔.๑๖

ราคาเฉลี่ย ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๑๑,๐๖๒,๗๓๔.๑๖}{๒๙,๗๔๓.๓๓} = ๓๗๑.๙๔$  บาท

ที่มา: ทหวนบัญชีทำไม้สัก กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

ต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย (ม.) ณ กรุงเทพฯ

เมื่อได้ราคาต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กองท่าไม้ภาคเหนือแล้วต่อไปก็เป็นการหาต้นทุนต่อหน่วย (ม.) ณ กรุงเทพฯ ดังปรากฏในตารางที่ ๓๒ ถึง ๓๖ วิธีการและหลักการคำนวณก็เช่นเดียวกันกับการหาต้นทุนไม้ซุงสักต่อหน่วย (ม.) ณ กรุงเทพฯ

จะเห็นว่า ต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ของ ๕ ปีการดำเนินงานที่ปรากฏในตารางที่ ๓๒ ถึง ๓๖ นั้น ในปี ๒๕๑๒-๑๓ และปี ๒๕๑๓-๑๔ สูงกว่าในปีต่อไปอีก ๓ ปีมาก จุดสำคัญที่ทำให้สูงมากยิ่งขึ้นเนื่องมาจากรายการค่าใช้จ่ายของอูไม้ควย รายการนี้เกี่ยวข้องกับไม้ซุงสักซึ่งที่โคธิบายไว้แล้วในตอนจัดสรรค่าใช้จ่ายของอูไม้และค่าขนส่งไม้ซุงสักทางรถไฟว่าก่อนปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ นั้น อ.อ.ป. ได้คิดเฉลี่ยค่าขนส่งไม้ซุงสักทางรถไฟให้กับไม้ซุงอื่นควย ซึ่งเป็นการคิดที่ผิดพลาด เพราะค่าขนส่งทางรถไฟนั้นเฉพาะไม้ซุงสักอย่างเดียว ฉะนั้นควรคิดเป็นต้นทุนไม้ซุงสักทั้งหมด ไม่ควรเอามาเฉลี่ยให้ไม้ซุงอื่น ๆ ซึ่งตั้งแต่ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ เป็นต้นมา อ.อ.ป. ก็ได้คิดใหม่ให้ถูกต้อง ดังนั้น รายการค่าใช้จ่ายของอูไม้สำหรับไม้ซุงยางผลิตของปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ และปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ จึงปรากฏเป็นจำนวนสูง เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายของอูไม้จริงเพียงอย่างเดียว ยังมีส่วนหนึ่งที่เฉลี่ยมาจากค่าขนส่งไม้ซุงสักทางรถไฟแฝงอยู่ควย เมื่อในครั้งนั้น ต้นทุนไม้ซุงยางต่อลูกบาศก์เมตร ณ กรุงเทพฯ ของปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ และปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ จึงสูงกว่าที่ควรจะเป็น รวมทั้งในปีก่อน พ.ศ. ๒๕๑๒ เนื่องจากมีการคิดผิดพลาดดังกล่าวมาเป็นเวลาหลายปีแล้ว ซึ่งมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงเกินไป มาเรื่อย ๆ เพราะการหาต้นทุนต่อหน่วยในแต่ละปีมีรายการขอยอดมาจากปีก่อนควย และถึงแม้ว่าตั้งแต่ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ เป็นต้นมาจะมีได้คิดเฉลี่ยเอาค่าขนส่งไม้ซุงสักทางรถไฟส่วนหนึ่ง เข้ามารวมเป็นต้นทุนไม้ซุงยางแล้วก็ตาม แต่ต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วยก็ย่อมจะสูงเกินควรอยู่อีกเนื่องจากอิทธิพลของขอยอดมาจากปีก่อนที่คำนวณมูลค่าออกมาจากราคาต่อหน่วยที่ผิดพลาดไว้สูงเกินไป แต่ภายหลังที่เวลาค่อยลงไป จะได้ต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กรุงเทพฯ ที่ถูกต้องยิ่ง ๆ ขึ้นเมื่ออิทธิพลของไม้คงเหลือยกมาในราคาต้นทุนที่สูงเกินควรนั้นค่อย ๆ ลดลง

ต้นทุนไม่สูงยงที่นำขึ้นเรื่อยต่อหน่วย (ม<sup>๓</sup>)

จากหลักการ เกี่ยวกับการที่ต้องคำนวณต้นทุนไม่สูงยงที่นำขึ้นเรื่อยของ โรง เลื่อยไม้ไทย นั้นเอง จึงต้องมีการคิดต้นทุนไม่สูงยงโดยเฉลี่ยต่อ ม<sup>๓</sup> ของโรง เลื่อย อ.อ.ป.๑ สำหรับจะใช้ คำนวณค่าของ ไม่สูงยงที่นำขึ้นเรื่อย ซึ่งจะ เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนไม่สูงยงแปรรูปที่ผลิตได้ต่อไป ปรากฏเป็นต้นทุนไม่สูงยงที่นำขึ้นเรื่อยต่อหน่วย (ม<sup>๓</sup>) ของแต่ละปี ดังนี้

ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ ราคา ม<sup>๓</sup> ละ ๔๐๘.๘๕ บาท

ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ ราคา ม<sup>๓</sup> ละ ๔๒๗.๐๘ บาท

ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕ ราคา ม<sup>๓</sup> ละ ๓๘๐.๑๔ บาท

ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ ราคา ม<sup>๓</sup> ละ ๓๕๗.๒๗ บาท

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ราคา ม<sup>๓</sup> ละ ๓๗๘.๓๕ บาท

(ที่มา ส่วนงานโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ หน่วยงานวิสาหกิจโรงเลื่อยและโรงงาน กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.)

เนื่องจากหลักฐานการคำนวณต้นทุนไม่สูงยงที่จะนำขึ้นเรื่อยต่อหน่วยของโรง เลื่อย อ.อ.ป.๑ ไม่สามารถหาได้ครบทั้ง ๕ ปีที่ยกมาศึกษา จึงขอแสดงให้เห็นเพียง ๒ ปี คือ ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ และปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ดังต่อไปนี้

ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

	ม <sup>๓</sup>	ม <sup>๓</sup> ละ (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)
ขอยกมาจากปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕	๕๘๘.๕๑	๓๘๐.๑๔	๒๒๓,๗๘๗.๓๓
รับจากคู่มือกรุงเทพฯ	๑๘,๓๗๘.๓๕	๓๗๘.๓๕	๖,๙๓๘,๓๑๘.๘๘
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	๗๓๘.๑๓	๓๘๘.๘๘	๒๘๗,๘๕๕.๘๘
รับจาก ทน. โดยตรง	๔,๗๖๕.๘๘	๔๑๘.๑๕	๑,๙๘๖,๘๘๘.๗๖
รวม	๒๙,๔๗๐.๘๗		๘,๙๖๖,๘๕๐.๘๕

เพิ่ม ขอยกขาดเกินเพื่อแกรราคา  
สินค้าต่อหน่วยไหลงตัว

๒๖.๘๘  
๘,๙๙๓,๐๓๘.๖๖

ราคาเฉลี่ย ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖ ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๘,๓๘๓,๐๓๘.๒๖}{๒๘,๘๘๖.๘๘} = ๓๕๓.๒๓$  บาท

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

	ม. <sup>๓</sup>	ม. <sup>๓</sup> ละ (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมาจากปี ๒๕๑๕-๑๖	๕๘๘.๖๕	๓๕๓.๒๓	๒๑๐,๓๐๖.๕๘
รับจากคู่มือกรุงเทพฯ	๒๐,๒๐๓.๒๘	๓๓๑.๕๘	๖,๕๑๕,๘๘๕.๗๒
รับจาก ทน. โดยตรง	<u>๒,๓๘๓.๘๓</u>	๔๘๘.๖๕	<u>๑,๐๕๓,๔๔๓.๘๘</u>
รวม	<u>๒๓,๑๗๕.๗๖</u>		<u>๘,๓๗๘,๖๓๖.๑๘</u>
<u>ลูก</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าค่อนหน่วยให้ลงตัว			<u>(๒๕.๑๘)</u>
			<u>๘,๓๗๘,๖๑๐.๙๖</u>

ราคาเฉลี่ยปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗ ม.<sup>๓</sup> ละ  $\frac{๘,๓๗๘,๖๑๐.๙๖}{๒๓,๑๗๕.๗๖} = ๓๖๒.๓๕$  บาท

ต้นทุนเนื้อไม้ยางแปรรูปท่อนหน่วย (พ.)

