



บทที่ 3

ต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

ต้นทุนการดำเนินงานเกี่ยวกับตู้สินค้าคอนเทนเนอร์ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายหลายประเภทที่มีลักษณะที่แตกต่างกันออกไป เช่น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าสึกหรอของวัสดุอุปกรณ์ เป็นต้น ในความหมายของต้นทุนการดำเนินงานในบทนี้ จะกล่าวถึงเฉพาะต้นทุนการดำเนินงานที่เป็นค่าใช้จ่ายของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพเท่านั้น เพราะเป็นค่าใช้จ่ายที่มีผลโดยตรงกับอัตราค่าการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ดังที่ได้อธิบายไว้ในบทที่ 2 แล้ว สำหรับค่าใช้จ่ายของงานในส่วนคณะกรรมการท่าเรือ และงานของฝ่ายอื่น ๆ ของงานส่วนบริหารสำนักอำนวยการ เช่น ฝ่ายวิชาการ ฝ่ายบุคคล ตามแผนผังการจัดองค์การในบทที่ 2 จะนำมาร่วมพิจารณาเพิ่มเติมในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลางโดยพิจารณาว่า ถ้าเป็นส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลางมารวมด้วย จะมีผลกระทบต่อต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์อย่างไร รายได้จากการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์หลังจากหักค่าใช้จ่ายของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพแล้วยังมีกำไรสุทธิขาดเศษส่วนแบ่งค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลางหรือไม่

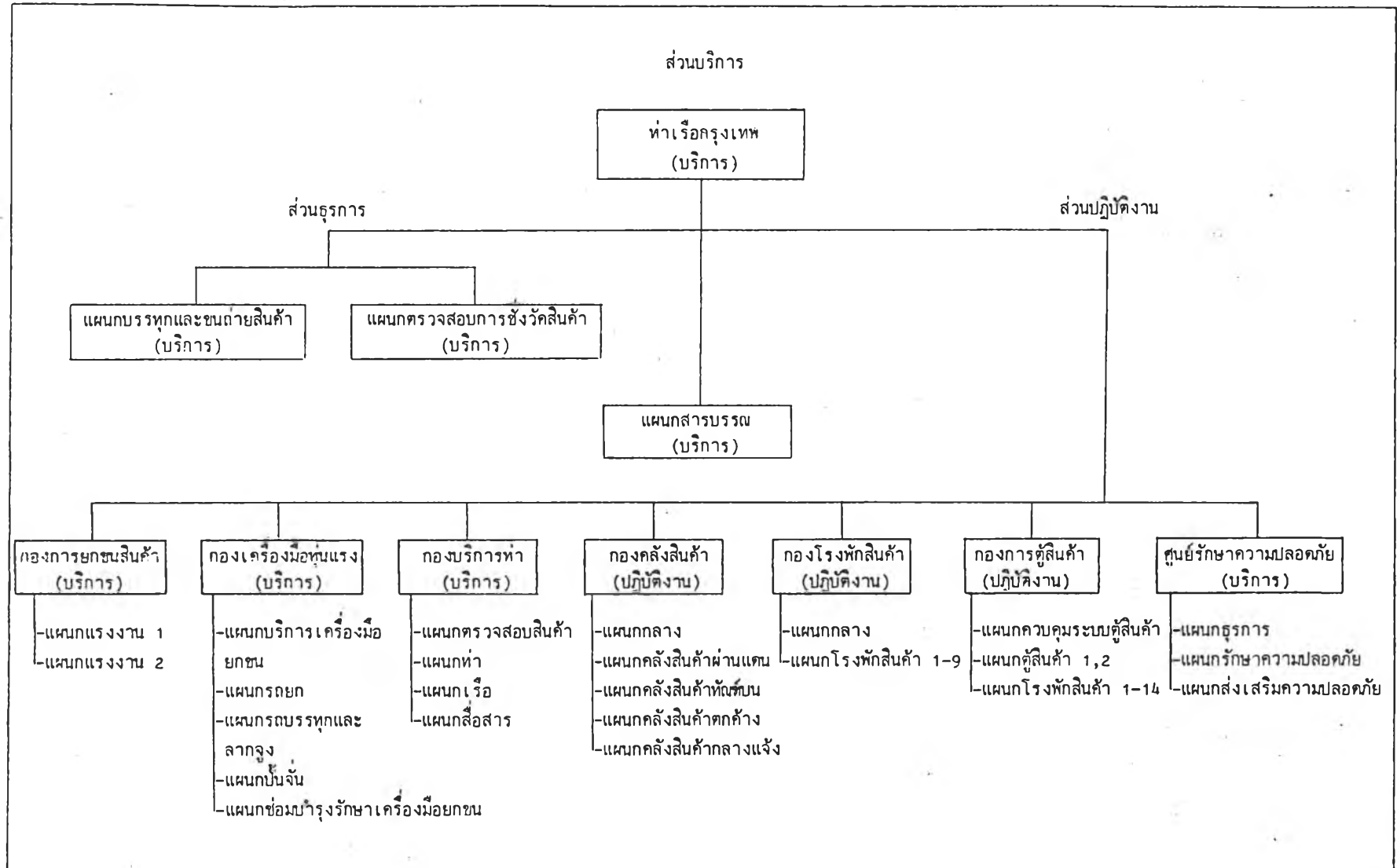
เนื่องจากการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ของท่าเรือ มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานหลายหน่วยงาน เพื่อประโยชน์ในการเป็นส่วนต้นทุนจะระบุให้เห็นว่าแผนกและกองใดจัดเก็บแผนกบริการ (Service Departments) และแผนกปฏิบัติงาน (Operation Departments) โดยนำแผนภาพการจัดองค์การฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ มาแสดงอีกครั้งในแผนภาพที่ 3.1

1. แผนกบริการ หมายถึง กองหรือแผนกที่ให้บริการทั้งฝ่ายท่าเรือกรุงเทพหรือให้บริการเฉพาะส่วนในส่วนงานเดียวกัน ประกอบด้วย

1.1 ส่วนบริการ ได้แก่ฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ และแผนกสาธารณูปโภคทั้งฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ

1.2 ส่วนธุรการ ประกอบด้วย แผนกบรรทุกและขนถ่ายสินค้า และแผนกตรวจสอบการตั้งวัดสินค้า การคำนวณต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์จะนำค่าใช้จ่ายในแผนกเหล่านี้มาพิจารณาเพิ่มเติมหลังจากได้ต้นทุนที่คำนวณในส่วนปฏิบัติงานแล้ว

แผนภาพที่ 3.1 การจัดการฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ แสดงส่วนงานบริการ



ที่มา : กองล้นทะเลและเผยแพร่ ฝ่ายวิชาการ การท่าเรือแห่งประเทศไทย

1.3 ส่วนปฏิบัติงาน เฉพาะกองและแผนกต่าง ๆ ที่ให้บริการกับแผนกปฏิบัติงานอื่น (Operation Departments) ในส่วนปฏิบัติงานเอง ประกอบด้วย กองการยกขนสินค้า กองเครื่องมือทุ่นแรง กองบริการท่า และศูนย์รักษาความปลอดภัย สำหรับศูนย์รักษาความปลอดภัย เป็นหน่วยงานที่ให้บริการทั้งการทำเรือฯ ดังนั้นค่าใช้จ่ายของศูนย์ฯ จะถือเป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลางและไม่นำมาพิจารณาในส่วนนี้ แต่จะนำไปพิจารณาในส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางซึ่งเป็นการพิจารณาเพิ่มเติมต่อการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ หลังจากหักต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ส่วนปฏิบัติงานและส่วนธุรการแล้ว

2. แผนกปฏิบัติงาน หมายถึง กองหรือแผนกที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายสินค้า ทั้งในส่วนของสินค้าคอนเทนเนอร์และสินค้าทั่วไป ประกอบด้วย กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองการคลังสินค้า

การจำแนกต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

ต้นทุนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์แบ่งออก เป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ คือ

1. ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้สินค้า หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นเนื่องจากการให้บริการการยกขนตู้คอนเทนเนอร์ในการท่าเรือฯ ได้แก่ ต้นทุนบางส่วนของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนที่เกิดขึ้นในกองการยกขนสินค้า กองเครื่องมือทุ่นแรง กองบริการท่า กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้าและกองการคลังสินค้า และแผนกบรรทุกและขนถ่ายสินค้า และแผนกตรวจสอบการตั้งตู้สินค้าในส่วนธุรการ ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์แบ่งออกได้เป็น 6 ประเภทใหญ่ ๆ ดังนี้

1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในการให้บริการการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ได้แก่ เงินเดือน ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยขยัน เงินสมทบเงินสะสมและค่าครองชีพสำหรับพนักงานที่ทำงานเกี่ยวกับการยกขนตู้คอนเทนเนอร์เท่านั้น เพื่อเป็นการแสดงให้เห็นโดยชัดเจนว่า เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการให้บริการการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

1.2 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นค่าใช้จ่ายทางสวัสดิการที่การท่าเรือฯจ่ายให้พนักงานที่ทำงานยกขนเกี่ยวกับตู้คอนเทนเนอร์ ได้แก่ ค่าเช่าเรือบุตร ค่าอาหาร เงินช่วยเหลือบุตร ค่าเครื่องแบบ และค่าตัดเครื่องแบบ

1.3 ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา เป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาเครื่องมือทุ่นแรงต่าง ๆ ที่ใช้ในการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ได้แก่ ค่าบำรุงรักษาและค่าอะไหล่ซ่อม เครื่องมือทุ่นแรง

1.4 ค่าไวมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น เป็นค่าที่จ่ายที่จะเกิดขึ้นสำหรับการใช้เครื่องมือทุ่นแรงในการยกขนตู้คอนเทนเนอร์

1.5 ค่าเสื่อมราคา การคิดค่าเสื่อมราคาเครื่องมือทุ่นแรงเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ เป็นการแบ่งสรรต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่ใช้งานอย่างมีหลักเกณฑ์และสมเหตุผล การทำเรื่อง คิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง (Straight-line Method) เป็นวิธีที่สะดวกและนิยมใช้ในธุรกิจต่าง ๆ โดยทั่วไป

สูตรการคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง มีดังนี้คือ

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{มูลค่าของสินทรัพย์} - \text{มูลค่าซาก}}{\text{อายุการใช้งานโดยประมาณ}}$$

1.6 ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลง จากเรือ เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างเอกชนยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือ เนื่องจากการทำเรื่อง ไม่มีเครื่องมือในการยกขนตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือ ค่าใช้จ่ายประเภทนี้ มีเฉพาะปีงบประมาณ 2531 ในปีงบประมาณ 2532 จะไม่มีค่าใช้จ่ายประเภทนี้ เนื่องจากการทำเรื่อง ได้ซื้อปั้นจั่นหน้าท่าเดินเบนวางมาใช้งานจึงยกเลิกการจ้างเอกชนยกตู้สินค้าขึ้น-ลง จากเรือ

2. ต้นทุนการบริหาร หมายถึง ต้นทุนที่มีได้เกี่ยวกับการให้บริการการยกขนตู้คอนเทนเนอร์โดยตรง แต่เป็นต้นทุนที่ช่วยเสริมในการนำเครื่องมือทุ่นแรงออกให้บริการการยกขนตู้คอนเทนเนอร์ ประกอบด้วยต้นทุนบางส่วนของการทำเรือกรุงเทพและแผนกสารบรรณในส่วนบริการ กองการยกขนสินค้า กองเครื่องมือทุ่นแรง กองบริการท่า กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า กองการตู้สินค้า และศูนย์รักษาความปลอดภัย ในส่วนปฏิบัติงานและแผนกบรรทุกและท่ายกสินค้า แผนกตรวจสอบการตั้งวัดสินค้าในส่วนธุรการ ต้นทุนการบริหารแบ่งออกได้เป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ ดังนี้

¹ เลิศศักดิ์ ฤกษ์งามระ และวิไล วีระปรีดิ์, วิทยุการบัญชี (กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์สุริยภา, 2516), หน้า 359.

2.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างเหมาขยัน ค่าล่วงเวลา เงินสมทบเงินสะสม และค่าครองชีพของพนักงานประจำแผนกหรือกองต่าง ๆ เช่น ผู้อำนวยการกอง ผู้ช่วยผู้อำนวยการกอง หัวหน้าแผนก ผู้ช่วยหัวหน้าแผนก หัวหน้าหมวด และพนักงานทั้งประจำตามแผนกหรือกองต่าง ๆ ในฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ

2.2 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ได้แก่ เงินช่วยเหลือพนักงานทางด้านสวัสดิการ เช่น เงินช่วยเหลือค่าเลี้ยงดูบุตร ค่าเล่าเรียนบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าเครื่องแบบ ค่าตัดเครื่องแบบและเงินค่าทำศพ เป็นต้น

2.3 ค่าใช้จ่ายสำนักงาน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายประจำแผนกหรือกองต่าง ๆ เช่น ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ ค่าน้ำดื่ม ค่าซ่อมแซม เครื่องใช้สำนักงาน ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน เป็นต้น

3. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลาง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้น เนื่องจากการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพโดยตรง แต่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของการท่าเรือฯ เป็นส่วนรวม ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของฝ่ายต่าง ๆ ดังนี้ คณะกรรมการการท่าเรือฯ และสำนักเลขานุการคณะกรรมการการท่าเรือฯ สำนักผู้อำนวยการฝ่ายการคลังนำ ฝ่ายการช่าง ฝ่ายวิชาการ ฝ่ายบุคคล และฝ่ายการเงิน นอกจากนี้ทั้งรวมถึง ค่าคอกเบี้ย เงินกู้ยืม เครื่องมือทุนแรงสำหรับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ และค่าใช้จ่ายของศูนย์รักษาความปลอดภัยในส่วนปฏิบัติงาน ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน การเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์จะนำค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลางที่มีพิจารณาเพิ่ม เติมจากต้นทุนที่เกิดขึ้นโดยตรงของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ

การจำแนกต้นทุนการดำเนินงานอันเกี่ยวข้องกับ การเคลื่อนย้ายสินค้าของ การท่าเรือฯ ปีงบประมาณ 2531 และ 2532 แสดงในภาคผนวก ก. และแสดงสรุปในตารางที่ 3.1 - 3.4 (เฉพาะค่าใช้จ่ายโดยตรงของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ) โดยแยกเป็นต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าและ ต้นทุนการบริหารสำหรับแผนกหรือกองต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การเคลื่อนย้ายสินค้า จากข้อมูลใน ตารางที่ 3.4 จะเห็นว่าต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายสินค้าปีงบประมาณ 2531 และ 2532 เท่ากัน 1000.16 ล้านบาท และ 965.84 ล้านบาทตามลำดับต้นทุนปีงบประมาณ 2532 ต่ำกว่า ปีงบประมาณ 2531 เพราะการท่าเรือฯ ไม่ต้องเสียค่าจ้างให้กับเอกชนในการยกตู้สินค้าคอนเทนเนอร์ขึ้น-ลงจากเรือจากนโยบายการประกาศ เอกสิทธิ์หน้าท่า ก่อน ปีงบประมาณ 2532 การท่าเรือฯ มีเครื่องมือยกขนไม้เพียงพอ แต่ในปีพ.ศ. 2532 การท่าเรือฯ ได้ซื้อไม้จันทน์หน้าท่าเพิ่ม จึงยกเลิกการจ้างเอกชนโดยปริยายสำหรับค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลง จากเรือ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าจ้างยกขนในปีงบประมาณ 2531 ประมาณ 145.95 ล้านบาท นอกจากมีการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการดำเนินงาน

*

ตารางที่ 3.1 รายละเอียดต้นทุนดำเนินงานฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและแผนกสารบรรณ
ปีงบประมาณ 2531 และ 2532 หน่วย: บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ	
	2531	2532
ต้นทุนการบริหาร		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		
เงินเดือน	4,599,553	5,137,900
ค่าล่วงเวลา	105,454	99,700
ค่าเบี้ยขยัน	700,384	773,100
ค่าครองชีพ	33,996	5,600
เงินสมทบ เงินสะสม	458,930	513,800
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	5,898,317	6,530,100
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		
ค่าอาหาร	58,550	118,500
ค่าเล่าเรียนบุตร	12,168	36,700
เงินช่วยเหลือค่าเลี้ยงดูบุตร	10,010	11,100
ค่าเครื่องแบบ	1,201	10,700
ค่าตัดเครื่องแบบ	1,360	11,500
รวมค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	83,289	188,500
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	12,879	21,600
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	117,651	133,100
ค่าน้ำดื่ม	3,818	2,700
ค่ารับรอง	6,000	6,000
ค่าเสื่อมราคาอาคารสิ่งปลูกสร้าง	43,566,787	41,622,512
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	43,707,135	41,785,912
รวมต้นทุนการบริหาร	49,688,741	48,504,512
รวมต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	49,688,741	48,504,512