ต่อไปนี้จะแสดงการคำนวณหาต้นทุนเนื้อไม้ยางแปรรูปที่ผลิตได้ในแต่ละปีของโรง เลื่อย  
 อ.อ.ป.๑ ซึ่งหาได้จาก การนำปริมาณไม้ซุงยางที่นำขึ้นเลื่อย คูณกับต้นทุนไม้ซุงยางต่อลูกบาศก์  
 เมตรที่เป็นราคาเฉลี่ยของโรง เลื่อย อ.อ.ป.๑ ซึ่งเมื่อได้มูลค่าไม้ซุงยางที่นำขึ้นเลื่อยออกมา  
 แล้วจะหารด้วยปริมาณไม้ยางแปรรูปที่ผลิตได้เป็นลูกบาศก์ฟุต ก็จะได้อัตราต้นทุนเนื้อไม้ยาง  
 แปรรูปต่อลูกบาศก์ฟุตของปีนั้น ๆ ทั้งนี้โดยคำนึงถึง เฉพาะต้นทุนเนื้อไม้แต่อย่างเดียวโดยยังมีได้  
 รวมค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ ดังปรากฏในตารางที่ ๓๗

ตารางที่ ๓๗

แสดงการหาต้นทุนเนื้อไม้แบบรูปที่ผลิตได้ในปีหนึ่ง ๆ ต่อหน่วยลูกบาศก์ฟุต  
ของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ ของ ๕ ปีการดำเนินงาน

ปี	ปริมาตรไม้ ซุงยางที่นำ ขึ้นเลื่อย ม. <sup>๓</sup>	ต้นทุน เฉลี่ย ม. <sup>๓</sup> ละ	มูลค่าไม้ซุงที่นำขึ้น เลื่อย (บาท)	เพิ่มหรือลดยอด ขาดเกินเพื่อแก้ ราคาสินค้าต่อ หน่วยให้ลงตัว	มูลค่าสุทธิ (บาท)	ปริมาตรไม้ ยางแปรรูป ที่ผลิตได้ พ. <sup>๓</sup>	ต้นทุนเนื้อไม้ ยางแปรรูป พ. <sup>๓</sup> ละ
๒๕๑๒-๒๕๑๓	๒๗,๒๓๗.๖๑	๕๐๕.๘๕	๑๑,๐๒๗,๑๕๖.๕๑	(๘๑.๖๘)	๑๑,๐๒๗,๐๖๔.๘๓	๖๑๗,๗๖๒.๘๓	๑๗.๘๕
๒๕๑๓-๒๕๑๔	๒๙,๘๖๒.๒๕	๕๒๗.๐๙	๑๖,๗๕๓,๘๖๘.๓๕	(๒๗๕.๓๓)	๑๖,๗๕๓,๕๙๓.๐๒	๖๕๓,๗๙๕.๗๑	๑๙.๘๑
๒๕๑๔-๒๕๑๕	๒๕,๒๗๓.๕๙	๓๘๐.๑๔	๙,๖๐๗,๕๐๒.๕๐	๘๑.๓๕	๙,๖๐๗,๕๘๓.๘๕	๕๗๓,๕๒๙.๗๕	๑๖.๗๕
๒๕๑๕-๒๕๑๖	๒๓,๘๙๕.๓๓	๓๕๗.๒๗	๘,๕๓๖,๗๒๗.๒๘	(๓๕๓.๑๗)	๘,๕๓๖,๓๗๔.๑๑	๕๓๔,๘๖๑.๑๖	๑๕.๙๖
๒๕๑๖-๒๕๑๗	๒๑,๙๐๖.๓๐	๓๗๙.๓๕	๘,๓๑๐,๑๕๕.๙๐	(๒,๕๒๒.๕๐)	๘,๓๐๗,๖๓๓.๔๐	๕๘๔,๑๓๓.๕๙	๑๗.๑๖
(๑)	(๒)	(๓)	(๔) = (๒)×(๓)	(๕)	(๖) = (๔)±(๕)	(๗)	(๘) = (๖)÷(๗)

ที่มา: ส่วนงานโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ หมวดบัญชีโรงเลื่อยและโรงงาน กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

หมายเหตุ: รายการในวงเล็บ ของที่ ๕ เป็นรายการหัก หมายถึงรายการลดยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคาสินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว.



### ค่าใช้จายผลิตไม้ยางแปรรูปของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑

ค่าใช้จายผลิตนี้ก็มีลักษณะ เช่นเดียวกับค่าใช้จายผลิตไม้สักแปรรูปของโรงเลื่อยไม้ไทย ต่างกันอยู่ตรงที่ว่าค่าใช้จายผลิตของโรงเลื่อยไม้ไทยนั้นใช้ไปในการผลิตไม้สักแปรรูปเพียงอย่างเดียว แต่ค่าใช้จายผลิตของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ มิได้ใช้ไปในการผลิตไม้ยางแปรรูปเพียงอย่างเดียว เพราะนอกจากทำการแปรรูปไม้ยางแล้ว โรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ ยังทำการแปรรูปไม้กระยาเลยอื่น ๆ ด้วย แม้จะเป็นเพียงส่วนน้อยก็ตาม ฉะนั้น เมื่อสิ้นปีมีการคำนวณหาจำนวนค่าใช้จายผลิตต่อหน่วย (พ.) ของไม้แปรรูปทั้งหมดที่โรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ ผลิตได้ในปีนั้น ต้องหาจากจำนวนค่าใช้จายผลิตทั้งหมดของปีนั้นหารด้วยปริมาณไม้แปรรูปทั้งไม้ยางและไม้กระยาเลยอื่น ๆ ที่ผลิตได้ทั้งหมดระหว่างปีนั้น ดังปรากฏตัวเลขแสดงค่าใช้จายผลิตและการคำนวณต้นทุนค่าใช้จายผลิตต่อหน่วยในตารางที่ ๓๘

สำหรับค่าใช้จายผลิตของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ นี้ได้ทำการปรับปรุงเพิ่มอีก ๒ รายการ คือ

๑. รายการค่าประกันภัยส่วนอาคาร โรงงานและเครื่องจักร กับอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตไม้แปรรูป รายการค่าประกันภัยนี้เป็นเช่นเดียวกับของโรงเลื่อยไม้ไทย คือนำค่าประกันภัยทรัพย์สินทั้งหมดไปรวมไว้ในค่าใช้จายสำนักงานทั้งหมด จึงได้แยกเอาส่วนที่เป็นค่าประกันภัยเฉพาะที่เกี่ยวกับการผลิตออกมา โดยดูจากกรมธรรม์ประกันภัย ปรากฏว่ามูลค่าของอาคาร โรงงานและเครื่องจักร กับอุปกรณ์ที่เอาประกัน คีราคาไว้เท่ากับ ๒,๘๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และอัตราที่เอาประกันเท่ากับ ๐.๗๕% ทุกปี ฉะนั้น ค่าประกันภัยส่วนของทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการผลิตควร เท่ากับ  $๒,๘๐๐,๐๐๐.๐๐ \times \frac{๐.๗๕}{๑๐๐} = ๒๑,๐๐๐.๐๐$  บาท แต่อาคาร โรงงานและเครื่องจักรนี้มีอยู่ส่วนหนึ่งที่เป็นส่วนของการอบไม้และไสไม้ ซึ่งเป็นงานที่โรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ ดำเนินงานอยู่ด้วยแต่เป็นงานส่วนน้อย คิดเป็นสัดส่วนของอบไม้และไสไม้ประมาณ ๑% ฉะนั้น ค่าประกันภัยอาคาร โรงงานและเครื่องจักรควรหักออก ๑% เพื่อให้เหลือเป็นส่วนค่าประกันภัยอาคาร โรงงานและเครื่องจักร กับอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตไม้แปรรูปจริง ๆ เท่ากับ



ตารางที่ ๓๘  
 แสดงค่าใช้จ่ายผลิตทั้งหมดและต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วย (พ.)  
 ของไม้ยางแปรรูปและไม้กระยาเลย ของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑  
 เปรียบเทียบ ๕ ปีการดำเนินงาน

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
เงินเคื้อน	๓๓๓,๘๕๙.๖๖	๓๒๐,๘๐๐.-	๓๓๘,๒๐๐.-	๓๔๑,๓๑๑.๕๙	๓๑๒,๖๕๐.-
ค่าจ้าง	๑,๑๙๒,๐๓๒.๙๑	๑,๒๘๑,๓๘๕.๓๐	๑,๒๔๐,๖๕๑.๓๘	๑,๒๑๑,๓๑๒.๓๐	๑,๑๘๖,๐๐๔.๐๒
เงินช่วยค่าครองชีพ	-	-	-	-	๙๓,๔๙๓.๕๐
เงินช่วยเหลือบุตร	-	-	-	-	๘,๒๕๐.-
ค่าทำการล่วงเวลา	๒๖,๒๘๖.๑๓	๒๒,๕๖๓.๘๔	๒๕,๖๕๕.-	๒๕,๓๐๖.๓๓	๒๓,๙๙๑.๓๘
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๘๘,๘๙๕.๘๙	๖๓,๓๑๐.๕๓	๑๐๐,๓๓๙.๐๖	๙๒,๒๔๕.๓๖	๘๙,๓๐๕.๕๐
ค่าซ่อมแซม	๒๖๙,๙๕๖.๙๓	๒๘๐,๓๓๐.๘๒	๓๓๓,๕๑๐.๙๙	๒๘๙,๒๒๒.๕๓	๒๓๐,๔๔๔.๒๐
ค่าภาษีอากร	๓๘,๘๕๘.๘๓	๕๒,๕๐๓.๓๐	๒๘,๒๖๘.๓๘	๕๕,๓๖๖.๖๖	๕๒,๔๐๖.๓๙
ค่าไฟฟ้า-น้ำประปา	๒๒,๓๐๖.๕๒	๒๓,๔๓๓.๑๐	๑๙,๙๕๓.๓๘	๑๖,๖๙๕.๒๓	๑๓,๘๓๓.๙๑
เบ็ดเตล็ด	๖๙,๒๓๘.๕๓	๙๖,๕๑๑.๖๓	๘๖,๔๕๐.๓๘	๙๐,๐๓๓.๕๖	๖๙,๔๓๕.-
รวม	๒,๐๓๓,๓๓๘.๘๘	๒,๑๕๕,๓๒๖.๙๖	๒,๒๓๓,๓๒๒.๘๙	๒,๑๒๑,๙๒๙.๓๘	๒,๑๒๓,๘๕๓.๘๖

ตารางที่ ๓๘ (ต่อ)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓	๒๕๑๓-๒๕๑๔	๒๕๑๔-๒๕๑๕	๒๕๑๕-๒๕๑๖	๒๕๑๖-๒๕๑๗
	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
ปริมาณไม้ยางแปรรูปที่ผลิตได้	๖๑๗,๗๖๒.๗๓	๖๕๓,๗๙๕.๗๑	๕๗๓,๙๒๙.๗๔	๕๓๔,๘๖๑.๑๖	๕๘๔,๑๓๓.๕๙
ปริมาณไม้กระยาเลยอื่นที่ผลิตได้	๕๘,๒๙๒.๘๖	๒๗๗,๗๘๖.๖๔	๕๒๗,๓๖๔.๘๖	๕๗๗,๓๓๔.๘๒	๓๗๗,๙๐๐.๕๒
รวม	๖๗๖,๐๕๕.๕๙	๖๗๑,๕๘๒.๓๕	๖๒๖,๒๙๔.๖๐	๕๙๒,๑๙๕.๙๘	๕๑๗,๐๓๔.๐๑
ต้นทุนค่าใช้จายผลิต พ.๓ และ ปรับปรุงเพิ่มรายการที่ควรจะคิด เป็นค่าใช้จายผลิต	๓.๐๗ บาท	๓.๑๙ บาท	๓.๖๓ บาท	๓.๕๘ บาท	๔.๑๐ บาท
๑. ค่าประกันภัยสวนของอาคาร โรงงานและเครื่องจักร	๑๘,๙๐๐.๐๐	๑๘,๙๐๐.๐๐	๑๘,๙๐๐.๐๐	๑๘,๙๐๐.๐๐	๑๘,๙๐๐.๐๐
๒. ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินส่วนที่ เกี่ยวกับการผลิต	๔๑๐,๙๑๖.๗๐	๓๐๕,๒๐๓.๒๔	๒๘๓,๔๑๔.๕๓	๒๗๙,๑๑๑.๙๗	๓๑๕,๔๕๘.๗๓
รวม	๔๒๙,๘๑๖.๗๐	๓๒๔,๑๐๓.๒๔	๓๐๒,๓๑๔.๕๓	๒๙๘,๐๑๑.๙๗	๓๓๓,๓๕๘.๗๓
รวมค่าใช้จายผลิตทั้งหมดที่ ปรับปรุงแล้ว ต้นทุนค่าใช้จายผลิตต่อ พ.๓ ที่ ปรับปรุงใหม่	๒,๕๐๗,๒๕๑.๕๔	๒,๔๖๙,๔๓๐.๒๐	๒,๕๗๕,๙๔๗.๑๒	๒,๔๑๙,๙๓๖.๓๕	๒,๔๕๘,๒๑๒.๕๙
	๓.๗๑ บาท	๓.๖๘ บาท	๔.๑๑ บาท	๔.๐๙ บาท	๔.๗๕ บาท

ที่มา: ส่วนงานโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ หมวกบัญชีโรงเลื่อยและโรงงาน กองบัญชีการเงิน อ.อ.ป.

๒๑,๐๐๐.๐๐ - ๒,๑๐๐.๐๐ = ๑๘,๙๐๐.๐๐ บาท

๒. รายการค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินส่วนที่เกี่ยวกับการผลิต คำนวณออกมาโดยใช้หลักการเดียวกับค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของโรง เลื่อยไม้ไทย และการแบ่งส่วนค่าเสื่อมราคาเข้าเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต ค่าใช้จ่ายในการบริหาร และค่าใช้จ่ายในการขาย ก็ใช้อัตราเดียวกัน เว้นแต่ว่าก่อนจะแบ่งเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต การบริหาร และการขายนั้น ได้หักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทุกประเภท ยกเว้นเครื่องใช้ประจำสำนักงานออก ๑๐% เพราะถือเป็นส่วนของการอบไม้และไสไม้ การที่ไม่คิดเอาค่าเสื่อมราคาของเครื่องใช้ประจำสำนักงานบางส่วนไปเป็นของการอบไม้และไสไม้ นั้นเนื่องจากว่า อ.อ.ป. ถือว่างานอบไม้และไสไม้ของโรงเลื่อย อ.อ.ป. นั้นเป็นส่วนน้อย ถึงแม้จะไม่มีการจ่ายสำนักงานอื่นเปรียบได้กับค่าใช้จ่ายการบริหารงาน ตลอดจนทรัพย์สินต่าง ๆ ที่ใช้เป็นสำนักงาน และใช้ในการบริหารงานนั้นก็ต้องเกิดขึ้นอยู่แล้ว ฉะนั้น ค่าใช้จ่ายส่วนที่เป็นของสำนักงานทั้งหมดถือเป็นของการผลิตไม้แปรรูปอย่างเดียว

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของโรงเรียน อ.อ.ป.๑ ของ ๕ ปีที่ทำการศึกษา ปรากฏดังต่อไปนี้