ที่มา: กองบัญชี ฝ่ายการเงิน การท่าเรือแห่งประเทศไทย

* ภาคผนวก ก. ตารางที่ ก.1 และ ก.2

ตารางที่ 3.2 รายละเอียดต้นทุนค่าเป็นงานการเคลื่อนย้ายสินค้าส่วนปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ 2531 และ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2531								ปีงบประมาณ 2532							
	กองการยกขน	กองเครื่องมือ	กองบริการท่า	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า	ศูนย์รักษาความ	รวมต้นทุนส่วน	กองการยกขนสินค้า	กองเครื่องมือท่าเรือ	กองบริการท่า	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า	ศูนย์รักษาความ	รวมส่วนปฏิบัติงาน
	สินค้า (บริการ)	ท่าเรือ (บริการ)	(บริการ)				ปลอดภัย (บริการ)	ปฏิบัติงาน	(บริการ)	(บริการ)	(บริการ)				ปลอดภัย(บริการ)	
ต้นทุนงานการเคลื่อนย้ายสินค้า																
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน																
เงินเดือน	54,863,808	82,395,753	17,749,989	11,636,086	69,983,940	36,360,839	-	286,589,503	60,655,454	95,453,707	20,495,408	13,265,522	74,322,886	39,359,243	-	320,571,886
ค่าล่วงเวลา	39,607,106	50,330,367	12,313,094	7,518,969	47,142,995	31,676,379	-	199,829,765	42,919,271	58,129,170	13,948,351	9,037,337	52,875,793	25,225,275	-	215,545,150
ค่าเบี้ยขັมน	8,260,447	12,514,958	2,558,568	803,491	5,559,146	2,363,259	-	33,435,908	8,259,999	13,326,571	2,806,617	1,002,383	5,964,582	2,566,476	-	35,270,269
ค่าครองชีพ	701,561	662,731	375,819	125,600	527,065	269,400	-	3,565,859	94,967	154,055	107,220	27,306	102,254	55,200	-	797,406
เงินสงวน เงินสะสม	5,398,198	8,227,735	1,774,159	660,933	4,265,174	1,907,404	-	23,370,454	5,979,178	9,534,138	2,032,359	857,961	4,840,813	2,205,292	-	26,934,262
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	108,831,120	154,131,544	34,771,629	20,745,079	127,478,320	72,577,281	-	546,791,489	117,908,869	176,597,641	39,389,955	24,190,509	138,106,328	69,411,486	-	599,118,973
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ																
ค่าอาหาร	13,160	-	228,790	-	-	-	-	241,950	-	-	556,900	-	-	-	-	556,900
ค่าเช่ารถยนต์	1,754,087	2,061,799	317,213	226,575	1,110,004	674,647	-	6,565,325	1,800,000	2,243,636	376,032	254,441	1,203,424	692,138	-	7,069,713
เงินช่วยเหลือค่าเลี้ยงดูบุตร	497,952	590,737	170,280	76,980	408,038	202,950	-	2,110,847	34,300	604,540	158,833	82,490	403,000	205,292	-	1,683,556
ค่าเครื่องแบบ	188,155	219,968	63,317	30,946	156,945	69,788	-	797,905	125,595	345,437	82,189	40,657	200,970	89,640	-	990,048
ค่าตัดเครื่องแบบ	209,960	245,860	59,840	34,680	175,100	77,860	-	880,760	197,840	307,080	73,520	36,040	177,140	79,220	-	964,500
รวมค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	2,663,314	3,118,364	839,440	369,181	1,850,087	1,025,245	-	10,596,787	2,157,735	3,500,693	1,247,474	413,628	1,984,534	1,066,290	-	11,264,717
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา																
ค่าบำรุงรักษา	2,050	28,637,859	3,480,933	5,685	-	-	-	32,146,987	4,690	31,844,412	4,890,837	8,380	-	-	-	36,793,489
ค่าอะไหล่	774,118	41,702,372	3,480,480	2,711	-	-	-	46,146,206	1,801,381	59,549,903	1,748,300	20,528	-	-	-	63,184,402
รวมค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	776,168	70,340,231	6,961,413	8,396	-	-	-	78,293,193	1,806,071	91,394,315	6,639,137	28,908	-	-	-	99,977,891
ค่าพิมพ์เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	6,385	23,354,696	7,722,086	-	-	-	-	31,083,167	4,048	23,415,163	8,664,194	-	-	-	-	32,129,297
ค่าเสื่อมราคา- เครื่องมือท่าเรือ	-	33,742,451	7,986,975	-	-	-	-	41,764,796	-	61,257,695	7,686,092	-	-	-	-	68,943,787
ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือ	-	145,947,600	-	-	-	-	-	145,947,600	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	112,276,987	430,634,886	58,281,543	21,122,656	129,328,407	73,602,526	-	854,477,032	121,876,723	356,165,507	63,626,852	24,633,045	140,090,862	70,477,776	-	811,434,665

ที่มา : กองบัญชี ฝ่ายการเงิน การท่าเรือแห่งประเทศไทย

*

ภาคผนวก ก. ตารางที่ ก.3-ก.16

ตารางที่ 3.2 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2531								ปีงบประมาณ 2532							
	กองการยกยบ	กองเครื่องมือ	กองบริการท่า	กองคลังสินค้า	กองโรงพิมพ์สินค้า	กองการตู้สินค้า	ศูนย์รักษาความปลอดภัย	รวมส่วนปฏิบัติงาน	กองการยกยบ	กองเครื่องมือ	กองบริการท่า	กองคลังสินค้า	กองโรงพิมพ์สินค้า	กองการตู้สินค้า	ศูนย์รักษาความปลอดภัย	รวมส่วนปฏิบัติงาน
	เงินค่า (บริการ)	ทุนแรง (บริการ)	(บริการ)				ปลอดภัย (บริการ)		(บริการ)	(บริการ)	(บริการ)				ปลอดภัย (บริการ)	
ต้นทุนการบริหาร																
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน																
เงินเดือน	3,853,637	6,828,357	4,870,057	5,722,310	20,044,944	9,079,494	16,401,945	53,201,656	3,990,392	7,336,186	5,465,396	7,298,540	20,578,263	10,066,359	20,427,479	58,142,949
ค่าล่วงเวลา	406,196	684,786	1,301,817	1,552,903	7,443,707	4,875,382	11,617,437	16,641,373	387,161	722,786	1,277,464	2,020,548	8,482,934	5,573,498	13,845,726	18,900,164
ค่าเบี้ยขยัน	580,710	1,044,241	758,520	859,646	2,978,424	1,347,002	1,799,326	7,991,830	630,707	1,080,383	823,613	994,267	2,899,101	1,411,797	1,780,761	8,276,988
ค่าล่วงชีพ	26,850	62,500	11,568	4,000	11,626	19,300	910,683	142,844	13,710	12,900	2,700	-	1,200	6,900	256,404	37,410
เงินสมทบ เงินสะสม	385,364	681,882	600,856	372,598	1,307,668	579,669	1,477,014	4,268,210	394,333	731,632	543,263	522,819	1,423,525	670,451	1,809,499	4,611,001
รวมค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	5,252,757	9,301,766	7,542,818	8,511,457	31,786,369	15,900,847	32,206,415	82,245,913	5,416,303	9,883,827	8,112,436	10,836,174	33,385,023	17,729,005	38,199,869	89,968,512
ค่าจ้างสวัสดิการ																
ค่าอากร	-	5,250	64,460	-	-	-	49,910	119,620	-	600	144,955	700	-	1,140	45,360	192,755
ค่าเช่ารถยนต์	151,725	229,171	52,370	21,300	96,330	39,452	507,862	677,210	93,135	212,854	37,689	143,400	98,099	39,692	525,053	520,820
เงินช่วยเหลือค่าเลี้ยงดูบุตร	43,438	26,853	18,660	2,830	18,290	17,550	203,110	166,821	444,510	36,800	21,647	2,130	17,460	18,818	202,350	548,614
ค่าเครื่องแบบ	2,831	6,128	2,760	305	609	2,133	71,646	17,626	109,812	12,580	11,276	2,800	7,308	5,833	106,660	150,709
ค่าตัดเครื่องแบบ	3,220	6,760	2,760	340	680	2,380	80,580	19,260	11,940	12,860	10,820	3,100	7,480	5,780	94,860	53,180
รวมค่าจ้างสวัสดิการ	201,214	274,162	141,010	24,775	115,909	61,515	913,108	1,000,537	659,397	275,694	226,387	23,070	130,347	71,263	974,283	1,466,078
ค่าจ้างสำนักงาน																
ค่าตอบแทนข้าราชการ	21,756	533,745	35,299	35,247	144,944	56,924	215,055	835,958	-	314,249	290,853	18,999	142,589	57,909	155,352	824,599
ค่าเครื่องเขียนตกแต่งพื้นที่	92,578	95,774	103,358	60,442	475,219	327,769	110,172	1,265,312	90,534	144,877	211,725	104,737	603,166	408,856	111,242	1,675,137
ค่าวัสดุ	34,759	29,362	4,413	8,934	39,104	18,098	5,206	139,876	35,505	24,941	5,987	14,122	37,809	25,587	2,809	146,760
ค่ารับรอง	-	-	-	2,356	-	-	-	2,356	-	-	-	2,388	-	-	-	2,388
ค่ารักษาความปลอดภัย	28,786	17,170	-	-	-	15,600	-	61,556	122,000	35,840	16,970	-	-	-	-	174,810
ค่าเสียราคา	-	-	-	-	-	-	35,370	-	-	260,800	-	-	-	-	-	260,800
รวมค่าจ้างสำนักงาน	177,879	676,051	143,070	106,979	659,267	418,391	365,803	2,305,085	248,039	780,707	525,535	140,246	783,564	492,352	269,403	3,084,494
รวมต้นทุนการบริหาร	5,631,850	10,251,979	7,826,898	8,643,211	32,561,545	16,380,753	33,485,326	85,551,535	6,323,739	10,910,288	8,864,358	10,999,490	34,298,934	18,292,620	39,363,555	94,519,084
รวมต้นทุนการดำเนินงานทั้งหมด	117,908,837	140,886,865	166,108,441	129,765,867	161,889,952	89,983,279	133,485,326	194,028,567	128,200,462	367,105,795	72,491,210	35,632,535	174,389,796	88,770,396	39,363,555	905,953,749

ที่มา: กองบัญชี ฝ่ายการเงิน การท่าเรือแห่งประเทศไทย

* รายละเอียดตามผนวก ก. ตารางที่ ก.3 - ก.16

ตารางที่ 3.3

รายละเอียดต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายสินค้าส่วนราชการ
ปีงบประมาณ 2531 และ 2532

หน่วย: บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ	
	2531	2532
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		
เงินเดือน	5,573,077	5,919,307
ค่าล่วงเวลา	915,082	1,084,767
ค่าเบี้ยขยัน	870,382	927,453
ค่าครองชีพ	8,310	900
เงินสมทบ เงินสะสม	557,308	619,433
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	7,924,159	8,551,860
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		
ค่าเล่าเรียนบุตร	130,131	143,410
เงินช่วยเหลือค่าเลี้ยงดูบุตร	37,485	36,730
ค่าเครื่องแบบ	2,844	18,689
ค่าตัดเครื่องแบบ	3,173	16,820
รวมค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	173,633	215,649
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา		
ค่าบำรุงรักษา	74,000	189,438
ค่าอะไหล่	-	1,620
รวมค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	74,000	191,058
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	8,171,792	8,958,567

ที่มา : กองบัญชี ฝ่ายการเงิน การท่าเรือแห่งประเทศไทย

*

ภาคผนวก ก. ตารางที่ ก.17-ก.18

ตารางที่ 3.3 (ต่อ)*

หน่วย: บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ	
	2531	2532
ต้นทุนการบริหาร		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		
เงินเดือน	1,409,180	1,195,875
ค่าล่วงเวลา	423,878	420,240
ค่าเบี้ยขยัน	222,393	653,196
เงินสมทบ เงินสะสม	140,918	121,402
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2,196,369	2,390,713
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		
ค่าเล่าเรียนบุตร	21,084	5,030
เงินช่วยเหลือค่าเลี้ยงดูบุตร	6,075	1,600
ค่าเครื่องแบบ	11,479	1,100
ค่าตัดเครื่องแบบ	12,807	1,200
รวมค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	51,445	8,930
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	2,020	1,984
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	17,896	22,047
ค่าน้ำดื่ม	1,651	1,469
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	21,567	25,500
รวมต้นทุนการบริหาร	2,269,381	2,425,143
รวมต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	10,441,173	11,383,710

ที่มา: กองบัญชี ฝ่ายการเงิน การท่าเรือแห่งประเทศไทย

* รายละเอียดตามผนวก ก. ตารางที่ ก.17 และ ก.18

หน่วย: บาท

ประเภทค่าจ้าง	ปีงบประมาณ 2531				ปีงบประมาณ 2532				การแบ่งต้นทุนค่าจ้าง					
	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	รวมต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	รวมต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้างที่เรียกวงเงินและแยกตามประเภท		ต้นทุนค่าจ้างที่เรียกวงเงิน		ต้นทุนค่าจ้างที่เรียกวงเงิน	
	ค่าเรียกวงเงิน	ปฏิทินค่าจ้าง	ฐานการ	ค่าเบิกจ่าย	ค่าเรียกวงเงิน	ปฏิทินค่าจ้าง	ฐานการ	ค่าเบิกจ่าย	% งบ	% ลด	% งบ	% ลด	% งบ	% ลด
	และเกณฑ์				และเกณฑ์									
ต้นทุนการค้าปลีก														
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน														
เงินเดือน	-	286,589,503	5,573,077	292,162,580	-	320,571,886	5,919,307	326,491,193	-	-	11.86	-	6.21	
ค่าจ้างเวลา	-	199,829,765	915,082	200,744,847	-	215,545,150	1,084,767	216,629,917	-	-	7.86	-	18.54	
ค่าเช่ารถ	-	33,435,908	870,382	34,306,290	-	35,270,269	927,453	36,197,722	-	-	5.49	-	6.56	
ค่าครองชีพ	-	3,565,859	8,310	3,574,169	-	797,406	900	798,306	-	-	-	77.64	89.17	
เงินสมทบ เงินสงเคราะห์	-	23,370,454	557,308	23,927,762	-	26,934,262	619,433	27,553,695	-	-	15.25	-	11.15	
รวมค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	-	546,791,489	7,924,159	554,715,648	-	659,118,973	8,551,860	667,670,833	-	-	9.57	-	7.92	
ค่าจ้างเกี่ยวกับวัสดุ														
ค่าอาหาร	-	241,950	-	241,950	-	556,900	-	556,900	-	-	130.17	-	-	
ค่าเช่าโรงรถ	-	6,565,325	130,131	6,695,456	-	7,069,713	143,410	7,213,123	-	-	7.68	-	10.20	
เงินยืมหรือค่าเลี้ยงดูบุตร	-	2,110,847	37,485	2,148,332	-	1,683,556	36,730	1,720,286	-	-	-	20.24	2.01	
ค่าเครื่องแบบ	-	797,905	2,844	800,749	-	990,048	18,689	1,008,737	-	-	24.08	-	557.14	
ค่าคิดเครื่องแบบ	-	880,760	3,173	883,933	-	964,500	16,820	981,320	-	-	9.51	-	430.10	
รวมค่าจ้างเกี่ยวกับวัสดุ	-	10,596,787	173,633	10,770,420	-	11,264,717	215,649	11,480,366	-	-	6.30	-	24.20	
ค่าจ้างเกี่ยวกับค่าตอบแทนและค่าจ้างพิเศษ														
ค่าจ้างพิเศษ	-	32,146,987	74,000	32,220,987	-	36,793,489	189,438	36,982,927	-	-	14.45	-	156.00	
ค่าตอบแทน	-	46,146,206	-	46,146,206	-	63,184,402	1,620	63,186,022	-	-	36.92	-	-	
รวมค่าจ้างเกี่ยวกับค่าตอบแทนและค่าจ้างพิเศษ	-	78,293,193	74,000	78,367,193	-	99,977,891	191,058	100,168,949	-	-	27.70	-	158.19	
ค่าจ้างเกี่ยวกับค่าเช่ารถ														
ค่าเช่ารถ	-	31,083,167	-	31,083,167	-	32,129,297	-	32,129,297	-	-	3.37	-	-	
ค่าเช่ารถ ค่าเช่ารถ ค่าเช่ารถ	-	41,764,796	-	41,764,796	-	68,943,787	-	68,943,787	-	-	65.08	-	-	
ค่าจ้างเกี่ยวกับค่าจ้าง-สงวนเรือ	-	145,947,600	-	145,947,600	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-	
รวมต้นทุนการค้าปลีก	-	854,477,032	8,171,792	862,648,824	-	1,011,434,665	10,358,567	1,021,793,232	-	-	5.04	-	9.63	

ที่มา : กองคลัง ฝ่ายการเงิน การท่าเรือแห่งประเทศไทย

* ตารางที่ 3.1-3.3

ตารางที่ 3.4 (ต่อ)