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. โรงเรือน	๓๐๑,๓๓๗.๕๘	๓๐๓,๙๓๔.๔๘	๓๐๓,๙๓๔.๔๖	๒๘๖,๒๗๑.๘๙	๒๘๖,๖๓๑.๓๙
๒. เครื่องจักร	๒๙๙,๖๒๑.๙๘	๑๓๓,๕๓๐.๕๒	๑๓๕,๕๙๐.๕๒	๑๓๕,๕๙๐.๕๒	๒๐๔,๐๓๗.๕๓
๓. ยานพาหนะ	๑๓๗,๖๐๐.๐๐	๑๑๗,๔๐๐.๐๐	๓๘,๕๒๕.๖๐	๖๗,๐๖๕.๖๐	๓๒,๖๖๕.๖๐
๔. เครื่องมือ	๔,๔๒๗.๙๐	๔,๔๒๗.๙๐	๔,๔๒๗.๙๐	๒,๙๓๘.๖๐	๒,๙๓๘.๖๐
๕. เครื่องใช้ประจำสำนักงาน	๒๒,๓๙๗.๐๖	๒๑,๓๕๑.๕๖	๕๓,๔๙๑.๒๐	๕๒,๓๐๘.๙๕	๒๐,๙๔๕.๕๕
๖. เครื่องใช้ประจำยาน และโรงงาน	๓๖,๔๒๖.๔๐	๕๕,๖๕๓.๐๐	๑๘,๘๘๘.๕๖	๒๐,๖๓๙.๙๖	๕๑,๐๖๘.๙๕
รวม	๘๐๑,๘๕๐.๙๒	๖๓๖,๓๓๗.๔๖	๕๕๔,๘๙๘.๒๘	๖๐๔,๘๙๕.๕๒	๕๙๘,๓๖๗.๕๗

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินหลังจากหักส่วนที่เป็นของงานอบไม้และใส่ไม้ออก ๑% แล้ว ปรากฏดังต่อไปนี้

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. โรงเรือน	๒๓๑,๒๓๙.๘๒	๒๓๓,๕๙๗.๐๓	๒๓๓,๕๙๗.๐๑	๒๕๙,๖๔๔.๙๐	๒๕๙,๙๖๘.๒๑
๒. เครื่องจักร	๒๖๙,๖๕๙.๙๘	๑๕๖,๑๙๗.๔๙	๑๕๘,๐๓๑.๔๙	๑๕๘,๐๓๑.๔๙	๑๘๓,๖๖๙.๙๘
๓. ยานพาหนะ	๑๒๓,๘๔๐.๐๐	๑๐๕,๖๖๐.๐๐	๓๔,๖๙๓.๐๔	๖๐,๓๕๙.๐๔	๒๙,๓๙๙.๐๔
๔. เครื่องมือ	๓,๕๘๕.๑๑	๓,๕๘๕.๑๑	๓,๕๘๕.๑๑	๒,๖๘๐.๙๔	๒,๖๘๐.๙๔
๕. เครื่องใช้ประจำสำนักงาน	๒๒,๓๙๗.๐๖	๒๑,๓๕๑.๕๖	๕๓,๔๙๑.๒๐	๕๒,๓๐๘.๙๕	๒๐,๙๔๕.๕๕
๖. เครื่องใช้ประจำยานและ โรงงาน	๓๒,๙๘๓.๙๖	๕๐,๐๘๗.๙๐	๑๖,๙๙๙.๙๐	๑๘,๖๑๑.๙๖	๔๕,๙๖๒.๐๕
รวม	๙๒๓,๕๐๕.๕๓	๖๑๐,๘๓๘.๘๗	๕๔๐,๙๕๖.๕๓	๕๔๙,๖๓๖.๘๖	๕๔๐,๖๒๕.๓๗

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินส่วนของการผลิตไม้แปรรูปที่จะคิดเป็นค่าใช้จ่ายผลิตดังต่อไปนี้

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. โรงเรือน	๑๐๘,๔๙๕.๙๓	๑๐๙,๔๓๐.๘๑	๑๐๙,๔๓๐.๘๐	๑๐๓,๐๕๗.๘๘	๑๐๓,๑๘๗.๒๘
๒. เครื่องจักร	๒๖๙,๖๕๙.๙๘	๑๕๖,๑๗๗.๔๗	๑๕๘,๐๓๑.๔๗	๑๕๘,๐๓๑.๔๗	๑๘๓,๖๖๙.๙๘
๓. ยานพาหนะ	๑๒,๓๘๔.๐๐	๑๐,๕๖๖.๐๐	๓,๕๖๗.๓๐	๖,๐๓๕.๙๐	๒,๙๓๙.๙๐
๔. เครื่องมือ	๓,๙๘๕.๑๑	๓,๙๘๕.๑๑	๓,๙๘๕.๑๑	๒,๖๘๐.๙๔	๒,๖๘๐.๙๔
๕. เครื่องใช้ประจำบ้าน และโรงงาน	๑๖,๓๙๑.๘๘	๒๕,๐๓๓.๘๕	๘,๕๙๙.๘๕	๙,๓๐๕.๙๘	๒๒,๙๘๑.๐๓
รวม	๔๑๐,๙๑๖.๙๐	๓๐๕,๒๐๓.๒๔	๒๘๓,๕๑๔.๕๓	๒๗๙,๑๑๑.๙๗	๓๑๕,๕๕๘.๙๓



ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงาน ที่ควรจะคิด เป็นค่าใช้จ่ายสำนักงาน (ตัวเลขนี้จะนำไปใช้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายสำนักงานในบทที่ ๖)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. โรงเรือน	๑๖๒,๗๔๓.๘๘	๑๖๔,๑๔๖.๒๒	๑๖๔,๑๔๖.๒๑	๑๕๔,๕๘๖.๘๒	๑๕๔,๗๘๐.๕๓
๒. ยานพาหนะ	๓๗,๑๕๒.๐๐	๓๑,๖๘๘.๐๐	๑๐,๔๐๑.๘๑	๑๘,๑๐๗.๗๑	๘,๘๑๘.๗๑
๓. เครื่องใช้ประจำสำนักงาน	๒๒,๓๘๗.๐๖	๒๑,๓๕๑.๕๖	๕๓,๔๘๑.๒๐	๕๒,๓๐๘.๕๕	๒๐,๘๔๕.๕๕
๔. เครื่องใช้ประจำยานและโรงงาน	๖,๕๕๖.๗๕	๑๐,๐๑๗.๕๔	๓,๓๘๘.๕๔	๓,๗๒๒.๓๘	๘,๑๕๒.๔๑
รวม	๒๒๘,๘๔๘.๑๐	๒๒๗,๒๑๓.๓๒	๒๓๑,๔๑๖.๒๖	๒๒๘,๗๒๕.๘๗	๑๙๖,๖๑๖.๖๐

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการขายในประเทศ ที่ควรจะคิด เป็นค่าใช้จ่ายการขายในประเทศ (ตัวเลขนี้จะนำไปใช้ปรับปรุงค่าใช้จ่ายขายในประเทศในบทที่ ๖)

รายการ	๒๕๑๒-๒๕๑๓ (บาท)	๒๕๑๓-๒๕๑๔ ป (บาท)	๒๕๑๔-๒๕๑๕ (บาท)	๒๕๑๕-๒๕๑๖ (บาท)	๒๕๑๖-๒๕๑๗ (บาท)
๑. ยานพาหนะ	๗๔,๓๐๔.๐๐	๖๓,๓๘๖.๐๐	๒๐,๘๐๓.๘๓	๓๖,๒๑๕.๔๓	๑๗,๖๓๘.๔๓
๒. เครื่องใช้ประจำยานและโรงงาน	๘,๘๘๕.๑๓	๑๕,๐๒๖.๓๑	๕,๐๘๘.๘๑	๕,๕๘๓.๕๘	๑๓,๗๘๘.๖๑
รวม	๘๓,๑๘๙.๑๓	๗๘,๔๑๒.๓๑	๒๕,๘๙๒.๖๔	๔๑,๗๙๘.๐๑	๓๑,๔๒๗.๐๔

## ตารางที่ ๓๕

แสดงต้นทุนผลิตไม้ยางแปรรูปต่อหน่วย (พ.๖), ที่ผลิตในแต่ละปี  
ของ ๕ ปีการดำเนินงาน

ปี	ต้นทุนเนื้อไม้ ยางแปรรูป พ.๖ ละ (บาท)	ต้นทุนค่าใช้ จ่ายผลิต พ.๖ ละ (บาท)	รวมต้นทุนผลิต ไม้ยางแปรรูป พ.๖ ละ (บาท)	ต้นทุนค่าใช้ จ่าย ผลิตที่ปรับปรุง ใหม่ พ.๖ ละ (บาท)	รวมต้นทุนผลิตไม้ ยางแปรรูปที่ปรับ ปรุงใหม่ พ.๖ ละ (บาท)
๒๕๑๒-๒๕๑๓	๑๓.๘๕	๓.๐๓	๒๐.๘๘	๓.๓๑	๒๑.๕๖
๒๕๑๓-๒๕๑๔	๑๔.๘๑	๓.๑๔	๒๓.๐๐	๓.๖๘	๒๓.๕๘
๒๕๑๔-๒๕๑๕	๑๖.๓๔	๓.๖๓	๒๐.๓๓	๔.๑๑	๒๐.๘๕
๒๕๑๕-๒๕๑๖	๑๕.๘๖	๓.๕๘	๑๙.๕๔	๔.๐๙	๒๐.๐๕
๒๕๑๖-๒๕๑๗	๑๓.๑๖	๔.๑๐	๒๑.๒๖	๔.๓๕	๒๑.๘๑

ตารางที่ ๓๕ นี้ได้แสดงต้นทุนผลิตทั้งหมดต่อหน่วย (พ.๖) ของไม้ยางแปรรูปที่ผลิตได้  
ในแต่ละปี โดยแสดงต้นทุนต่อหน่วยก่อนการปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายผลิต และต้นทุนต่อหน่วย  
ภายหลังจากการปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายผลิตเพิ่มขึ้นแล้ว ต้นทุนผลิตทั้งหมดต่อหน่วย (พ.๖)  
ของไม้ยางแปรรูปที่ปรากฏในตารางนี้จะได้นำไปใช้ในการคำนวณหาต้นทุนผลิตต่อหน่วย (พ.๖)  
ของไม้ยางแปรรูปที่มีเพื่อจำหน่ายในแต่ละปีของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ ในตอนต่อไป

ต้นทุนผลิตต่อหน่วย (ฟ.) ของไม้ยางแปรรูปที่มีเพื่อจำหน่ายในแต่ละปี

ต่อไปนี้จะแสดงให้เห็นต้นทุนผลิตต่อหน่วย (ฟ.) ของไม้ยางแปรรูปทั้งหมดในสต็อกของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ ที่มีเพื่อขายในแต่ละปีของ ๕ ปีการดำเนินงาน หลักการคำนวณเป็นเช่นเดียวกับที่การคำนวณต้นทุนผลิตโดยเฉลี่ยต่อหน่วยของไม้สักแปรรูปที่จำหน่ายออกแต่ละปี ราคาที่แสดงเป็นราคาต่อหน่วย อ.อ.ป. จำนวนมาจากต้นทุนผลิตต่อหน่วย (ฟ.) ในแต่ละปีก่อนเพิ่มรายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายผลิต

ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

	ฟ.	ฟ. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๕๕, ๕๓๕. ๘๕	๒๐. ๓๓	๑, ๑๓๒, ๑๖๑. ๕๔
ผลิตระหว่างปี	<u>๖๑๓, ๓๖๒. ๓๓</u>	๒๐. ๕๒	<u>๑๒, ๕๖๓, ๕๕๖. ๓๑</u>
รวม	<u>๖๖๘, ๘๙๘. ๑๘</u>		<u>๑๔, ๐๕๕, ๓๕๗. ๘๕</u>
ลด ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา			
สินค้าต่อหน่วยไหลงตัว			<u>๓, ๐๕๘. ๒๑</u>
			<u>๑๔, ๐๕๒, ๖๕๙. ๖๔</u>

ราคาเฉลี่ย ฟ. ละ  $\frac{๑๔, ๐๕๒, ๖๕๙. ๖๔}{๖๖๘, ๘๙๘. ๑๘} = ๒๐. ๘๓$  บาท

ศูนย์วิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

	พ.ม.	พ.ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๘๓, ๐๙๙. ๕๗	๒๐. ๘๗	๑, ๙๓๔, ๒๘๘. ๐๓
ผลิกระหว่างปี	๖๘๓, ๙๙๕. ๙๑	๒๓. ๐๐	๑๔, ๘๐๗, ๓๐๑. ๓๓
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	<u>๓, ๒๙๖. ๘๔</u>	๒๖. ๒๕	<u>๘๖, ๕๒๔. ๖๖</u>
รวม	<u>๙๓๐, ๑๙๑. ๙๒</u>		<u>๑๖, ๒๖๘, ๑๑๔. ๐๑</u>

ลค ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าคตอหน่วยไหลงตัว

๑, ๖๔๘. ๕๕๑๖, ๒๖๖, ๔๖๕. ๕๖

ราคาเฉลี่ย พ.ม. ละ  $\frac{๑๖, ๒๖๖, ๔๖๕. ๕๖}{๙๓๐, ๑๙๑. ๙๒} = ๒๒. ๙๗$  บาท

ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

	พ.ม.	พ.ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๔๗, ๐๓๖. ๖๗	๒๒. ๙๗	๑, ๐๗๑, ๐๒๔. ๙๘
ผลิกระหว่างปี	๕๙๓, ๙๒๙. ๙๘	๒๐. ๓๗	๑๑, ๖๕๐, ๙๘๘. ๘๐
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	<u>๒๒, ๘๒๕. ๙๘</u>	๒๗. ๖๐	<u>๖๓๐, ๐๐๘. -</u>
รวม	<u>๖๖๓, ๗๙๑. ๖๓</u>		<u>๑๓, ๓๕๑, ๙๘๑. ๗๘</u>

ลค ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าคตอหน่วยไหลงตัว

๑, ๑๐๐. ๐๗๑๓, ๓๕๐, ๘๘๑. ๗๑

ราคาเฉลี่ย พ.ม. ละ  $\frac{๑๓, ๓๕๐, ๘๘๑. ๗๑}{๖๖๓, ๗๙๑. ๖๓} = ๒๐. ๘๐$  บาท

ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

	พ.ม.	พ.ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๒๔,๗๒๕.๐๖	๒๐.๘๐	๕๑๔,๒๘๑.๒๕
ผลิกระหว่างปี	๕๓๔,๘๖๑.๑๖	๑๙.๕๔	๑๐,๔๕๑,๑๘๗.๐๖
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	<u>๒,๒๑๓.๒๖</u>	๓๒.๒๔	<u>๗๑,๓๖๑.๓๐</u>
รวม	<u>๕๖๑,๕๔๙.๔๘</u>		๑๑,๐๓๖,๘๒๙.๖๑
<u>ลด</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าคตอหน่วยไหลงตัว			<u>๓,๐๘๗.๘๒</u>
			<u>๑๑,๐๓๓,๗๔๑.๗๙</u>
ราคาเฉลี่ย พ.ม. ละ	$\frac{๑๑,๐๓๓,๗๔๑.๗๙}{๕๖๑,๕๔๙.๔๘}$	= ๑๙.๖๔	บาท

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

	พ.ม.	พ.ม. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๒๓,๑๒๐.๓๖	๑๙.๖๔	๔๕๔,๐๘๓.๘๗
ผลิกระหว่างปี	๔๔๔,๑๓๓.๕๙	๒๑.๒๖	๑๐,๒๙๒,๖๘๐.๑๒
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	<u>๘๐.๕๐</u>	๔๐.๐๐	<u>๓,๒๒๐.๐๐</u>
รวม	<u>๕๐๗,๓๓๔.๔๕</u>		๑๐,๗๔๙,๙๘๓.๙๙
<u>เพิ่ม</u> ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าคตอหน่วยไหลงตัว			<u>๔๓๓.๐๐</u>
			<u>๑๐,๗๕๐,๔๑๖.๙๙</u>
ราคาเฉลี่ย พ.ม. ละ	$\frac{๑๐,๗๕๐,๔๑๖.๙๙}{๕๐๗,๓๓๔.๔๕}$	= ๒๑.๑๙	บาท

(ที่มาของตัวเลข: ส่วนงานโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ หมวดบัญชีโรงเลื่อยและโรงงาน กองบัญชีการ  
เงิน อ.อ.ป.)