หน่วย: บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2531				ปีงบประมาณ 2532				การเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)				
	ต้นทุนค่าเรือ	ต้นทุนน้ำมัน	ต้นทุนค่าจ้าง	รวมต้นทุน	ต้นทุนค่าเรือ	ต้นทุนน้ำมัน	ต้นทุนค่าจ้าง	รวมต้นทุน	ต้นทุนค่าเรือรวม	ต้นทุนน้ำมันรวม	ต้นทุนค่าจ้างรวม	รวมต้นทุนรวม	
	กรุงเทพและนนทบุรี	ภูเก็ต	สุราษฎร์	ค่าเบ็ดเตล็ด	กรุงเทพ	ภูเก็ต	สุราษฎร์	ค่าเบ็ดเตล็ด	% เพิ่ม	% ลด	% เพิ่ม	% ลด	
ต้นทุนการบริหาร													
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน													
เงินเดือน	4,599,553	53,201,656	1,409,180	59,210,389	5,137,900	58,142,949	1,195,875	64,476,724	11.70		9.29		15.14
ค่าล่วงเวลา	105,454	16,641,373	423,878	17,170,705	99,700	18,900,164	420,240	19,420,104		5.46	13.57		0.86
ค่าเบี้ยขັมน	700,384	7,991,830	222,393	8,914,607	773,100	8,276,988	653,196	9,703,284	10.38		3.57		193.71
ค่าครองชีพ	33,996	142,844		176,840	5,600	37,410		43,010		83.53		73.81	
เงินเดือน เงินสะสม	458,930	4,268,210	140,918	4,868,058	513,800	4,611,001	121,402	5,246,203	11.96		8.03		13.85
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	5,898,317	82,245,913	2,196,369	90,340,599	6,530,100	89,968,512	2,390,713	98,889,325	10.71		9.39		8.85
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ													
ค่าอาหาร	58,550	119,620	-	178,170	118,500	192,755	-	311,255	102.39		61.14		
ค่าเช่าเรือชูคร	12,168	677,210	21,084	710,462	36,700	530,820	5,030	562,550	201.61		23.09		76.14
เงินช่วยเหลือค่าเลี้ยงดูชูคร	10,010	166,821	6,075	182,906	11,100	548,614	1,600	561,314	10.89		228.86		73.66
ค่าเครื่องแบบ	1,201	17,626	11,479	30,306	10,700	150,709	1,100	162,509	790.92		755.04		90.42
ค่าตัดเครื่องแบบ	1,360	19,260	12,807	33,427	11,500	53,180	1,200	65,880	745.59		176.12		90.63
รวมค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	83,289	1,000,537	51,445	1,135,271	188,500	1,466,078	8,930	1,663,508	126.32		46.53		82.64
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน													
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	12,879	835,985	2,020	850,884	21,600	824,599	1,984	848,183	67.71		1.36		1.78
ค่าเครื่องเขียนและพิมพ์	117,651	1,265,312	17,896	14,000,859	133,100	1,675,137	22,047	1,830,284	13.13		32.39		23.20
ค่าโทรศัพท์	3,818	139,876	1,651	145,345	2,700	146,760	1,469	150,929		29.28	4.92		11.02
ค่ารับเบรจ	6,000	2,356	-	8,356	6,000	2,388	-	8,388			1.36		
ค่ารักษาความปลอดภัย	-	61,956	-	61,956	-	174,810	-	174,810			183.99		
ค่าเสื่อมราคาอาคารสิ่งปลูกสร้าง	43,566,787		-	43,566,787	41,622,512	260,800	-	41,883,312		4.46			
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	43,707,135	2,305,085	21,567	46,033,787	41,785,912	3,084,494	25,500	44,895,906		4.40	33.81		18.24
รวมต้นทุนการบริหาร	49,688,741	85,551,535	2,269,381	137,509,657	48,504,512	94,519,084	2,425,143	145,448,739		2.38	10.48		6.86
รวมต้นทุนการดำเนินงานทั้งหมด	49,688,741	940,028,567	110,441,173	11,000,158,481	48,504,512	905,953,749	11,383,710	965,841,971		2.38		3.62	9.03

ที่มา : กองทัพอากาศ ฝ่ายการเดินเรือและท่าเรือ

ตารางที่ 3.1-3.3

การเคลื่อนย้ายสินค้าเป็นผลมาจากการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศและนโยบาย
การควบคุมค่าใช้จ่ายของการท่าเรือฯ ด้วย

การวิเคราะห์ต้นทุนค่าเป็นงานการเคลื่อนย้ายสินค้า ดังแสดงในตารางที่ 3.4 ท่อจะ
สรุปได้ดังนี้

1. ต้นทุนฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและแผนกสารบรรณ

ในส่วนของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและแผนกสารบรรณจะมีแต่ต้นทุนในการบริหาร
ดังนั้นจึงวิเคราะห์เฉพาะต้นทุนการบริหาร ได้ดังนี้

1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ในปีงบประมาณ 2532 เพิ่มขึ้นกว่า
ปีงบประมาณ 2531 ในอัตราร้อยละ 10.71 สาเหตุของการเพิ่มขึ้นเนื่องมาจากการปรับอัตรา
ค่าแรงงานเพิ่มขึ้น การรับพนักงานเพิ่มขึ้น และการเลื่อนตำแหน่งของพนักงาน

1.2 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 126.32
สาเหตุการเพิ่มขึ้นเนื่องจากการใช้สวัสดิการของพนักงานเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะค่าเครื่องแบบและค่า
ตัดเครื่องแบบที่ต้องจ่ายให้พนักงานเก่าและเข้าใหม่ ซึ่งมีอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 790.92 และ
ร้อยละ 745.59 ตามลำดับ แต่ไม่มีผลต่อต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายสินค้าเท่าใดนัก
ทั้งนี้เพราะค่าใช้จ่ายดังกล่าวคิดเป็นร้อยละ 0.17 ของต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้นในปีงบประมาณ
2531 และร้อยละ 0.39 ของต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายสินค้าในปีงบประมาณ 2532

1.3 ค่าใช้จ่ายสำนักงาน ในปีงบประมาณ 2532 ลดลงจาก ปีงบประมาณ 2531
ร้อยละ 4.40 สาเหตุเนื่องมาจากสิ่งปลูกสร้างบางส่วนของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพหมดอายุการใช้งาน
จึงทำให้ค่าเสื่อมราคาลดลงจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 4.46

2. ต้นทุนส่วนปฏิบัติงาน ประกอบด้วย กองการยกขนสินค้า กองเครื่องมือทุ่นแรง
กองบริการท่า กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า กองการตู้สินค้า และศูนย์รักษาความปลอดภัย

2.1 ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า

2.1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531
ร้อยละ 9.57 สาเหตุเนื่องจากการปรับอัตราค่าแรงงานสูงขึ้น และพนักงานต้องทำงานล่วงเวลา
มากขึ้น เพื่อบริการด้านการเคลื่อนย้ายสินค้าที่มีปริมาณเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็วตามภาวะการ
เปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการส่งเสริมการลงทุนของรัฐบาล

2.1.2 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการเพิ่มสูงขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 6.30 สาเหตุเนื่องจากการรับพนักงานใหม่ ทำให้การใช้จ่ายสวัสดิการของพนักงานเพิ่มขึ้น การเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายส่วนนี้ส่วนใหญ่เกิดจากการเพิ่มขึ้นของค่าอาหารและค่าเครื่องแบบพนักงาน

2.1.3 ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาเพิ่มสูงขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 27.70 สาเหตุเนื่องจากการปฏิบัติงานล่วงเวลาของพนักงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานการเคลื่อนย้ายสินค้ารวดเร็ว ทำให้เครื่องมือทุ่นแรงต้องปฏิบัติงานตลอดเวลา เครื่องมือทุ่นแรงจึงเกิดความชำรุด และเสียหายต้องซ่อมแซมและบำรุงรักษาตลอดเวลา

2.1.4 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นเพิ่มสูงขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 3.37 สาเหตุเนื่องจากการซื้อเครื่องมือทุ่นแรงในปีงบประมาณ 2532 เพิ่มขึ้นและการใช้งานเครื่องมือทุ่นแรงตลอดเวลา เพื่อให้การปฏิบัติงานรวดเร็วทั้งนี้

2.1.5 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 65.08 สาเหตุเนื่องจากการซื้อเครื่องมือทุ่นแรงในปีงบประมาณ 2531 ใช้งานได้เต็มที่ ในปีงบประมาณ 2532 ตลอดทั้งปี และสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่มในปีงบประมาณ 2532 มีราคาสูงมาก มีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ 2532 เพิ่มขึ้นด้วย

2.1.6 ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลง จากเรือ ลดลงจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 100 เกิดจากการซื้อเครื่องมือทุ่นแรงของการท่าเรือ มาใช้ปฏิบัติงานเพิ่ม จึงไม่ต้องจ้างเอกทนายยกตู้สินค้าขึ้น-ลง จากเรือ การท่าเรือ จึงยกเลิกการประกาศเอกสิทธิ์หน้าท่า ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ จึงลดลงทั้งหมดในปีงบประมาณ 2532

2.2 ต้นทุนการบริหาร

2.2.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 9.39 สาเหตุเนื่องจากการรับพนักงานเพิ่มขึ้น การเลื่อนตำแหน่งพนักงาน และการปรับอัตราค่าแรงสูงขึ้น

2.2.2 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 46.53 สาเหตุเกิดจากการรับพนักงานเพิ่มขึ้น ทำให้มีการใช้จ่ายสวัสดิการของพนักงานเพิ่มสูงขึ้นตามไปด้วย

2.2.3 ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 33.81 สาเหตุเนื่องจากการที่จะต้องปฏิบัติงานการเคลื่อนย้ายสินค้าของการท่าเรือฯ ให้ทันต่อความต้องการของผู้ใช้บริการ และเพื่อความรวดเร็วปลอดภัยจึงทำให้ค่าใช้จ่ายส่วนนี้เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะค่ารักษาความปลอดภัยที่เพิ่มสูงขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 183.99

3. ต้นทุนส่วนธุรกิจการ ประกอบด้วย แผนกบรรทุกและขนถ่ายสินค้า และแผนกตรวจสอบการชั่งวัดสินค้า

3.1 ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า

3.1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 7.92 สาเหตุเนื่องจากการปรับอัตราค่าจ้างแรงงานสูงขึ้น และการขึ้นค่าแรงตามปกติ

3.1.2 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 24.20 สาเหตุเนื่องจากการได้รับสวัสดิการด้านเครื่องนุ่งห่มของพนักงานเพิ่มขึ้น แต่ถือว่าค่าใช้จ่ายส่วนนี้ไม่มีสาระสำคัญ เนื่องจากมีจำนวนน้อยมาก เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนค่าเงินงานทั้งสิ้นคือคิดเป็นร้อยละ 1.66 ของต้นทุนค่าเงินงานปีงบประมาณ 2531 และร้อยละ 1.89 ของต้นทุนค่าเงินงานปีงบประมาณ 2532

3.1.3 ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 158.19 มีสาเหตุเนื่องมาจากค่าบำรุงรักษาเครื่องมือที่ใช้งานหนักตลอดปี ทำให้ชำรุดเสียหายประจำจึงเสียค่าใช้จ่ายบำรุงรักษาเพิ่มขึ้น แต่ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ก็ถือว่าไม่มีสาระสำคัญ เมื่อเทียบกับต้นทุนค่าเงินงานทั้งสิ้น คิดคิดเป็นร้อยละ 0.71 ของต้นทุนค่าเงินงานปีงบประมาณ 2531 และร้อยละ 1.68 ของต้นทุนค่าเงินงานปีงบประมาณ 2532

3.2 ต้นทุนการบริหาร ปีงบประมาณ 2532 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 6.86 สาเหตุเนื่องมาจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของค่าเบี้ยขยันที่จ่ายพนักงานเพิ่มขึ้น และการเพิ่มที่ขึ้นค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ที่ใช้ไปในการปฏิบัติงานการเคลื่อนย้ายสินค้า เพื่อให้ได้ความรวดเร็ว และป้องกันปัญหาความแออัดหน้าท่า ซึ่งค่าเบี้ยขยันมีอัตราเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 193.71 และค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 23.20

การคำนวณต้นทุนการดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

เนื่องจากการดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ลงการทำเรือฯ มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานหลายหน่วยงาน ดังนั้นการคำนวณต้นทุนการดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์จะแยกความแผนกและกองเงินฝ่ายท่าเรือกรุงเทพตั้งได้อธิบายใน บทที่ 2 และได้แสดงซ้ำในแผนภาพที่ 3.1 โดยระบุให้เห็นว่าแผนกและกองเงินจัดเป็น แผนกบริการ (Service Departments) เพื่อประโยชน์ในการเป็นส่วนต่อไป เนื่องจาก บางแผนกและบางกองประกอบกิจกรรมทั้งในส่วนของการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์และ การเคลื่อนย้ายสินค้าทั่วไป ทำให้ส่วนของต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์แยกเป็น 2 ส่วน คือ

1. ต้นทุนโดยตรงในการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ (Direct Costs) หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้ชัดเจนว่าเป็นต้นทุนในการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์โดยไม่ต้องอาศัย การปันส่วน ประกอบด้วย

1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในการให้บริการการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับพนักงานที่ทำงานเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์เท่านั้น เพื่อเป็นการ แสดงให้เห็นโดยชัดเจนว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เนื่องจากการให้บริการการเคลื่อนย้าย ตู้คอนเทนเนอร์ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานประกอบด้วย เงินเดือน ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยพยาน ค่าครองชีพ เงินสมทบ เงินสะสม ค่าใช้จ่ายสวัสดิการประกอบด้วย เงินช่วยเหลือบุตรค่าครองชีพ ค่าเครื่องแบบ และค่าตัดเครื่องแบบ

1.2 ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา เป็นค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม และบำรุงรักษา เครื่องมือหุ่นแรงที่ใช้งานโดยตรงกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ประจำแผนก รถยก แผนกรถบรรทุกและลากจูง และแผนกโม่จั่น โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและ บำรุงรักษาที่รับโอนส่วนมาจากแผนกหรือกองต่าง ๆ ในส่วนปฏิบัติการ ประกอบด้วย ค่าบำรุงรักษา และค่าอะไหล่

1.3 ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรที่ใช้งานโดยตรงกับการเคลื่อนย้าย ตู้คอนเทนเนอร์

2. ต้นทุนทางอ้อมในการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ทางอ้อม (Indirect Cost) หมายถึง ต้นทุนที่ให้บริการทั้งในส่วนของ การเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์และการเคลื่อนย้ายสินค้าทั่วไป จึงจำเป็นต้องมีการปันส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละแผนก เพื่อให้ทราบต้นทุนเฉพาะส่วนของการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์เท่านั้น ต้นทุนเหล่านี้ประกอบด้วย ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง และหล่อลื่น ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา เฉพาะที่รับเป็นส่วนมาจากแผนกหรือกองต่าง ๆ ในส่วนปฏิบัติงาน ในส่วนของ การคำนวณต้นทุนการดำเนินงานเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ เพื่อให้ทราบข้อมูลต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ที่ถูกต้องและครบถ้วน จำเป็นต้องอาศัยการปันส่วนต้นทุน ในการปันส่วนนี้ใช้วิธีการปันส่วนขั้นบันได (Step Method) โดยไม่คำนึงถึงว่าแผนกหรือกองต่าง ๆ มีการให้บริการระหว่างกันด้วย ทั้งนี้จะเริ่มต้นจากการรวบรวมต้นทุนในฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและแผนกสาธารณูปโภคแล้วปันส่วนให้ส่วนธุรกิจและการก่อนสำหรับศูนย์รักษาความปลอดภัย ซึ่งถือว่าเป็นแผนกบริการ เช่นเดียวกัน แต่เป็นการให้บริการทั้งการทำเรือฯ ในที่นี้ต้นทุนของศูนย์รักษาความปลอดภัย จึงถือเป็นต้นทุนดำเนินงานส่วนกลาง และจะนำมาพิจารณาภายหลัง

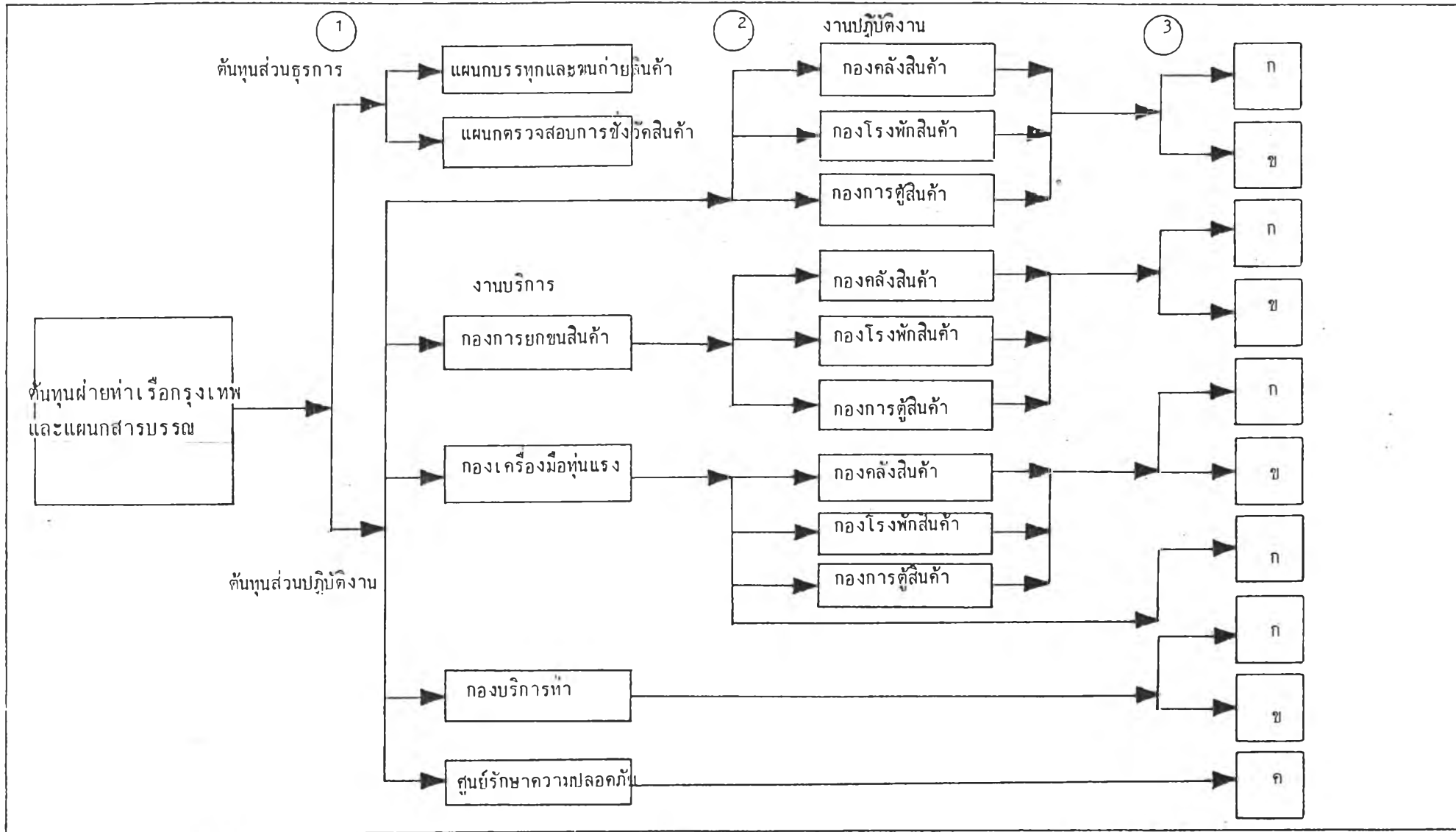
ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

การปันส่วนต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ใช้วิธีการปันส่วนขั้นบันได (Step Method) โดยแบ่งการปันส่วนเป็น 3 ขั้น ดังแสดงรายละเอียดในแผนภาพที่ 3.2 คือ

1. การปันส่วนต้นทุนฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและแผนกสาธารณูปโภคกับส่วนธุรกิจ ซึ่งประกอบด้วย แผนกบรรทุกและขนถ่ายสินค้า และแผนกตรวจสอบการชั่งสินค้า และส่วนปฏิบัติงานซึ่งประกอบด้วย กองการยกขนสินค้า กองเครื่องมือทุ่นแรง กองบริการท่า กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า กองการตู้สินค้า และศูนย์รักษาความปลอดภัย

2. การปันส่วนงานบริการของต้นทุนส่วนปฏิบัติงานที่ปฏิบัติงานของส่วนปฏิบัติงานดำเนินงาน บริการประกอบด้วย การยกขนสินค้า กองเครื่องมือทุ่นแรง กองบริการท่า และศูนย์รักษาความปลอดภัย งานปฏิบัติงานประกอบด้วย กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า สำหรับในกองเครื่องมือทุ่นแรงนี้ บางแผนกสามารถปันส่วนให้กับต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ได้โดยตรง คือ แผนกยกยก แผนกบรรทุกและลากจูง และแผนกอื่น ๆ สำหรับค่าใช้จ่ายในศูนย์รักษาความปลอดภัยซึ่งถือเป็น ค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลาง จะมีการปันส่วนต่อไปในหัวที่ค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลาง

แผนภาพที่ 3.2 ลำดับการปันส่วนต้นทุนค่าเนื้องานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์



ก : ต้นทุนค่าเนื้องานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

ข : ต้นทุนค่าเนื้องานการเคลื่อนย้ายสินค้าทั่วไป

ค : ค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลาง

3. การปันส่วนต้นทุนขั้นสุดท้าย คือปันส่วนต้นทุนงานปฏิบัติงานของต้นทุนส่วนปฏิบัติงาน โดยแบ่งต้นทุน เป็น 2 ส่วน คือ ต้นทุนค่าเงินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ และต้นทุนค่าเงินงานการ เคลื่อนย้ายสินค้าทั่วไป

การปันส่วนต้นทุนฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและแผนกสารบรรณ

ข้อมูลต้นทุนท่าเรือกรุงเทพและแผนกสารบรรณตามที่แสดงในตารางที่ 3.1 มีแต่ต้นทุนการบริหาร ซึ่งจะปันส่วนให้กับส่วนธุรการและส่วนปฏิบัติงานตามสัดส่วนอัตราค่าจ้าง (ภาคผนวก ข.) สาเหตุที่เลือกวิธีอัตราค่าจ้างก็เพราะถือว่างานในส่วนของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ เป็นงานลักษณะควบคุมและบังคับบัญชาให้กับส่วนธุรการและส่วนปฏิบัติการ ในขณะที่งานของแผนกสารบรรณก็เป็นงานบริการให้กับส่วนธุรการและส่วนปฏิบัติการ เช่น เดียวกัน จึงถือว่าหน่วยงานใดที่มีอัตราค่าจ้างมากก็ควรได้รับต้นทุนมากรายละเอียดอัตราค่าจ้างและการคำนวณอัตราส่วนแสดงในภาคผนวก ข. ตารางที่ ข.1 ส่วนรายละเอียดการปันส่วนแสดงในตารางที่ 3.5 และ 3.6

การปันส่วนต้นทุนการดำเนินงานของส่วนปฏิบัติงาน

ในส่วนปฏิบัติงานนี้ถือว่ากองการยกขนสินค้า กองเครื่องมือทุ่นแรง และกองบริการท่า เป็นแผนกบริการ (สำหรับศูนย์รักษาความปลอดภัยซึ่งถือ เป็นแผนกบริการ เช่นกัน แต่เป็นการให้บริการทั้งการทำเรือฯ ค่าใช้จ่ายจึงอยู่ในส่วนค่าใช้จ่ายค่าเงินงานส่วนกลาง ดังได้อธิบายแล้ว ในส่วนต้น) ค่าใช้จ่ายในแผนกทั้ง 3 นี้จะถูกปันส่วนให้กับกองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองตู้สินค้า ซึ่งถือ เป็นแผนกที่ปฏิบัติงานโดยตรงกับการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ดังแสดงในแผนภาพที่ 3.3

การปันส่วนต้นทุนการดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ของส่วนปฏิบัติงานจะได้อธิบายตามpong เป็นลำดับไปดังนี้

1. กองการยกขนสินค้า อันประกอบด้วย แผนกแรงงาน 1 และแผนกแรงงาน 2 (ตารางที่ 3.2) ซึ่งให้บริการการยกขนสินค้าแก่กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า

1.1 ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าอันประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมท่าเรือรักษา และค่าข้ามกันและค่าหล่อลื่น จะใช้ชื่อว่าวงแรงงานการปฏิบัติงานยกขนสินค้าของกองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า

ตารางที่ 3.5 การมีส่วนร่วมของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและเขตนครหลวง ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531

		ปีงบประมาณ 2531										
ประเภทสัญญา	เขตท่าเรือในส่วน	จำนวนเงิน	ส่วนปฏิบัติงาน								ส่วนธุรการ	
			กองการท่า รถสินค้า	กองเครื่อง มือทุ่นแรง	กองบริการ ท่า	กองคลังสินค้า	กองโรงพัก สินค้า	กองการ สินค้า	ศูนย์รักษา ความปลอดภัย	รวมส่วน ปฏิบัติงาน		
**												
การมีส่วนร่วม ศูนย์ธุรการ			16.06%	39.44%	8.54%	4.15%	12.35%	8.12%	9.64%	98.30%	1.70%	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ส่วนปฏิบัติงาน	จากภาพทางกอง และส่วนธุรการ	5,898,317	946,728	2,325,953	504,013	245,196	728,776	478,472	568,718	5,797,855	100,462	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	- " -	83,289	13,169	32,844	7,117	3,462	10,291	6,756	8,031	81,870	1,419	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	- " -	43,707,135	7,015,349	17,235,551	3,734,789	1,816,925	5,400,304	3,545,527	4,214,256	42,962,701	744,434	
รวมต้นทุนการบริหาร		49,688,741	7,975,445	19,594,348	4,245,919	2,065,583	6,139,371	4,030,755	4,791,005	48,842,426	846,315	

*

ตารางที่ 3.1

**

ภาคผนวก ข. ตารางที่ ข.1

ตารางที่ 3.6 การมีส่วนร่วมศึกษาท่าเรือกรุงเทพและเขตนครสมุทรสาคร ปีงบประมาณ 2532

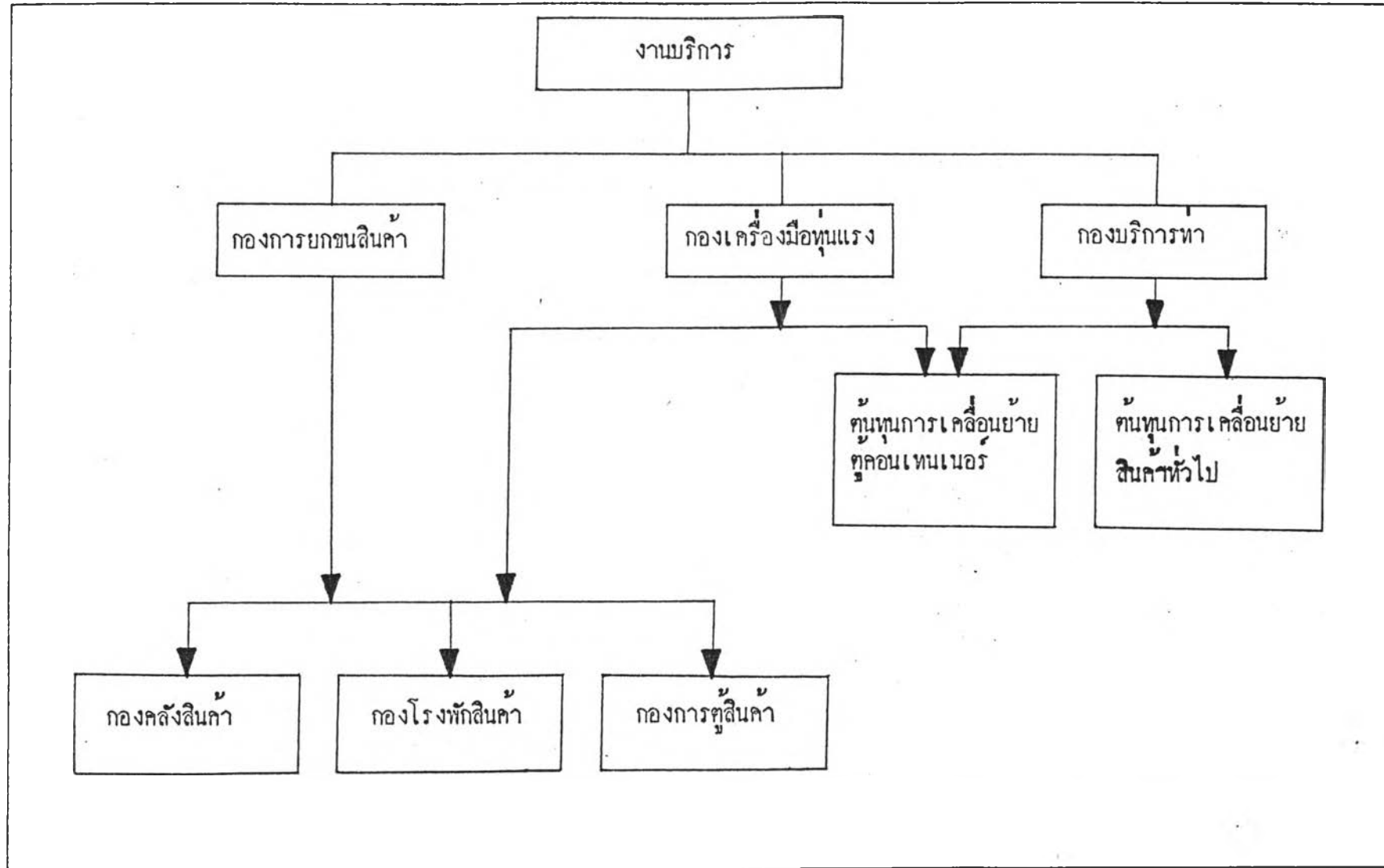
ประเภทศึกษา	เขตการมีส่วนร่วม	จำนวนเงิน *	ปีงบประมาณ 2532								
			ส่วนปฏิบัติงาน								
			กองการยก ทศสินค้า	กองเครื่อง มือทุ่นแรง	กองบริการ ท่า	กองคลังสินค้า	กองโรงพัก สินค้า	กองการตู้ สินค้า	ศูนย์รักษา ความปลอดภัย	รวมส่วน ปฏิบัติงาน	ส่วนธุรการ
** การมีส่วนร่วมด้าน ศึกษาการบริหาร			15.83%	38.83%	8.33%	9.93%	4.02%	9.15%	9.93%	98.35%	1.65%
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	จากหน่วยงานของ	6,530,100	1,033,255	2,536,172	543,723	648,494	261,927	800,231	597,915	6,421,717	108,383
	ส่วนปฏิบัติงาน และส่วนธุรการ										
ค่าใช้จ่ายวัสดุการศึกษา	- " -	188,500	29,826	73,210	15,695	18,720	7,561	23,100	17,259	185,371	3,129
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	- " -	41,785,912	6,611,768	16,228,885	3,479,270	4,149,694	1,676,060	5,120,653	3,826,040	41,092,370	693,542
รวมต้นทุนการบริหาร		48,504,512	7,674,849	18,838,267	4,038,688	4,816,908	1,945,548	5,943,984	4,441,214	47,699,458	805,054

* ตารางที่ 3.1

**

ภาคผนวก ข. ตารางที่ ข.1

แผนภาพที่ 3.3 การปันส่วนต้นทุนค่าในงานส่วนปฏิบัติงาน (งานบริการ)



เป็นเกณฑ์ในการปันส่วน สาเหตุที่เลือกใช้ชั่วโมงแรงงาน เพราะการให้บริการในการยกขนสินค้าของกองการยกขนสินค้าที่ให้แก่กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า กองการตู้สินค้า จะให้บริการมากขึ้นตามชั่วโมงแรงงานในการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่รับบริการ รายละเอียดชั่วโมงแรงงานและอัตราส่วนในการปันส่วนให้แก่กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้าและกองการตู้สินค้าแสดงในภาคผนวก ค. ส่วนรายละเอียดการปันส่วนแสดงในตาราง 3.7 และ 3.8

1.2 ต้นทุนการบริหารอันประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่ายสวัสดิการและค่าใช้จ่ายสำนักงาน จะใช้ชั่วโมงแรงงานการปฏิบัติงานยกขนสินค้าของกองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนเช่นเดียวกับข้อ 1.1 ที่ข้างต้น รายละเอียดจำนวนพนักงานและการคำนวณอัตราส่วนแสดงภาคผนวก ค. ส่วนรายละเอียดการปันส่วนต้นทุนการดำเนินงาน แสดงในตารางที่ 3.7 และ 3.8

2. กองเครื่องมือทุบแรง ประกอบด้วย แผนกบริการ เครื่องมือยกขน แผนกรถยก แผนกรถบรรทุกและลากจูง แผนกปั้นจั่น และแผนกซ่อมบำรุงรักษาเครื่องมือยกขน (ภาคผนวก ก. ตารางที่ ก.5 และ ก.6) การปันส่วนต้นทุนจะปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการ 2 แผนก คือ แผนกบริการ เครื่องมือยกขนและแผนกซ่อมบำรุงรักษา เครื่องมือยกขน ให้บริการแผนกอื่นในกองเครื่องมือทุบแรงก่อนแล้วจึงปันส่วนต้นทุนการเคลื่อนย้ายผู้ควบคุม เหนอร์ธิก 3 แผนก คือ แผนกรถยก แผนกรถบรรทุกและลากจูง และแผนกปั้นจั่น ให้กับกองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า สาเหตุที่ต้องปันส่วนต้นทุนของแผนกบริการสองแผนกให้กับแผนกบริการอื่นในกองเครื่องมือทุบแรงก่อน เพราะแผนกบริการ เครื่องมือยกขนและแผนกซ่อมบำรุงรักษา เครื่องมือยกขนมีลักษณะ เป็นแผนกที่ให้บริการกับแผนกรถยก แผนกรถบรรทุกและลากจูง และแผนกปั้นจั่นอีกทีหนึ่ง ดังแสดงลำดับการปันส่วนในแผนภาพที่ 3.4