หมายเหตุ สำหรับการคิดหาราคาทุนเฉลี่ยของไม้ยางแปรรูปของโรงเลื่อย  
 อ.อ.ป.๑ ในแต่ละปี รายการที่เป็นยอดรับมาจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒ นั้น ถ้าเอาปริมาณ  
 ลูกบาศก์เมตรคูณกับราคาต่อหน่วยที่แสดงอยู่ มูลค่าที่ได้อาจไม่เท่ากับที่แสดงไว้ เนื่องมาจาก  
 ว่าจำนวนที่รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒ นั้นรับมาในราคาขายของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒ และ  
 ราคาขายในระหว่างปีนั้นเคลื่อนไหวขึ้นลงตลอดเวลาแทบทุกเดือน และจำนวนที่รับมานั้นมิได้รับ  
 มาทีเดียวทั้งจำนวนที่แสดงอยู่ อาจมีการรับมาหลายครั้งในราคาที่แตกต่างกัน ฉะนั้น เมื่อจะ  
 นำมาคำนวณหาต้นทุนผลิตต่อหน่วยโดยเฉลี่ยในแต่ละปีนั้น จึงรวมเอาปริมาณที่รับมาทั้งหมดหารยอด  
 รวมมูลค่าทั้งหมดที่รับมาทุกครั้งในปีนั้น

ต่อไปนี้จะแสดงต้นทุนผลิตเฉลี่ยต่อหน่วย (พ.<sup>ม</sup>) ของไม้ยางแปรรูปที่มีเพื่อขายทั้งหมด  
 ในแต่ละปี โดยใช้ต้นทุนผลิตไม้ยางแปรรูปต่อหน่วยของแต่ละปีที่ปรับปรุงใหม่แล้วมาคำนวณหา  
 เช่นเดียวกับการหาต้นทุนผลิตเฉลี่ยต่อหน่วยของไม้สักแปรรูปที่มีเพื่อขาย ต้นทุนผลิตต่อหน่วยที่  
 ปรากฏต่อไปนี้จะใช้เป็นต้นทุนผลิตต่อหน่วยในการวิเคราะห์ผลกำไรขาดทุนจากการจำหน่าย  
 ไม้ยางแปรรูปต่อไปในบทที่ ๖

ปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓

	พ. <sup>ม</sup>	พ. <sup>ม</sup> ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๕๕, ๕๓๘. ๘๕	๒๐. ๓๓	๑, ๑๓๒, ๑๖๑. ๕๔
ผลิตไ้ระหว่างปี	<u>๖๑๓, ๓๖๒. ๓๓</u>	๒๑. ๕๖	<u>๑๓, ๓๑๘, ๕๖๘. ๕๖</u>
รวม	<u>๖๖๘, ๙๐๑. ๑๘</u>		๑๔, ๔๕๑, ๗๓๐. ๑๐
ลด ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว			<u>๑, ๑๘๘. ๒๓</u>
			<u>๑๔, ๔๕๙, ๕๔๑. ๘๗</u>

ราคาเฉลี่ย พ.<sup>ม</sup> ละ  $\frac{๑๔, ๔๕๙, ๕๔๑. ๘๗}{๖๖๘, ๙๐๑. ๑๘} = ๒๑. ๕๖$  บาท



ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔

	พ.๑	พ.๒	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๘๓, ๐๘๘.๕๓	๒๑.๘๖	๑, ๓๘๓, ๓๑๖.๓๓
ผลิตไ้ระหว่างปี	๖๘๓, ๓๕๕.๓๑	๒๓.๘๘	๑๕, ๑๒๓, ๓๖๑.๒๓
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	<u>๓, ๒๘๖.๘๘</u>	<u>๒๖.๒๘</u>	<u>๘๖, ๕๒๘.๖๖</u>
รวม	<u>๓๓๐, ๑๕๑.๓๒</u>		๑๖, ๕๕๒, ๖๐๒.๖๖

ลด ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว ๑, ๐๘๑.๓๘  
๑๖, ๕๕๑, ๕๖๑.๓๒

ราคาเฉลี่ย พ.๒ ละ  $\frac{๑๖, ๕๕๑, ๕๖๑.๓๒}{๓๓๐, ๑๕๑.๓๒} = ๒๓.๒๓$  บาท

ปี ๒๕๑๔-๒๕๑๕

	พ.๑	พ.๒	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๕๓, ๐๓๖.๖๓	๒๓.๒๓	๑, ๐๘๘, ๕๕๓.๓๑
ผลิตระหว่างปี	๕๓๓, ๘๒๘.๓๘	๒๐.๘๕	๑๑, ๕๖๖, ๕๓๕.๐๘
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	<u>๒๒, ๘๒๕.๘๘</u>	<u>๒๓.๖๐</u>	<u>๖๓๐, ๐๐๘.-</u>
	<u>๖๐๓, ๓๘๒.๓๘</u>		๑๓, ๖๘๐, ๕๘๖.๓๘

เพิ่ม ยอดขาดเกินเพื่อแก้ราคา  
สินค้าต่อหน่วยให้ลงตัว ๒, ๕๓๓.๓๘  
๑๓, ๖๘๓, ๕๖๘.๑๘

ราคาเฉลี่ย พ.๒ ละ  $\frac{๑๓, ๖๘๓, ๕๖๘.๑๘}{๖๐๓, ๓๘๒.๓๘} = ๒๑.๒๓$  บาท

ปี ๒๕๑๕-๒๕๑๖

	พ.ศ.	พ.ศ. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๒๔,๗๒๕.๐๖	๒๑.๒๗	๕๒๕,๘๐๖.๐๓
ผลิตไ้ระหว่างปี	๕๓๘,๘๖๑.๑๖	๒๐.๐๕	๑๐,๗๒๓,๘๖๖.๒๖
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	<u>๒,๒๑๓.๒๖</u>	๓๒.๒๔	<u>๗๑,๓๖๑.๓๐</u>
รวม	<u>๕๖๑,๗๙๙.๔๘</u>		<u>๑๑,๓๒๑,๒๓๔.๕๙</u>

ลูก ยอดขาดเกินเพื่อแกรราคา  
สินค้าค่อหน่วยไหลงตัว

๕๗๐.๐๗๑๑,๓๒๐,๒๕๙.๕๒

ราคาเฉลี่ย พ.ศ. ละ  $\frac{๑๑,๓๒๐,๒๕๙.๕๒}{๕๖๑,๗๙๙.๔๘} = ๒๐.๑๕$  บาท

ปี ๒๕๑๖-๒๕๑๗

	พ.ศ.	พ.ศ. ละ	จำนวนเงิน (บาท)
ยอดยกมา	๒๓,๑๒๐.๓๖	๒๐.๑๕	๔๖๕,๘๗๕.๒๕
ผลิตไ้ระหว่างปี	๔๘๘,๑๓๓.๕๘	๒๑.๘๑	๑๐,๖๐๗,๓๖๖.๘๖
รับจากโรงเลื่อย อ.อ.ป.๒	<u>๘๐.๕๐</u>	๕๐.๐๐	<u>๓,๒๒๐.๐๐</u>
รวม	<u>๕๑๑,๓๓๔.๔๔</u>		<u>๑๑,๐๗๖,๔๖๒.๒๑</u>