2.1 การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการของกองเครื่องมือทุบแรง

2.1.1 ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าของแผนกซ่อมบำรุงรักษา เครื่องมือยกขน แผนกนี้เป็นแผนกที่ให้บริการการซ่อมแซม เครื่องมือทุบแรงแก่ 3 แผนกคือ แผนกรถยก แผนกรถบรรทุกและลากจูง และแผนกปั้นจั่น ดังนั้น ทั้ง 3 แผนกจะได้รับการปันส่วนต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าจากแผนกซ่อมบำรุงรักษา เครื่องมือยกขนทั้งหมด โดยจ่ายจำนวนชั่วโมงการซ่อมแซม เครื่องมือยกขน เป็นเกณฑ์ในการปันส่วน สาเหตุที่เลือกจ่ายจำนวนชั่วโมงการซ่อมแซม เครื่องมือยกขน เพราะแผนกบริการซ่อมบำรุงรักษา เครื่องมือยกขน เป็นหน่วยงานที่ให้บริการเฉพาะแผนกรถยก แผนกรถบรรทุกและลากจูงและแผนกปั้นจั่น เท่านั้น และการให้บริการถือเอาจำนวนชั่วโมงการซ่อมแซม เครื่องมือยกขน เป็นหลัก ดังนั้นต้นทุนของแผนกบริการ เครื่องมือยกขนที่เกิดขึ้นจึงควรปันส่วนให้กับหน่วยงานผู้รับบริการทั้ง 3 หน่วยด้วยจำนวนชั่วโมงการซ่อมแซม รายละเอียด

ตารางที่ 3.7 การปันส่วนต้นทุนค่าเินการเคลื่อนย้ายสินค้ากองการยกขนสินค้าให้กับกองคลังสินค้า
กองโรงพักสินค้า และกองการคลังสินค้า

ปีงบประมาณ 2531
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน *	การปันส่วนต้นทุนปีงบประมาณ 2531		
			กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการคลังสินค้า
**					
อัตราการปันส่วน			7.06%	38.78%	54.16%
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ชั่วโมงการปฏิบัติงาน พนักงานกองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้าและกอง การคลังสินค้า	108,831,120	7,684,325	42,203,959	58,942,836
ค่าวัสดุ	เกณฑ์เดียวกัน	2,663,314	188,051	1,032,815	1,442,448
ค่าวัสดุ	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ พนักงาน				
ค่าวัสดุในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	เกณฑ์เดียวกับค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงาน	776,168	54,804	300,992	420,372
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	เกณฑ์เดียวกับค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงาน	6,385	451	2,476	3,458
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า		112,276,987	7,927,631	43,540,242	60,809,114.82
ต้นทุนการบริหาร (ตาราง 3.2)					
ค่าวัสดุเกี่ยวกับพนักงาน	ชั่วโมงการปฏิบัติงาน	5,252,757.00			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.5)	พนักงานกองคลังสินค้า	946,727.00			
รวม	กองโรงพักสินค้า และกองการคลังสินค้า	6,199,484.00	437,684	2,404,160	3,357,640
ค่าวัสดุ		201,214.00			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.5)	- " -	13,369.00			
รวม		214,583.00	15,150	83,215	116,218
ค่าวัสดุ		177,879.00			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.5)	- " -	7,015,349.00			
รวม		7,193,228.00	507,842	2,789,534	3,895,852
รวมต้นทุนการบริหาร		13,607,295.00	960,676	5,276,909	7,369,710
ต้นทุนค่าเินงานทั้งสิ้น		125,884,282.00	8,888,307	48,817,151	68,178,824

* ตารางที่ 3.2

** ภาคผนวก ค.

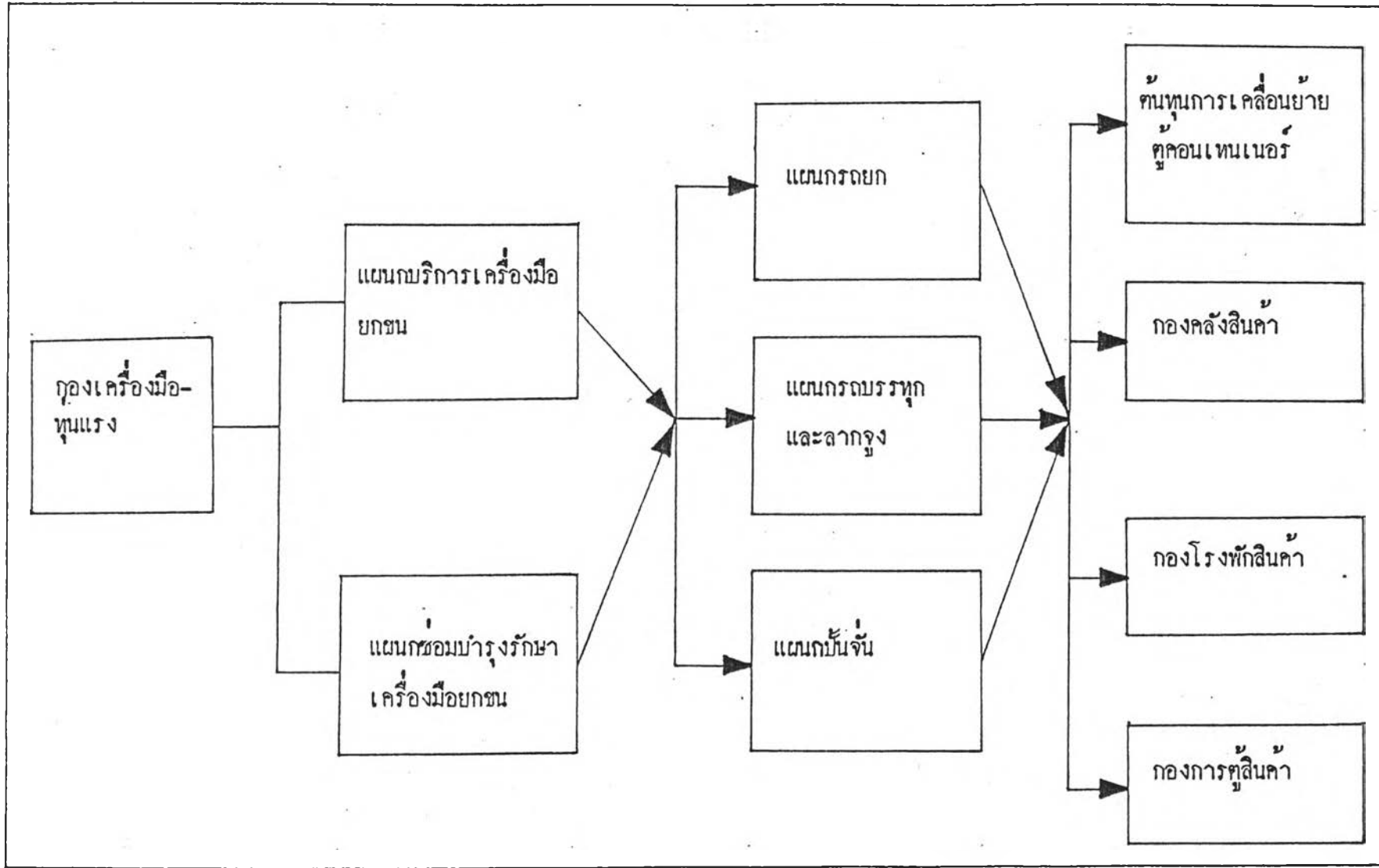
ตารางที่ 3.8 การปันส่วนต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายสินค้ากองการยกยอสินค้าให้กับกองคลังสินค้า
กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า ปีงบประมาณ 2532

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	* จำนวนเงิน	การปันส่วนต้นทุนปีงบประมาณ 2532		
			กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า
**					
อัตราการปันส่วน			9.16%	35.39%	55.45%
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	ชั่วโมงการปฏิบัติงาน	117,908,869	10,801,375	41,727,012	65,380
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	พนักงานกองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้าและ กองการตู้สินค้า				
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	เกณฑ์เกี่ยวกับค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงาน	2,157,735	197,666	763,605	1,196,464
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	เกณฑ์เกี่ยวกับค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงาน	1,806,071	165,450	639,154	1,001,467
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	เกณฑ์เกี่ยวกับค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงาน	4,048	371	1,432	2,245
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า		121,876,723	11,164,862	43,131,203	67,580,658
ต้นทุนการบริหาร (ตาราง 3-2)	ชั่วโมงการปฏิบัติงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	พนักงานกองคลังสินค้า	5,416,303			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3-6)	กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า	1,033,255			
รวม		6,449,558	590,780	2,282,499	3,576,279
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ	- " -	659,397			
ต้นทุนรับปันส่วน		29,826			
รวม		689,223	63,133	243,916	382,174
ค่าที่จ่ายสำนักงาน	- " -	248,039			
ต้นทุนรับปันส่วน		6,611,768			
รวม		6,859,807	628,358	2,427,686	3,803,763
รวมต้นทุนการบริหาร		13,998,588	1,282,271	4,954,101	7,762,216
ต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น		135,875,311	12,447,133	48,085,304	75,342,874

* ตารางที่ 3.2

** ภาคผนวก ค.

แผนภาพที่ 3.4 การปันส่วนต้นทุนค่าเป็นงานแผนกบริการ (กองเครื่องมือทุนแรง)



ชั่วโมงการทำงานที่มอบหมาย เครื่องมือยกขนและอัตราการปันส่วน แสดงในภาคผนวก ง. ส่วนรายละเอียดการปันส่วนแสดงในตารางที่ 3.9 และ 3.10 สำหรับแผนกบริการเครื่องมียกขนไม่มีต้นทุนในส่วนที่จึงไม่ต้องมีการปันส่วนต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า

2.1.2 ต้นทุนการบริหาร ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่ายวัสดุสัติการ และค่าที่จ่ายสำนักงาน สำหรับแผนกบริการเครื่องมียกขน ใช้จำนวนชั่วโมงการปฏิบัติงานของ เครื่องมือที่รุนแรง เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุนให้กับแผนกรถยก แผนกรถบรรทุกและลากจูง และแผนกปั้นรับ รายละเอียดชั่วโมงการปฏิบัติงาน เครื่องมือที่รุนแรงและการคำนวณการปันส่วนแสดงในภาคผนวก จ. ส่วนรายละเอียดการปันส่วนแผนกบริการเครื่องมียกขนแสดงในตารางที่ 3.10 - 3.12 สำหรับแผนกซ่อมบำรุงรักษาเครื่องมียกขนใช้จำนวนชั่วโมงการซ่อมแซม เครื่องมียกขนดังแสดงรายละเอียดและการคำนวณการปันส่วนในภาคผนวก ง. เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน ส่วนรายละเอียดการปันส่วนแสดงในตารางที่ 3.9 - 3.10

จากตารางที่ 3.9-3.12 ได้มีการปันส่วนต้นทุนแผนกบริการให้กับแผนกปฏิบัติงาน 3 แผนก ดังนั้นจึงรวบรวมต้นทุนที่ได้รับปันส่วน โดยแสดงรายละเอียดในตารางที่ 3.13

2.2 ต้นทุนของแผนกที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยกขนสินค้า คือ ต้นทุนของแผนกรถยก แผนกรถบรรทุกและลากจูง และแผนกปั้นรับ บางส่วนจะเป็นต้นทุนโดยตรงในการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ บางส่วน เป็นต้นทุนทางอ้อม ซึ่งจะเข้าร่วมกับการเคลื่อนย้ายสินค้าทั่วไป

2.2.1 ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์โดยตรง

2.2.1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานของแต่ละแผนก กับประกอบด้วยเงินเดือน ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยขยัน สามารถระบุได้ว่า จำนวนใด เกี่ยวข้องกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ โดยไม่ต้องอาศัยการปันส่วน ทั้งนี้เพราะมีการเก็บข้อมูลแยกไว้แล้ว รายละเอียดแสดงในภาคผนวก ฉ. สำหรับเงินสมทบ เงินสะสม มีการจ่ายในอัตราคงที่ คือร้อยละ 10 ของเงินเดือน ทำให้ระบุได้ชัดเจนว่ามีจำนวนเท่าใดที่เกี่ยวข้องกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ส่วนค่าครองชีพจะปันส่วนต้นทุนระหว่างสินค้าคอนเทนเนอร์กับสินค้าทั่วไปโดยวิธีสัดส่วนของเงิน เดือน เกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์กับเงิน เดือนรวมทั้งสิ้น รายละเอียดการปันส่วนต้นทุนแสดงในตารางที่ 3.14 - 3.19

ตารางที่ 3.9 การปันส่วนต้นทุนของแผนกซ่อมบำรุงรักษา เครื่องมือยกขนกับแผนกรถยก
แผนกการบรรจุและลากจูง และแผนกปั้นจั่น ปีงบประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	ปีงบประมาณ 2531		
			แผนกรถยก	แผนกการบรรจุและลากจูง	แผนกปั้นจั่น
**					
อัตราการปันส่วน			64.36%	29.58%	6.06%
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ชั่วโมงซ่อมแซม	22,777,427.00	14,658,057	6,738,389	1,380,981
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	เครื่องมือยกขน	542,812.00	349,318	160,584	32,910
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	เกณฑ์เดียวกัน	2,043,964.00	1,315,361	604,679	123,924
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	เกณฑ์เดียวกัน	2,418,775.00	1,556,565	715,561	146,649
	เกณฑ์เดียวกัน				
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า		27,782,978.00	17,879,301	8,219,213	1,684,464
ต้นทุนการบริหาร					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ชั่วโมงซ่อมแซม	1,847,088.00	1,188,664	546,436	111,988
	เครื่องมือยกขน				
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	เกณฑ์เดียวกัน	26,630.00	17,137	7,878	1,615
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	เกณฑ์เดียวกัน	165,751.00	106,667	49,035	10,049
รวมต้นทุนการบริหาร		2,039,469.00	1,312,468	603,349	123,652
ต้นทุนค่าเนืองงานทั้งสิ้น		29,822,447.00	19,191,769	8,822,562	1,808,116

*

ภาคผนวก ก. ตาราง ก.5

**

ภาคผนวก ง.

ตารางที่ 3.10 การปันส่วนต้นทุนของแผนกที่มอบบำรุงรักษา เครื่องมือยกขนให้กับแผนกผลิต
แผนกการผลิตและลากจูงและแผนกปั้นขึ้น ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	* จำนวนเงิน	ปีงบประมาณ 2532		
			แผนกผลิต	แผนกการผลิตและลากจูง	แผนกปั้นขึ้น
**					
อัตราการปันส่วน			64.80%	29.37%	5.83%
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ชั่วโมงซ่อมแซม	23,356,125.00	15,135,848.00	6,859,834.00	1,360,443.00
	เครื่องมือยกขนรวม				
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	เกณฑ์เดียวกัน	522,373.00	338,522.00	153,424.00	30,427.09
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	เกณฑ์เดียวกัน	2,337,695.00	1,514,934.00	686,595.00	136,166.00
ค่าไว้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	เกณฑ์เดียวกัน	2,372,296.00	1,537,357.00	696,758.00	138,181.00
ค่าเสื่อมราคา	เกณฑ์เดียวกัน	980,700.00	635,539.00	288,037.00	57,124.00
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้าย					
สินค้า		29,569,189.00	19,162,200.00	8,684,648.00	1,722,341.00
ต้นทุนการบริหาร					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ชั่วโมงซ่อมแซม	1,892,572.00	1,226,474.00	555,860.00	110,238.00
	เครื่องมือทุบแรง				
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		62,341.00	10,400.00	18,310.00	3,631.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		600,260.00	388,996.00	176,300.00	34,964.00
รวมต้นทุนการบริหาร		255,173.00	1,655,870.00	750,470.00	148,833.00
ต้นทุนค่าเสื่อมงานทั้งสิ้น		32,124,362.00	20,818,070.00	7,435,118.00	1,871,174.00

* ภาคผนวก ก ตาราง ก.6

** ภาคผนวก ง

ตารางที่ 3.11 การมีส่วนร่วมลงทุนของแผนกบริการ เครื่องมือยกยวดยานให้แก่มอเตอร์ยก
แผนกบรรจุรอกและลากจูง และแผนกปั๊มขึ้น ปีงบประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทลงทุน	เกณฑ์การปันส่วน	* จำนวนเงิน	ปีงบประมาณ 2531		
			แผนกรยกยวดยาน	แผนกบรรจุรอกและลากจูง	แผนกปั๊มขึ้น
**					
อัตราการปันส่วน			51.22%	42.42%	6.36%
ต้นทุนการบริหาร					
ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ที่ว่างปฏิบัติงาน	4,092,910.00			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตารางที่ 3.5)	เครื่องใช้ที่ทนแรง	2,325,953.00			
รวม		6,418,863.00	3,287,966.00	2,722,519.00	408,378.00
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ		68,643.00			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตารางที่ 3.5)		32,844.00			
รวม		101,487.00	51,985.00	43,045.00	6,457.00
ค่าที่จ่ายสำนักงาน		125,349.00			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตารางที่ 3.5)		17,235,551.00			
รวม		17,360,900.00	8,892,859.00	7,363,514.00	1,104,527.00
ต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น		23,821,250.00	12,232,810.00	10,129,078.00	1,519,362.00

*

ภาคผนวก ก. ตารางที่ ก.6

**

ภาคผนวก จ.

ตารางที่ 3.12 การปันส่วนต้นทุนแผนบริการ เครื่องมือยกยกให้ทีมแผนกรยก
แผนกรบรรทุกและลากจูง และแผนกปั๊มจุ่ม ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน *	ปีงบประมาณ 2532		
			แผนกรยก	แผนกรบรรทุก และลากจูง	แผนกปั๊มจุ่ม
**					
กัศรการปันส่วน			47.63%	45.19%	7.18%
ต้นทุนการบริหาร					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ที่ว่างงปฏิบัติงาน	4,514,900			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.6)	เครื่องมือยกยกแรง	2,536,172			
รวม		7,051,072	3,358,656	3,186,027	506,388
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		79,500			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตารางที่ 3.6)		73,210			
รวม		152,710	72,741	69,002	10,967
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		83,600			
ต้นทุนรับปันส่วน (ตารางที่ 3.6)		16,228,885			
รวม		16,312,485	7,770,171	7,370,797	1,171,517
ต้นทุนค่าเบี่ยงจากทั้งสิ้น		23,516,267	11,201,568	10,625,826	1,688,873

*

ภาคผนวก ก. ตาราง ก.6

**

ภาคผนวก จ.

ตารางที่ 3.13 รายละเอียดต้นทุนที่ได้รับเงินส่วนจากแผนกบริหาร กองเครื่องมือทุนแรงงาขึ้นตามแผนกเขต
แผนกบรรเทาทุกข์และลากรุง และแผนกขึ้น บึงประมง 2531 และ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ต้นทุนดำเนินการในส่วน ปีงบประมาณ					
	2531			2532		
	แผนกเขต	แผนกบรรเทา ทุกข์และลากรุง	แผนกขึ้น	แผนกเขต	แผนกบรรเทา ทุกข์และลากรุง	แผนกขึ้น
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ตารางที่ 3.9 และ 3.10)						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	14,658,057	6,738,389	1,380,981	15,135,848	6,859,834	1,360,443
ค่าใช้จ่ายวัสดุการ	349,318	160,584	32,910	338,512	153,424	30,427
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,315,361	604,679	123,924	1,514,934	686,595	136,166
ค่าฉันทันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,556,565	715,561	146,649	1,537,357	696,758	138,181
ค่าเสื่อมราคา	-	-	-	635,539	288,037	57,124
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าทางข้อม	17,879,301	8,219,213	1,684,464	19,162,200	8,684,648	1,722,341
ต้นทุนการบริหาร(ตาราง 3.9 - 3.12)						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน						
ตาราง 3.9 และ 3.10	1,188,664	546,436	111,988	1,226,474	555,860	110,238
ตาราง 3.11 และ 3.12	3,287,966	2,722,519	408,378	3,358,656	3,186,027	506,388
รวม	4,476,630	3,268,955	520,366	4,585,130	3,741,887	616,626
ค่าใช้จ่ายวัสดุการ						
ตาราง 3.9 และ 3.10	17,137	7,878	1,615	40,400	18,310	3,631
ตาราง 3.11 และ 3.12	51,985	43,045	6,457	72,741	69,002	10,967
รวม	69,122	50,923	8,072	113,141	87,312	14,598
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน						
ตาราง 3.9 และ 3.10	106,667	49,035	10,049	388,996	176,300	34,964
ตาราง 3.11 และ 3.12	8,892,859	7,363,514	1,104,527	7,770,171	7,370,797	117,517
รวม	8,999,526	7,412,549	1,114,576	8,159,167	7,547,097	1,206,481
รวมต้นทุนการบริหาร	13,545,278	10,732,427	1,643,014	12,857,438	11,376,296	1,837,705
ต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น	31,424,579	18,951,640	3,327,478	32,019,638	20,060,944	3,560,046

2.2.1.2 ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา ประกอบด้วย ค่าบำรุงรักษา และค่าอะไหล่ซ่อม เครื่องมือทุบแรง สามารถระบุได้ว่า จำนวนใด เกี่ยวข้องกับการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ โดยไม่ต้องอาศัยการปันส่วน ทั้งนี้ เพราะมีการ เก็บข้อมูลแยกไว้แล้ว รายละเอียดแสดงในภาคผนวก ข ตารางที่ 3.1 และ 3.2 และนำไปแสดงในตารางที่ 3.14 - 3.19

2.2.1.3 ค่าเสื่อมราคา เครื่องมือทุบแรงสามารถระบุได้ว่า จำนวนใด เกี่ยวข้องกับการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ โดยไม่ต้องอาศัยการปันส่วน ทั้งนี้ เพราะมีการ เก็บข้อมูลแยกไว้แล้ว รายละเอียดแสดงในภาคผนวก ข. และนำไปแสดงใน ตารางที่ 3.14 - 3.19

2.2.1.4 ค่าจ้างยกตู้สินค้าที่-ลงจาก เรือ เฉพาะแผนกปั้นจั่น เป็นค่าจ้างที่จ่ายให้ เอกชนทั้งจำนวนไม่ต้องอาศัยการปันส่วน ปีงบประมาณ 2532 การทำเรือ ได้ชื่อปั้นจั่นมาค่าเงินงานเอง จึงไม่มีค่าใช้จ่ายส่วนที่ในงบประมาณ 2532 เนื่องจากการ ประกาศ เอกสิทธิ์หน้าท่าของการท่าเรือฯ ถือเป็นต้นทุนการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์โดยตรง

2.2.2 ต้นทุนการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ทางบก

2.2.2.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน เฉพาะต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13) การปันส่วนต้นทุนการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ให้ชัวโมงการปฏิบัติงานรวม ของแต่ละแผนกเก็บเก็ฐ ดังแสดงการคำนวณการปันส่วนในภาคผนวก ฌ.

2.2.2.2 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ประกอบด้วย ค่าอาหาร ค่าเช่าเรือบุตร เงินช่วยเหลือค่าเลี้ยงดูบุตร ค่าเครื่องแบบ ค่าตัดเครื่องแบบและต้นทุน รับปันส่วน (ตาราง 3.13) ค่าใช้จ่ายเหล่านี้มีความสัมพันธ์กับค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงานใน ส่วนของเงินเดือนพนักงาน ดังนั้นการคำนวณอัตราส่วนการปันส่วนแสดงในภาคผนวก ฌ. ส่วนรายละเอียดการปันส่วนแสดงในตารางที่ 3.14 - 3.19

2.2.2.3 ค่าใช้จ่ายซ่อมแซมและบำรุงรักษารับปันส่วน (ตาราง 3.13) ต้องนำมาปันส่วนต้นทุนรวม โดยให้ชัวโมงการปฏิบัติงานรวม เครื่องมือทุบแรงใน ภาคผนวก ฌ. เก็บเก็ฐสำหรับการปันส่วนต้นทุน รายละเอียดการปันส่วนแสดงใน ตารางที่ 3.14 - 3.19

2.2.2.4 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น จากข้อสมมุติว่า เครื่องมือ
 ทุนแรงทุกประเภทใช้น้ำมันเชื้อเพลิงในอัตราเท่า ๆ กัน ดังนั้นจึงใช้ตัวบ่งชี้การปฏิบัติงานเครื่อง
 มือทุนแรงในการปันส่วนต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ดังแสดงการปันส่วนในภาคผนวก ฅ.
 ส่วนรายละเอียดการปันส่วนแสดงในตารางที่ 3.14 - 3.19

2.2.2.5 ค่าเสื่อมราคาที่ได้รับปันส่วนจากแผนกบริการในกองเครื่อง
 มือยกขน (ตาราง 3.13) ต้องปันส่วนต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ โดยใช้ตัวบ่งชี้การปฏิบัติ
 งานเครื่องมือทุนแรง (ภาคผนวก ฅ.) เป็นเกณฑ์ในการปันส่วน รายละเอียดการปันส่วนแสดง
 ในตารางที่ 3.14 - 3.19

2.2.3 ต้นทุนการบริหาร ประกอบด้วยค่าจ้างพนักงาน ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ
 และค่าจ้างสำนักงานและต้นทุนรับปันส่วนจากแผนกบริการในกองเครื่องมือทุนแรง
 (ตาราง 3.13) ต้องปันส่วนต้นทุนการบริหารให้กับกองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกอง
 การตู้สินค้า โดยใช้ตัวบ่งชี้แรงงานการปฏิบัติงานแต่ละกอง เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน สาเหตุ
 ที่เลือกใช้ตัวบ่งชี้แรงงาน เพราะลักษณะงานของกองเครื่องมือทุนแรงคือ การให้บริการ
 เครื่องมือทุนแรงแก่กองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า แต่ละกองที่ให้บริการ
 จากกองเครื่องมือทุนแรงจะให้บริการโดยการรับที่ก เวลาการไว้ เครื่องมือทุนแรงแต่ละประเภท
 ดังนั้นต้นทุนการบริหารของกองเครื่องมือทุนแรง ซึ่งเก็บกองที่ควบคุมและบังคับบัญชาหน่วยงาน
 บริการต่าง ๆ เช่น แผนกรถยนต์ แผนกโขนจัม ฯลฯ จึงควรปันส่วนไปให้กับกองคลังสินค้า
 กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้าด้วยจำนวนตัวบ่งชี้แรงงาน รายละเอียดตัวบ่งชี้แรงงาน
 การปฏิบัติงานและการคำนวณอัตราส่วนการปันส่วนแสดงในภาคผนวก ฅ. ส่วนรายละเอียด
 การปันส่วนแสดงในตารางที่ 3.14 - 3.19

3 กองบริการท่า ประกอบด้วย แผนกตรวจสอบสินค้า แผนกท่า แผนกเรือ
 แผนกสื่อสาร และต้นทุนที่รับปันส่วนจากส่วนบริการ ลักษณะการปฏิบัติงานของกองบริการท่า
 เป็นบริการท่าเรือและอำนวยความสะดวกแก่เรือสินค้าที่เข้าให้บริการท่าเรือกรุงเทพ การปันส่วน
 ต้นทุนในระหว่างสินค้าคอนเทนเนอร์และสินค้าทั่วไปจะใช้ปริมาณสินค้าเข้า-ออก ผ่านท่าเรือ
 กรุงเทพ เป็นเกณฑ์สาเหตุที่เลือกใช้ปริมาณสินค้าเข้า-ออก เพราะกองบริการท่าเรือบริการและ
 อำนวยความสะดวกแก่เรือสินค้าที่เข้ามาบรรทุกและขนถ่ายสินค้าในท่าเรือกรุงเทพ ซึ่งเรือบรรทุก
 สินค้ามีทั้งเรือสินค้าตู้คอนเทนเนอร์และเรือสินค้าทั่วไป การท่าเรือฯ ไม่มีข้อมูลระบุว่าเรือที่มา
 ให้บริการในท่าเรือกรุงเทพ เป็นเรือประเภทใด จึงไม่สามารถใช้จำนวนตัวบ่งชี้การให้บริการ
 ของเรือมาปันส่วนต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า ดังนั้นจึงใช้ปริมาณสินค้าเข้า-ออก ผ่านท่าเรือ
 กรุงเทพที่การท่าเรือฯ ได้บันทึกแยกประเภทสินค้า เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน รายละเอียด
 การคำนวณอัตราส่วนการปันส่วนแสดงในภาคผนวกที่ ๗. ส่วนรายละเอียดการปันส่วนแสดงใน
 ตารางที่ 3.20 และ 3.21

ตารางที่ 3.14 ต้นทุนค่าเงินงานการเคลื่อนย้ายสินค้าคอนเทนเนอร์
แผนกรถยก ปีงบประมาณ 2531

หน่วย: บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การโอนย้าย	จำนวนเงิน	* อัตราส่วน %	ปีงบประมาณ 2531			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายที่ คอนเทนเนอร์	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)	(ตารางที่ ก.5)						
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
เงินเดือน	ระบุได้โดยตรง	38,277,359		3,832,440	-	-	-
ค่าล่วงเวลา	ไม่คงที่	21,529,996		2,130,648	-	-	-
ค่าเบี้ยขยัน	โอนย้าย	6,009,887		639,931	-	-	-
ค่ารถยก	เงินเดือนรวมพนักงาน ยกยบลูกคาเทเนเจอร์ (ภาคผนวก ๕)	151,308	10.01	15,149	-	-	-
เงินสมทบ เงินสะสม	ร้อยละ 10 ของเงิน เดือนการเคลื่อนย้าย ลูกคาเทเนเจอร์	3,823,641		383,244	-	-	-
รวม	(ภาคผนวก จ.)	69,792,191		7,001,412			
ค่าจ้างบริการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ระบุได้โดยตรง						
ค่าบำรุงรักษา	(ภาคผนวก ข.)	16,638,614	ตารางที่ ข.1	1,825,552	-	-	-
ค่าอะไหล่		24,067,207	ตารางที่ ข.2	5,516,646	-	-	-
รวม		40,705,821		7,342,198			
ค่าเสื่อมราคา	ระบุได้โดยตรง (ภาคผนวก ๖)	14,942,157		8,164,543	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)		125,440,169		22,508,153			
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)	ส่วนแบ่งที่จ้างเครื่อง มือที่ตรง (ภาคผนวก ๗)	14,658,057	5.41	793,589	-	-	-
ค่าจ้างสวัสดิการ	เกณฑ์เดิม งบเงินค่า	1,512,218					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)	รถยก	349,318					
รวม		1,861,536	10.01	221,029			

111956958

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	ปีงบประมาณ 2531			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า
ต้นทุนรับปันส่วนค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา (ตาราง 3.13)	ชั่วโมงปฏิบัติงานรวม (ภาคผนวก ข)	1,315,361	5.41	71,161	-	-	-
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	ชั่วโมงปฏิบัติงานรวม (ภาคผนวก ข)	11,140,957					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		1,556,565					
รวม		12,697,522	5.41	686,935	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ทางอ้อม)		30,532,476		1,772,715	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าทั้งสิ้น		155,972,645		24,280,868	-	-	-
อัตราการปันส่วน					7.06%	38.78%	54.16%
ต้นทุนการบริหาร (ภาคผนวก ก.5) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ชั่วโมงแรงงานรวม (ภาคผนวก ค)	1,630,078					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		4,476,630					
รวม		6,106,708		-	431,181	2,368,139	3,307,388
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		25,200					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		69,122					
รวม	" - "	94,322		-	6,660	36,577	51,085
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		28,841					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		8,999,526					
รวม	" - "	9,028,367		-	637,473	3,501,139	4,889,755
รวมต้นทุนการบริหาร		15,229,397		-	1,075,314	5,905,855	8,248,228
ต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น		171,202,042		24,280,868	1,075,314	5,905,855	8,248,228

* ภาคผนวก จ., ภาคผนวก ข. ตารางที่ ข.1 และ ข.2, ภาคผนวก ช., ภาคผนวก ฅ. และภาคผนวก ค.