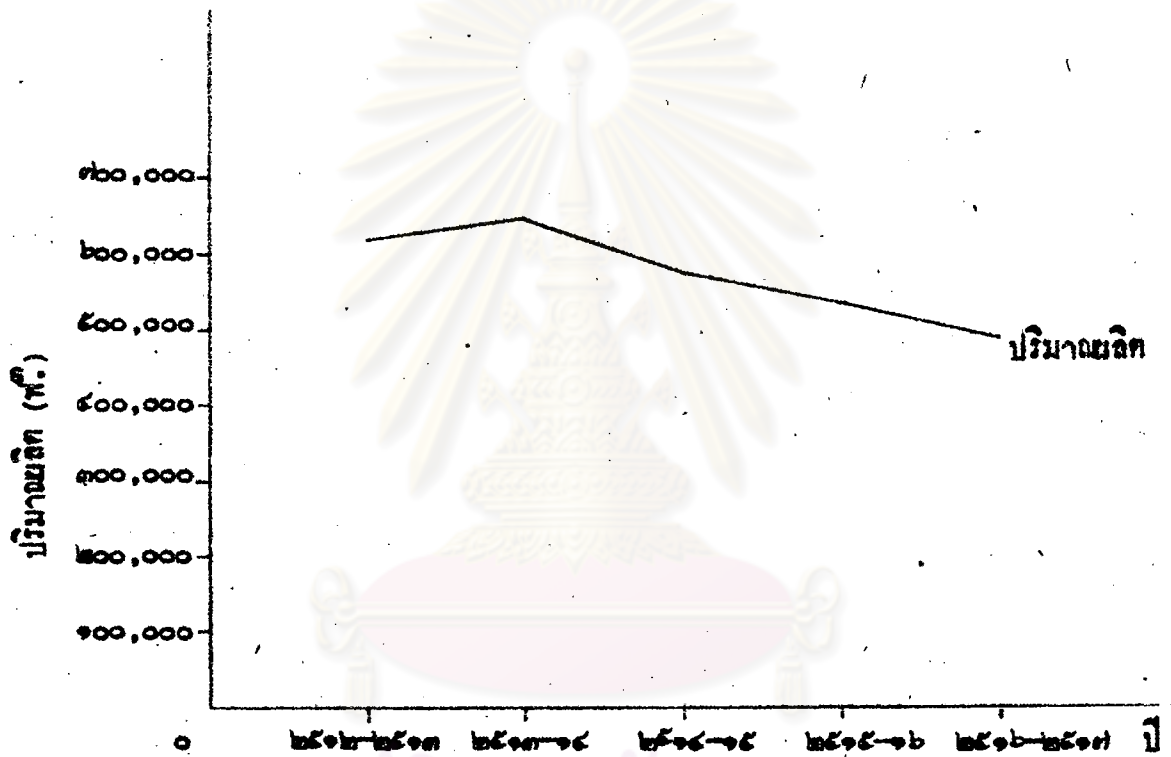
ลูก ยอดขาดเกินเพื่อแกรราคา  
สินค้าค่อหน่วยไหลงตัว

๑,๓๕๑.๑๗๑๑,๐๗๕,๑๑๑.๐๔

ราคาเฉลี่ย พ.ศ. ละ  $\frac{๑๑,๐๗๕,๑๑๑.๐๔}{๕๑๑,๓๓๔.๔๔} = ๒๑.๘๓$  บาท

แผนภาพที่ ๔

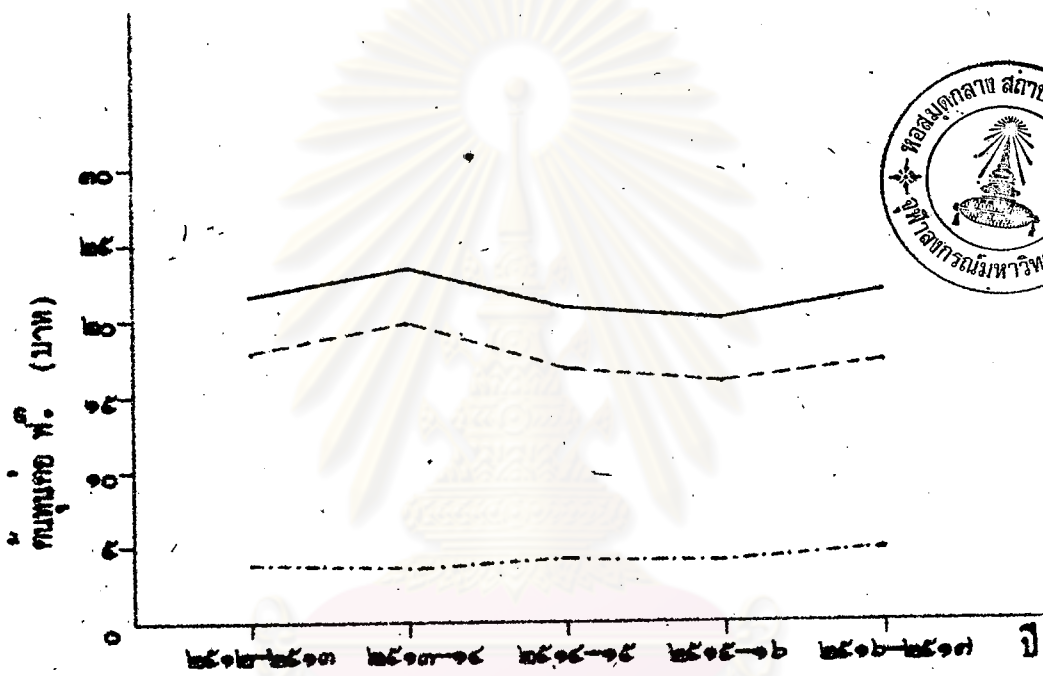
แสดงปริมาณผลิตไม้ยางแปรรูปของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หมายเหตุ ข้อมูลตามที่แสดงในการวางที่ ๓๗

แผนภาพที่ ๕  
 แสดงต้นทุนผลิตไม้ยางแปรรูปคอกหน่วย (ฟ.๖)  
 ของโรงเลื่อย อ.ธ.ป.๑



— แสดงต้นทุนผลิตทั้งหมดที่ปรับปรุงแล้วต่อ ฟ.๖  
 - - - แสดงต้นทุนเนื้อไม้ต่อ ฟ.๖  
 - · - แสดงต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตที่ปรับปรุงแล้วต่อ ฟ.๖

หมายเหตุ ข้อมูลตามที่แสดงในการร่างที่ ๓๔

สรุป

จากเส้นกราฟแสดงปริมาณผลิตและต้นทุนผลิตไม่ยางแปรรูปต่อหน่วย ทำให้มองเห็นแนวโน้มของทั้งปริมาณผลิตและต้นทุนผลิตไม่ยางแปรรูปต่อหน่วยของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑

ปริมาณผลิต มีแนวโน้มลดลง ถึงแม้ในปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ จะเพิ่มขึ้นก็ตาม แต่การลดลงของปริมาณผลิตไม่ยางแปรรูปมิได้มาจากความผิดปกติหรือจากเหตุผลสำคัญแต่อย่างใด ทั้งนี้เป็นไปตามปกติ คือเคลื่อนไหวตามปริมาณไม้ซุงยางที่นำขึ้นเลื่อย ดังปรากฏในตารางที่ ๓๗ ซึ่งแสดงปริมาณของไม้ซุงยางที่นำเข้าเลื่อยลดลงเล็กน้อยทุกปีตั้งแต่ปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ เนื่องจากปริมาณการทำไม้ซุงออกจากป่าของ อ.อ.ป. ลดลง

ต้นทุนผลิต เมื่อพิจารณาเส้นกราฟแสดงต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยนั้นจะเห็นว่า มีแนวโน้มสูงขึ้น ซึ่งให้เห็นว่าในอนาคตอาจสูงขึ้นอีก เหตุผลที่สูงขึ้นก็คงเนื่องมาจากสภาพแวดล้อมของเศรษฐกิจในปัจจุบันที่ค่าครองชีพสูงและค่าเครื่องมือเครื่องใช้เพิ่มขึ้นอย่างไม่หยุดยั้ง แต่เมื่อพิจารณาเส้นกราฟแสดงต้นทุนเนื้อไม้ยางต่อหน่วยจะเห็นว่า ในปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ และปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ สูงกว่าอีก ๓ ปีต่อมา และต้นทุนเนื้อไม้ยางนี้เป็นส่วนสำคัญของต้นทุนผลิตไม่ยางแปรรูปทั้งหมด ฉะนั้น จึงมีอิทธิพลถึงให้ต้นทุนผลิตทั้งหมดซึ่งรวมทั้งต้นทุนเนื้อไม้และต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตนั้นให้เคลื่อนไหวตามไปด้วย ดังจะเห็นได้จากเส้นกราฟแสดงต้นทุนผลิตทั้งหมดต่อหน่วยของแต่ละปี