ตารางที่ 3.15 ต้นทุนค่าโอนงานการเคลื่อนย้ายรถยก ปี พ.ศ. 2532
แผนกรถยก ingtonประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	กิตราส่วน	ingtonประมาณ 2532			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายผู้ รถยกแบบ	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการคลังสินค้า
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง) (ภาคผนวก ก.6)							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
เงินเดือน	ระบุค่าโดยตรง	44,507,877.00		5,078,880.00	-	-	-
ค่าล่วงเวลา	บังคับภาคศึกษา	25,381,313.00		2,748,792.00	-	-	-
ค่าเบี้ยพิน	ปันส่วน	6,601,654.00		836,750.00	-	-	-
ค่าครองชีพ	เงินเดือนรวมพนักงาน	34,800.00	11.41	3,971.00	-	-	-
	ยกขบผู้รถยก	(ภาคผนวก ค)			-	-	-
เงินสมทบ เงินสะสม	ร้อยละ 10 ของเงิน						
	เดือนการเคลื่อนย้าย						
	ผู้รถยก	4,448,041.00		507,888.00	-	-	-
	(ภาคผนวก จ)						
รวม		80,971,685.00		9,176,281.00	-	-	-
ค่าจ้างบริการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ระบุค่าโดยตรง						
ค่าบำรุงรักษา	(ภาคผนวก ข)	19,071,277.00	ตารางที่ พ.1	1,923,565.00	-	-	-
ค่าอะไหล่		17,895,579.00	ตารางที่ พ.2	8,792,665.00	-	-	-
รวม		56,966,856.00		10,716,230.00	-	-	-
ค่าเสื่อมราคา	ระบุค่าโดยตรง	16,701,949.00	ภาคผนวก ข	10,083,618.00	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)		154,644,490.00		976,129.00	-	-	-
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)	ชั่วโมงปฏิบัติงานเครื่อง	15,135,848.00	5.77	873,338.00	-	-	-
	รถยก (ภาคผนวก ค)				-	-	-
ค่าจ้างสวัสดิการ	เกณฑ์เดียวกับค่าครองชีพ	1,651,358.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		338,512.00					
รวม		1,989,870.00	11.41	227,068.00	-	-	-

ตารางที่ 3.15 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	ปีงบประมาณ 2532			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายผู้: คอนเทนเนอร์โดยตรง	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตุ้มสินค้า
ต้นทุนรับปันส่วนค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา (ตาราง 3.13)	ชั่วโมงปฏิบัติงานรวม (ภาคผนวก ๕)	1,514,934.00	5.77	87,382.00			
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	ชั่วโมงปฏิบัติงานรวม (ภาคผนวก ๕)	12,315,587.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		1,537,357.00					
รวม		13,852,944.00	5.77	799,315.00			
ต้นทุนรับปันส่วนค่าเสื่อมราคา (ตาราง 3.13)	เกณฑ์เดียวกับค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	635,539.00		36,671.00			
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)		33,129,135.00		2,023,774.00			
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าทั้งสิ้น		187,773,625.00		31,999,903.00			
อัตรารับปันส่วน				9.16%	35.39%	55.45%	
ต้นทุนการบริหาร (ตารางที่ ก.6)	ชั่วโมงแรงงานรวม						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	(ภาคผนวก ก)	1,691,745.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		4,585,130.00	9.16, 35.39				
รวม		6,276,875.00	55.45	575,011.00	2,221,336.00	3,480,528.00	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		33,600.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)	(ภาคผนวก ก)	113,141.00	9.16, 35.39				
รวม		146,741.00	55.45	13,443.00	51,930.00	81,367.00	
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน		29,647.00	9.16, 35.39				
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)	(ภาคผนวก ก)	8,159,167.00	55.45				
รวม		8,188,814.00		750,160.00	2,897,956.00	4,540,698.00	
รวมต้นทุนการบริหาร		14,612,430.00		1,338,614.00	5,171,222.00	8,102,594.00	
ต้นทุนค่าเงินรวมทั้งสิ้น		202,386,056.00		31,999,903.00	1,338,614.00	5,171,222.00	8,102,594.00

* ภาคผนวก จ ข ๕ ตารางที่ ๕.1 และ ๕

ตารางที่ 3.16 ต้นทุนค่าเบี้ยงานการ เคลื่อนย้ายสินค้าคงเหลือ เทนเนอร์
แบบกรอบบรรจุและรถลากสูง ปีงบประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	* อัตราส่วน	ปีงบประมาณ 2531			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายผู้ คน เทนเนอร์	รถคลังสินค้า	รถโรงพักสินค้า	รถลากผู้สินค้า
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)							
ค่าใช้จ้างเกี่ยวกับพนักงาน	(ตารางที่ ก.5)						
เงินเดือน	ระบุได้โดยตรง	21,171,894.00		8,345,880.00	-	-	-
ค่าล่วงเวลา	ใบตั้งภาษีการ	20,313,377.00		11,067,000.00	-	-	-
ค่าเบี้ยขยัน	ปันส่วน	3,083,115.00		139,800.00	-	-	-
ค่าครองชีพ	เงินเดือนรวมพนักงาน	178,716.00	39.42	70,499.00			
	ยกยกผู้คน เทนเนอร์	(ภาคผนวก ๗)			-	-	-
เงินสมทบ เงินสะสม	ร้อยละ 10 ของเงิน	2,116,408.00					
	เด็กนการเคลื่อนย้าย			834,588.00	-	-	-
	ผู้คน เทนเนอร์						
รวม	(ภาคผนวก ก)	46,863,510.00		20,457,767.00			
ค่าใช้จ้างบริการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ระบุได้โดยตรง						
ค่าบำรุงรักษา	(ภาคผนวก ๗.)	8,556,258.00	ตารางที่ ๗.1	1,196,378.00	-	-	-
ค่าอะไหล่		10,391,958.00	ตารางที่ ๗.2	5,431,790.00	-	-	-
รวม		18,948,216.00		6,628,168.00			
ค่าเสื่อมราคา	ระบุได้โดยตรง	5,794,924.00	ภาคผนวก ๗.	4,105,068.00	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)		71,606,650.00		31,191,003.00	-	-	-
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)							
ค่าใช้จ้างเกี่ยวกับพนักงาน	(ตารางที่ ก.5)						
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)	ส่วนงานปฏิบัติงานเครื่อง	6,738,389.00	40.00	2,695,356.00			
	มีคหุ้บแรง(ภาคผนวก ๗.)				-	-	-
ค่าใช้จ้างสวัสดิการ	เกณฑ์เดียวกับค่าครองชีพ	918,304.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		160,583.00					
รวม		1,078,887.00	39.42	425,293.00			

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	* กิตราส่วน %	ปีงบประมาณ 2531			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการคลังสินค้า
ต้นทุนรับปันส่วนค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา (ตาราง 3.13)	ชั่วโมงปฏิบัติงานรวม (ภาคผนวก ฅ.)	604,679.00	40.00	241,871.00	-	-	-
ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	ชั่วโมงปฏิบัติงานรวม (ภาคผนวก ฅ.)	6,986,402.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		715,561.00					
รวม		7,701,963.00	40.00	3,080,785.00	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)		16,123,918.00		6,443,305.00	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าทั้งสิ้น		87,730,568.00		37,634,308.00	-	-	-
กิตราการปันส่วน					7.06%	38.78%	54.16%
ต้นทุนการบริหาร (ตารางที่ ก.5)	ชั่วโมงแรงงานรวม (ภาคผนวก ค)	11,008,200.00					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		3,268,955.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		4,369,775.00					
รวม		115,369.00					
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		50,923.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		166,292.00					
รวม		341,501.00					
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		7,412,549.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		7,754,050.00					
รวม		12,290,117.00					
รวมต้นทุนการบริหาร		100,020,685.00		37,634,308.00	867,682.00	4,766,108.00	6,656,327.00
ต้นทุนค่าเบี่ยงเบนทั้งสิ้น							

* ภาคผนวก จ, ก, ข, ฅ และ ค.

ตารางที่ 3.17 ต้นทุนค่าเบี่ยงงานการเคลื่อนย้ายสินค้าคณ.เท.เบ.ก.
แผนกรถบรรทุกและลากจูง ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การโอนผ่าน	จำนวนเงิน	มีตราฟิว	ปีงบประมาณ 2532			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายผู้ คณ.เท.เบ.ก.	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง) (ตารางที่ ก.6)							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
เงินเดือน	ระบุไว้โดยตรง	26,265,287.00		13,868,160.00	-	-	-
ค่าล่วงเวลา	ไม่ตั้งกาศึกษาการ	20,774,041.00		13,302,000.00	-	-	-
ค่าเทียว	โอนผ่าน	3,264,768.00		2,311,360.00	-	-	-
ค่าครองชีพ	เงินเดือนรวมพนักงาน ยกเว้นผู้คณ.เท.เบ.ก. (ภาคผนวก ๕.)	51,600.00	52.80	27,245.00			
เงินสมทบ เงินสะสม	ร้อยละ 10 ของเงิน เดือนการเคลื่อนย้าย ผู้คณ.เท.เบ.ก. (ภาคผนวก ก.)	2,624,659.00		1,386,816.00	-	-	-
รวม		52,980,355.00		30,895,581.00			
ค่าจ้างบริการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ระบุไว้โดยตรง (ภาคผนวก ๗.)	8,986,190.00	ตารางที่ ๗.1	1,468,820.00	-	-	-
ค่าเช่าโรงรถ		14,503,696.00	ตารางที่ ๗.2	9,213,776.00	-	-	-
รวม		23,489,876.00		10,682,596.00			
ค่าเสื่อมราคา	ระบุไว้โดยตรง (ภาคผนวก ๗)	9,584,380.00		8,120,689.00	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)		86,054,611.00		49,698,866.00	-	-	-
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม) (ตารางที่ ก.6)							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
ต้นทุนร่วมปันส่วน (ตาราง 3.13)	ที่ว่างปฏิบัติงานเครื่อง มีกลุ่มแรง(ภาคผนวก ๕)	6,859,834.00	47.02	3,225,484.00			
ค่าจ้างเสวีศึการ	เกณฑ์เดียวกับค่าครองชีพ	1,098,696.00					
ต้นทุนร่วมปันส่วน (ตาราง 3.13)		153,424.00					
รวม		1,252,120.00	52.80	661,123.00	-	-	-

ประเภทบัญชี	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	ปีงบประมาณ 2532			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการซื้อสินค้า
ต้นทุนปันส่วนค่าจ้างในการซ่อมแซมและสีวามงกฏิจางรวม		686,595.00	47.02	322,836.00			
บำรุงรักษา (ตาราง 3.13)	(ภาคผนวก ๗)			-	-	-	
ค่าจ้างมือเพื่อเพลิงและล้อลืบ		5,766,438.00					
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)		696,758.00					
รวม		6,463,196.00	47.02	3,038,994.00			
ต้นทุนปันส่วนค่าเสื่อมราคา (ตาราง 3.13) เกณฑ์เดียวกับค่าซ่อมแซม		288,037.00	47.02	135,435.00			
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)		15,549,782.00		7,383,782.00	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าทั้งสิ้น		1101,604,393.00		57,082,738.00	-	-	-
อัตราส่วนปันส่วน				-	9.16%	35.39%	55.45%
ต้นทุนการบริการ (ตารางที่ ก.6)							
ค่าจ้างช่วยปฏิบัติงาน		1,037,523.00					
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)		3,741,887.00					
รวม		4,779,410.00		-	437,794.00	1,691,433.00	2,650,183.00
ค่าจ้างช่วยสวัสดิการ		89,421.00					
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)		87,312.00					
รวม		176,733.00		-	16,190.00	62,545.00	97,998.00
ค่าจ้างช่วยสำนักงาน		23,517.00					
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)		7,547,097.00					
รวม		7,570,614.00		-	693,468.00	2,679,240.00	4,197,906.00
รวมต้นทุนการบริการ		12,526,757.00		-	1,147,452.00	4,433,218.00	6,946,087.00
ต้นทุนค่าเบี่ยงมาทั้งสิ้น		1114,131,150.00		57,082,738.00	1,147,452.00	4,433,218.00	6,946,087.00

ตารางที่ 3.18 ต้นทุนค่าเป็นงานการเคลื่อนย้ายสินค้าคอมเทเนเบอร์
แบบกึ่งเงิน ฝั่งประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	อัตราส่วน	ฝั่งประมาณ 2531			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า
* ฝั่งประมาณ 2531							
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์โดยตรง (ตาราง ก.7)							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
เงินเดือน	ระบุค่าโดยตรง	8,224,924.00		838,800.00	-	-	-
ค่าล่วงเวลา	ใบคั่งค้างศึกษาการ	4,357,733.00		761,464.00	-	-	-
ค่าเบี้ยขยัน	ปันส่วน	1,251,660.00		139,800.00	-	-	-
ค่าครองชีพ	เงินเดือนรวมพนักงาน	42,600.00	10.20	4,345.00			
	ยกยวมตู้คอนเทนเนอร์ (ภาคผนวก ๘)				-	-	-
เงินสมทบ เงินสะสม	รักษาระ 10 กองเงิน	821,499.00		83,880.00			
	เลือกการเคลื่อนย้าย				-	-	-
	ตู้คอนเทนเนอร์	14,698,416.00		1,828,289.00			
รวม	(ภาคผนวก จ)						
ค่าที่จ้างในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ระบุค่าโดยตรง						
ค่าบำรุงรักษา	(ภาคผนวก ข.)	1,726,341.00	ตารางที่ ๓.1	308,880.00	-	-	-
ค่าอะไหล่		6,915,889.00	ตารางที่ ๓.2	3,714,130.00	-	-	-
รวม		8,642,230.00		4,023,010.00	-	-	-
ค่าเสื่อมราคา	ระบุค่าโดยตรง	11,005,370.00	ภาคผนวก ข.	8,616,996.00	-	-	-
ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือ	ระบุค่าโดยตรง	145,947,600.00	-	145,947,600.00	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)		182,293,616.00		160,415,895.00	-	-	-
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม) (ภาคผนวก ก.5)							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)	ค่าจ้างปฏิบัติงานเครื่องจักร (ภาคผนวก ๘)	1,380,981.00	25.64	354,084.00			
	รถบรรทุก (ภาคผนวก ๘)				-	-	-
	รถบรรทุก (ภาคผนวก ๘)						
ค่าที่จ้างสวัสดิการ	เกณฑ์เดียวกับค่าครองชีพ	145,030.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		32,910.00					
รวม		177,940.00	10.20	18,150.00			

ประเภทบัญชี	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	ปีงบประมาณ 2531			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายวัสดุ คอนเทนเนอร์	ของคลังสินค้า	ของโรงตั้งสินค้า	ของภาคผู้สินค้า
ต้นทุนปันส่วนค่าจ้างในการซ่อมแซมและ บำรุงรักษา (ตาราง 3.13)	ค่าซ่อมแซม (ภาคผนวก ๘)	123,924.00	25.64	31,775	-	-	-
ค่าปันส่วนเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	ค่าซ่อมแซม (ภาคผนวก ๘)	2,808,562.00		-	-	-	-
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)		146,649.00					
รวม		2,955,211.00	25.64	757,716	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)		4,638,056.00		1,161,725.00	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าทั้งสิ้น		186,931,672.00		161,577,620.00	-	-	-
อัตราการปันส่วน					7.06%	38.78%	54.16%
ต้นทุนการบริหาร (ภาคผนวกที่ ๗.5) ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ค่าจ้างแรงงาน (ภาคผนวก ค.)	630,870.00					
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)		520,366.00					
รวม		1,151,236.00		-	81,277.00	446,449.00	623,510.00
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ		38,320.00					
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)		8,072.00					
รวม		46,392.00		-	3,275.00	17,991.00	25,126.00
ค่าที่จ่ายค่าจ้างงาน		14,609.00					
ต้นทุนปันส่วน (ตาราง 3.13)		1,114,576.00					
รวม		1,129,185.00		-	79,721.00	437,898.00	611,566.00
รวมต้นทุนการบริหาร		2,326,813.00		-	164,273.00	902,338.00	1,260,202.00
ต้นทุนค่าเบี่ยงเบนทั้งสิ้น		189,258,485.00		161,577,620.00	164,273.00	902,338.00	1,260,202.00

ตารางที่ 3.19 ต้นทุนค่าเบี่ยงงานการเคลื่อนย้ายสินค้าคอนเทนเนอร์
แผนกเก็บเงิน ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	ปีงบประมาณ 2532			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์	กองคลังสินค้า	กองโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)	(ภาคผนวก ก.6)						
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
เงินเดือน	ระบุได้โดยตรง	9,643,671.00		5,733,840.00	-	-	-
ค่าล่วงเวลา	ไม่ตั้งลาสิมการ	7,274,242.00		4,411,596.00	-	-	-
ค่าเบี้ยขยัน	ปันส่วน	1,394,766.00		955,640.00	-	-	-
ค่าครองชีพ	เงินเดือนรวมพนักงาน	11,400.00	59.46	6778.00			
	ยกขยตู้คอนเทนเนอร์						
	(ภาคผนวก ฅ)						
เงินสมทบ เงินสะสม	ร้อยละ 10 ของเงิน	963,397.00		573,384.00			
	เดือนการเคลื่อนย้าย						
	ตู้คอนเทนเนอร์						
รวม	(ภาคผนวก จ)	19,287,476.00		11,681,238.00			
ค่าจ้างบริการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ระบุได้โดยตรง						
ค่าบำรุงรักษา	(ภาคผนวก ท.)	1,875,943.00	ภาคผนวกที่ ท.1	662,854.00	-	-	-
ค่าอะไหล่		6,723,945.00	ภาคผนวกที่ ท.2	4,675,554.00	-	-	-
รวม		8,599,888.00		5,338,408.00			
ค่าเสื่อมราคา	ระบุได้โดยตรง	11,988,666.00	ภาคผนวก ท.	28,043,728.16	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนโดยตรง)		61,876,030.00		45,063,374.00	-	-	-
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)	(ภาคผนวกที่ ก.6)						
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน							
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)	ค่าจ้างปฏิบัติงานเครื่อง	1,360,443.00	31.25	425,138.00			
	มีคหุบแรง(ภาคผนวก ฅ)						
ค่าจ้างสวัสดิการ	เกณฑ์เดียวกับค่าครองชีพ	228,266.00					
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.13)		30,427.00					
รวม		258,693.00	59.46	153,819.00			

* ภาคผนวก ก. ข. ตาราง ข.1 และ ข.2 ค. และ ฅ.