สำหรับต้นทุนเนื้อไม้ยางแปรรูปของปี ๒๕๑๒-๒๕๑๓ และปี ๒๕๑๓-๒๕๑๔ ที่ค่อนข้างสูงนั้น ส่วนหนึ่งสืบเนื่องมาจากต้นทุนไม้ซุงยางต่อหน่วย ณ กรุงเตปฮา ของ ๒ ปีนั้นสูง ดังปรากฏในตารางที่ ๓๒ และ ๓๓ และเหตุผลที่ทำให้สูงก็ดังที่กล่าวแล้วคือในตอนแสดงการจักรสรรค่าใช้จ่ายของอูไมแล้วว่า ส่วนหนึ่งเนื่องมาจากการเอาค่าขนส่งไม้ซุงสักทางรถไฟมาเฉลี่ยให้เป็นต้นทุนไม้ซุงยางด้วย อีกอย่างหนึ่ง ต้นทุนเนื้อไม้ยางแปรรูปต่อลูกกษาศักฟุตควรรจะต้องสูงกว่าที่แสดงอยู่ถ้าได้มีการคิดค่าควบคุมไม้ซุงยาง เขาเป็นต้นทุนไม้ซุงยางจริง ๆ และค่าควบคุมไม้ซุงยางนี้

ก็สูงขึ้นทุกปีเมื่อเทียบกับปริมาณผลิต โดยดูจากรายการหักด้วยค่าควบคุมไม่สูงยางผลิตที่ปรากฏใน ตารางที่ ๒๗ ถึง ๓๑

สรุปแล้วถ้าตัดปัญหาเรื่องการเอาค่าขนไม่สูงสักส่วนหนึ่งมารวมเป็นขนไม่สูงยางค้าย ในบางปีออกไปแล้วจากดาวไควา ต้นทุนผลิตไม่ยางแปรรูปอาจมีแนวโน้มสูงขึ้นในระยะยาว แต่ในช่วง ๕ ปีนี้ก็ไม่มีปีใดสูงขึ้นหรือลดลงจนผิดสังเกต เพียงแต่มีการขึ้นลงบ้างเล็กน้อยเนื่องมาจากค่าใช้จ่ายที่ไม่แน่นอน บางปีอาจมีมากบางปีอาจมีน้อย เช่นพวกค่าซ่อมแซม เป็นต้น และค่า ใช้จ่ายอื่น ๆ อีกที่อาจขึ้นลงบ้างเล็กน้อยเมื่อเทียบกับปริมาณผลิต ซึ่งมีผลทำให้ต้นทุนผลิตต่อหน่วย (พ.) ขึ้นลงตามไปด้วย คงจะสังเกตได้จากต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อลูกบาศก์ฟุตในตารางที่ ๓๘

#### ปัญหาและอุปสรรคที่มีต่อการผลิตไม่ยางแปรรูป

คงเป็นไปในลักษณะเดียวกับอุปสรรคของการผลิตไม้สักแปรรูป และเป็นเรื่องที่แก้ไข ได้ยาก เนื่องจากไม่สูงคุณภาพเลวลง ทั้งนี้เกิดจากความเสื่อมโทรมของสภาพป่า และปัญหาค่าแรงงานซึ่งปรับปรุงแก้ไขได้ยากเพราะต้องปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ

ข้อสำคัญอีกอย่างหนึ่งคือ ต้นทุนผลิตทั้งไม้สักแปรรูปและไม่ยางแปรรูปควรจะสูงกว่าที่ ปรากฏอยู่ ถ้ากองท่าไม้ภาคเหนือคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการทำไม้ออกจากป่าเข้า เป็นต้นทุนการผลิตไม่สูงค้าย ซึ่งในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มิได้นำค่าเสื่อมราคามาปรับปรุงคง เช่นใน ตอนคำนวณค่าใช้จ่ายผลิตของโรงเลื่อย เพราะเรื่องของการทำไม้เป็นเรื่องที่ยุ่งยากซับซ้อนมาก และตัวเลขก็ต่อเนื่องกันทุกปี และอีกประการหนึ่ง วิทยานิพนธ์ฉบับนี้เน้นหนักเฉพาะเรื่องของไม้ แปรรูปเท่านั้น แต่เพื่อให้การพิจารณาราคาต้นทุนไม้แปรรูปทำได้อย่างแจ่มชัดยิ่งขึ้น จึงได้ชี้แจง ประกอบไว้ด้วย

ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินในแต่ละปีของแต่ละส่วนงานที่เป็นของ อ.อ.ป. นั้น มิได้ถูก แยกเข้ารวมเป็นต้นทุนผลิตของแต่ละส่วนงานเลย จะปรากฏรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายอื่น ๆ



อันเป็นค่าใช้จ่ายหมวดสุดท้ายที่นำมาหักจากรายได้ในบัญชีกำไรขาดทุนประจำปี การที่ อ.อ.ป. คิดเช่นนี้อาจ เนื่องมาจากว่าเป็นการยุ่งยากมากในการที่จะนำค่าเสื่อมราคามาแจกแจงว่าเป็น ของการผลิต การบริหาร หรือการขาย เท่าไร เพราะทรัพย์สินบางอันก็ใช้ไต่ยากว่าถูกใช้ไปใน งานส่วนใดมากน้อยแค่ไหน ฉะนั้น ถึงจะแจกแจงไปที่อาจไม่ถูกต้องตามจริงอย่างแน่นอนก็ได้ และอีกประการหนึ่ง จำนวนค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินนั้น เมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายอื่นทั้งหมดแล้วก็มีได้ มากมายเท่าไรนัก ยิ่งคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยออกมาแล้วมีผลกระทบต่อหน่วย เพื่อหนีต้นทุนต่อหน่วย เปลี่ยนแปลงไปเล็กน้อยมาก

ข้อที่น่าสังเกตอีกอย่างหนึ่ง เมื่อได้ศึกษาถึงตอนนั้นก็พอ จะเห็นว่าต้นทุนค่าใช้จ่าย ผลิตต่อลูกบาศก์ฟุตในการผลิตไม้สักแปรรูปเฉพาะของโรงเลื่อยไม้ไทยจริง ๆ โดยไม่รวมส่วนที่ จ้างโรงเลื่อยเอกชนนั้น สูงกว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายผลิตต่อลูกบาศก์ฟุตในการผลิตไม้ยางแปรรูปของ โรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ ทั้งนี้เพราะในลักษณะต้นทุนที่คล้ายคลึงกัน แต่ปริมาณผลิตไม้ยางแปรรูปของ โรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ มากกว่าปริมาณผลิตไม้สักแปรรูปของโรงเลื่อยไม้ไทย ฉะนั้น เมื่อได้ เหยี่ยหาค่าใช้จ่ายผลิตต่อลูกบาศก์ฟุตของปริมาณผลิตแล้ว ค่าใช้จ่ายผลิตต่อหน่วยของโรงเลื่อย อ.อ.ป.๑ จึงต่ำกว่า และอีกประการหนึ่งอาจเนื่องมาจากในการแปรรูปไม้สักนั้น ไม้ชิ้นเล็ก ชิ้นน้อยหรือเศษไม้จะถูกทำการ เลือกลง เนื้อไม้ส่วนที่ดีเลื่อยซอຍออกมาหมด ทำให้เสียเวลาและ ค่าใช้จ่ายในการผลิตมากขึ้นกว่าการ แปรรูปไม้ยางเมื่อเทียบกับปริมาณผลิต เพราะไม้ยางเป็นไม้ ที่มีค่าน้อยกว่าไม้สัก ฉะนั้น ส่วนที่เป็นเศษไม้ชิ้นเล็ก ๆ จะไม่มีการ เสียเวลาในการเลือกหา เนื้อไม้ส่วนที่ดี ๆ เขาเลื่อยซอຍอีก ซึ่งจะทำให้เสียค่าใช้จ่ายมากขึ้นโดยผลที่จะได้รับเพิ่มขึ้นนั้น ไม่น่าคุ้มกันที่เสียไป.