ตารางที่ 3.19 (ต่อ)

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การเป็นส่วน	จำนวนเงิน	สัดส่วน* %	ปีงบประมาณ 2532			
				ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้ คอนเทนเนอร์โดยตรง	กองคลังสินค้า	กองโรงคลังสินค้า	กองการคลังสินค้า
ต้นทุนที่เกินส่วนค่าจ้างบริการที่มอบหมายและ บำรุงรักษา (ตาราง 3.13)	(ภาคผนวก ๗)	136,166.00	31.25	42,552.00	-	-	-
ค่ามิฉะนั้นเชื้อเพลิงและหลักสัม	ชีววิมลกิจวิกรม (ภาคผนวก ๗)	2,960,842.00					
ต้นทุนที่เกินส่วน (ตาราง 3.13)		138,181.00					
รวม		3,099,023.00	31.25	968,445			
ต้นทุนที่เกินส่วนค่าเสื่อมราคา (ตาราง 3.13)	เกณฑ์เดียวกับ ค่าซ่อมแซม	57124.00	31.25	17,851			
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ต้นทุนทางอ้อม)		4,911,449.00		1,607,805.00			
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าทั้งสิ้น		166,787,479.00		46,671,179.00			
อัตราส่วนในส่วน					9.16%	35.39%	55.45%
ต้นทุนการบริการ (ภาคผนวก ก.6)							
ต้นทุนอัตราค่าจ้าง	(ภาคผนวก ก)						
ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		747,147.00					
ต้นทุนที่เกินส่วน (ตาราง 3.13)		161,626.00					
รวม		1,363,773.00					
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ		10,832.00					
ต้นทุนที่เกินส่วน (ตาราง 3.13)		14,598.00					
รวม		25,430.00			2,329.00	9,000.00	14,101.00
ค่าที่จ่ายพนักงาน		43,683.00					
ต้นทุนที่เกินส่วน (ตาราง 3.13)		1,206,481.00					
รวม		1,250,164.00			114,525.00	442,433.00	693,206.00
รวมต้นทุนการบริการ		2,639,367.00			241,776.00	934,072.00	1,463,519.00
ต้นทุนค่าเบี่ยงเบนทั้งสิ้น		169,426,846.00		46,671,179.00	241,776.00	934,072.00	1,463,519.00

* ภาคผนวก จ. ข. ตาราง ข.1 และ ข.2 ข. และ ๗.

ตารางที่ 3.20 ต้นทุนค่าเนื้องานการเคลื่อนย้ายสินค้าคอมเพนเนอร์ กองบริหารท่า(บริการ)
ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	* อัตราส่วน %	ต้นทุนการเคลื่อนย้าย ตู้คอมเพนเนอร์ (บาท)
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ตาราง 3.2)	ปริมาณสินค้า			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เข้า-ออก ตลอดปี	34,771,629	70.83	24,630,439
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	(ภาคผนวก ญ.)	839,440	70.83	594,616
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา		6,961,413	70.83	4,931,108
ค่าเบี้ยประกันภัยเพลิงและล่อลิ้น		7,722,086	70.83	5,469,929
ค่าเสื่อมราคา		7,986,975	70.83	5,657,563
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า		58,281,543		4,128,365
ต้นทุนการบริหาร (ตาราง 3.2)	เกณฑ์เดียวกัน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		7,542,818		
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.5)		504,013		
รวม		8,046,831	70.83	5,699,963
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		141,010		
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.5)		7,117		
รวม		148,127	70.83	104,926
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		143,070		
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.5)		3,734,789		
รวม		3,877,859	70.83	2,746,877
รวมต้นทุนการบริหาร		12,072,817		8,551,766
ต้นทุนค่าเนื้องานทั้งสิ้น		70,354,360		49,835,421

* ภาคผนวก ญ. ตารางที่ ญ.1

ตารางที่ 3.21 ต้นทุนดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายสินค้าคงทน เหนอแอร์
กองบริการท่า (บริการ) ปีงบประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	* อัตราส่วน %	ต้นทุนการเคลื่อนย้าย ตู้คอนเทนเนอร์ (บาท)
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า (ตาราง 3.2)	ปริมาณสินค้า			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เข้า-ออก ตลอดปี	39,389,955	72.90	28,716,471
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	(ภาคผนวก ญ)	1,247,474	72.90	909,446
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา		6,639,137	72.90	4,840,132
ค่าวัสดุ เชื้อเพลิงและหล่อลื่น		8,664,194	72.90	6,316,460
ค่าเสื่อมราคา		7,686,092	72.90	5,603,394
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า		63,626,852		46,385,903
ต้นทุนการบริหาร (ตาราง 3.2)	เกณฑ์เดียวกัน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		8,112,436		
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.6)		543,723		
รวม		8,656,159	72.90	6,310,602
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		226,387		
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.6)		15,695		
รวม		242,082	72.90	176,485
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		525,535		
ต้นทุนรับปันส่วน (ตาราง 3.6)		3,479,270		
รวม		4,004,805	72.90	2,919,624
รวมต้นทุนการบริหาร		12,903,046		9,406,711
ต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น		76,529,898		55,792,614

* ภาคผนวก ญ ตารางที่ ญ.1

จะเห็นว่าการมีส่วนร่วมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าของกองการยกขนสินค้า กองเครื่องมือทุ้มแรง และกองบริการท่า ซึ่งเป็นกองที่ให้บริการกองต่าง ๆ ที่ดำเนินงาน การเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ในส่วนปฏิบัติงาน ดังนั้นจะรวบรวมต้นทุนที่ได้รับเป็นงบ ตารางที่ 3.5 - 3.8 ตารางที่ 3.14 - 3.21 และต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายสินค้า แผนกกลาง กองคลังสินค้าและกองโรงพักสินค้า ในภาคผนวก ก. ตารางที่ ก.9-ก.12 โดยแสดงรายละเอียดต้นทุนเป็นส่วน ในตารางที่ 3.22 - 3.29

การมีส่วนร่วมต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ขั้นสุดท้ายในส่วนปฏิบัติงาน

หลังจากที่ได้แบ่งค่าใช้จ่ายของแผนกและกองที่ทำหน้าที่บริการกองคลังสินค้า กองโรงพักสินค้า และกองการตู้สินค้า ก็จะทำการแบ่งสรรค่าใช้จ่ายให้กับการขนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ลำดับการแบ่งสรรต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ขั้นสุดท้าย แสดงใน แผนภาพที่ 3.5

1. กองคลังสินค้า ประกอบด้วย แผนกกลาง แผนกคลังสินค้าผ่านแดน แผนกคลังสินค้าทัณฑ์บน แผนกคลังสินค้าตกค้าง แผนกคลังสินค้ากลางแจ้ง และต้นทุนที่รับมีส่วนร่วม จากหน่วยงานบริการในส่วนบริการและส่วนปฏิบัติงาน สำหรับแผนกคลังสินค้าทัณฑ์บน และแผนก คลังสินค้ากลางแจ้ง เป็นคลังสินค้าทั่วไป ตามอธิบายในบทที่ 2 จึงไม่นำมาพิจารณาการมีส่วนร่วม ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

1.1 แผนกกลาง และต้นทุนที่รับมีส่วนร่วมจากหน่วยงานบริการแผนกกลาง (ตารางที่ 3.22-3.23) เป็นแผนกที่ให้บริการทุกแผนกในกองคลังสินค้า จึงมีส่วนร่วมต้นทุนร่วม เป็นอันดับแรก โดยค่าใช้จ่ายของชั่วโมงการปฏิบัติงาน เครื่องมือทุ้มแรงรวมของกองคลังสินค้า เป็นเกณฑ์ในการมีส่วนร่วมต้นทุน สาเหตุที่เลือกใช้ชั่วโมงปฏิบัติงาน เครื่องมือทุ้มแรง เพราะ แผนกกลาง เป็นหน่วยงานบริการที่ให้บริการทุกแผนกในกองคลังสินค้า จึงดีกว่าเกณฑ์ที่มีการ ปฏิบัติงานมากควรได้รับต้นทุนมาก รายละเอียดชั่วโมงการปฏิบัติงาน เครื่องมือทุ้มแรงและ การคำนวณอัตราส่วนการมีส่วนร่วมแสดงในภาคผนวก ฎ. ตารางที่ ฎ.2 ส่วนรายละเอียด การมีส่วนร่วมแสดงในตารางที่ 3.30-3.31

1.2 ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ทางกลของแผนกคลังสินค้าผ่านแดน และแผนกคลังสินค้าตกค้าง ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายพนักงาน ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา และต้นทุนรับมีส่วนร่วมในตารางที่ 3.30-3.31 การมีส่วนร่วม ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ใช้ชั่วโมงการปฏิบัติงาน เครื่องมือทุ้มแรงรวม เป็นเกณฑ์ สาเหตุ ที่เลือกใช้ชั่วโมงการปฏิบัติงาน เครื่องมือทุ้มแรง เพราะการดำเนินงานเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

ตารางที่ 3.22 รายละเอียดต้นทุนแยกกลางและได้รับเงินปันส่วนจากหน่วยงานราชการที่กับส่วนปฏิบัติงาน
กองคลังสินค้า ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ได้รับเงินปันส่วนจากส่วนงาน							รวม
	แผนกกลาง						แผนกอื่น	
	ภาคผนวก ก. ตารางที่ ก.9	ท่าเรือกรุงเทพ และแผนกสารบรรณ	กองการยกยบลินค้า ตาราง 3.5	แผนกรถยก ตาราง 3.7	แผนกรถบรรทุก และลากจูง ตาราง 3.14	แผนกเก็บเงิน ตาราง 3.16	ตาราง 3.18	
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า								
ค่าใช้จ้างเกี่ยวกับพนักงาน	-	-	7,684,325	-	-	-	-	7,684,325
ค่าใช้จ้างสวัสดิการ	-	-	188,051	-	-	-	-	188,051
ค่าใช้จ้างบริการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	-	-	54,804	-	-	-	-	54,804
ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	-	451	-	-	-	-	451
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	-	-	7,927,631	-	-	-	-	7,927,631
ต้นทุนการบริหาร								
ค่าใช้จ้างเกี่ยวกับพนักงาน	1,440,304	245,196	437,684	431,181	308,506	81,277		2,944,148
ค่าใช้จ้างสวัสดิการ	11,175	3,462	15,150	6,660	11,740	3,275		51,462
ค่าใช้จ้างสำนักงาน	14,594	1,816,925	507,842	637,473	547,436	79,721		3,603,991
รวมต้นทุนการบริหาร	1,466,073	2,065,583	960,676	1,075,314	867,682	164,273		6,599,601
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	1,466,073	2,065,583	8,888,307	1,075,314	867,682	167,273		14,527,232

ตารางที่ 3.23 รายละเอียดต้นทุนแผนกกลางและได้รับเงินส่วนจากหน่วยงานบริหารงานที่ให้บริการปฏิบัติงาน
กองคลังสินค้า ปีงบประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ได้รับเงินส่วนจากหน่วยงาน						
	แผนกกลาง	ได้รับเงินส่วนจากหน่วยงาน					รวม
		ภาคผนวก ก. ตาราง ก.10	ท่าเรือกรุงเทพและแขวงสาหร่าย	กองกลางกองคลังสินค้า	แผนกรกยท	แผนกตรวจรถทุกและลากจูง	
	ตาราง 3.6	ตาราง 3.8	ตาราง 3.15	ตาราง 3.17	ตาราง 3.19		
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ้างเกี่ยวกับพนักงาน	-	-	10,801,375.00	-	-	-	10,801,375.00
ค่าใช้จ้างสวัสดิการ	-	-	197,666.00	-	-	-	197,666.00
ค่าใช้จ้างในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	-	-	165,450.00	-	-	-	165,450.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	-	371.00	-	-	-	371.00
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	-	-	11,164,862.00	-	-	-	11,164,862.00
ต้นทุนการบริหาร							
ค่าใช้จ้างเกี่ยวกับพนักงาน	1,531,200	261,927.00	590,780.00	575,011.00	437,794.00	124,922.00	3,521,634.00
ค่าใช้จ้างสวัสดิการ	14,100	7,561.00	63,133.00	13,443.00	16,190.00	2,329.00	116,756.00
ค่าใช้จ้างสำนักงาน	18,000	1,676,060.00	628,358.00	750,160.00	693,468.00	114,525.00	3,880,571.00
รวมต้นทุนการบริหาร	1,563,300	1,945,548.00	1,282,271.00	1,338,614.00	1,147,452.00	241,776.00	7,518,961.00
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	1,563,300	1,945,548.00	12,447,133.00	1,338,614.00	1,147,452.00	241,776.00	18,683,823.00

ตารางที่ 3.24 รายละเอียดต้นทุนประจำจากกองโรงพักสินค้าและได้รับเงินส่วนจากหน่วยราชการที่ปฏิบัติงาน
กองโรงพักสินค้า ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531
หน้า : ๖๖

ประเภทต้นทุน	ได้รับเงินส่วนจากส่วนงาน						
	ต้นทุนประจำ						
	กองโรงพักสินค้า	ท่าเรือกรุงเทพและ แขวงสาทร	กองการยกสินค้า	แผนกรถยก	แผนกรถบรรทุก และลากจูง	แผนกปั้นรับ	รวม
	ตาราง ก.11	ตาราง 3.5	ตาราง 3.7	ตาราง 3.14	ตาราง 3.16	ตาราง 3.18	
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	127,478,320	-	42,203,959.00	-	-	-	169,682,279
ค่าจ้างสวัสดิการ	1,850,087	-	1,032,815.00	-	-	-	2,882,902
ค่าจ้างยานพาหนะและบำรุงรักษา	-	-	300,992.00	-	-	-	300,992
ค่าวัสดุ เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	-	2,476.00	-	-	-	2,476
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	129,328,407	-	43,540,242.00	-	-	-	172,868,649
ต้นทุนการบริหาร							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	31,786,369	728,776.00	2,404,160.00	2,368,139	1,694,599.00	446,449.00	39,428,492
ค่าจ้างสวัสดิการ	115,909	10,291.00	83,215.00	36,577	64,488.00	17,991.00	328,471
ค่าจ้างสำนักงาน	659,267	5,400,304.00	2,789,534.00	3,501,139	13,007,021.00	437,898.00	15,795,163
รวมต้นทุนการบริหาร	32,561,545	6,139,371.00	5,276,909.00	5,905,855	14,766,108.00	902,338.00	55,552,126
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	161,889,952	6,139,371.00	48,817,151.00	5,905,855	14,766,108.00	902,338.00	228,420,775

ตารางที่ 3.25 รายละเอียดต้นทุนประจำกองโรงสกัดลิ้นจี่และได้รับโอนส่วนจากหน่วยงานบริหารไว้กับส่วนปฏิบัติงาน
กองโรงสกัดลิ้นจี่ ปีงบประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ต้นทุนประจำ กองโรงสกัดลิ้นจี่ ตาราง ก.12	ได้รับโอนส่วนจากส่วนงาน					รวม
		ท่าเรือกรุงเทพ และแผนกสารบรรณ ตาราง 3.6	กองการเกษตรลิ้นจี่ ตาราง 3.8	แผนกยกขน ตาราง 3.15	แผนกรถบรรทุก และลากจูง ตารางที่ 3.17	แผนกถนอมจับ ตารางที่ 3.19	
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายลิ้นจี่							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	138,106,328	-	41,727,012	-	-	-	179,833,340
ค่าจ้างสวัสดิการ	1,984,534	-	763,605	-	-	-	2,748,139
ค่าจ้างในการพักผ่อนและบำรุงรักษา	-	-	639,154	-	-	-	639,154
ค่าเบี้ยเลี้ยงและที่พัก	-	-	1,432	-	-	-	1,432
ค่าเบี้ยราคา	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนการบริหาร	140,090,862	-	43,131,203	-	-	-	183,222,065
ต้นทุนการบริหาร							
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	33,385,023	800,231	2,282,499	221,336	1,691,433	4,826,639	43,207,161
ค่าจ้างสวัสดิการ	130,347	23,100	243,916	51,930	62,545	9,000	520,838
ค่าจ้างสำนักงาน	783,564	512,653	2,427,686	2,897,956	2,679,240	442,433	9,743,532
รวมต้นทุนการบริหาร	34,298,934	5,943,984	4,954,101	5,171,222	4,433,218	934,072	55,735,531
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	174,389,796	5,943,984	48,085,304	5,171,222	4,433,218	934,072	238,957,596

ตารางที่ 3.26 รายละเอียดต้นทุนได้รับปันส่วนจากหน่วยบริการให้กับส่วนปฏิบัติงาน
กองการตุ้สินค้า ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ได้รับปันส่วนจากส่วนงาน					
	ท่าเรือกรุงเทพ และแผนกสารบรรณ	กองการยกขนสินค้า ตาราง 3.7	แผนกรถยก ตาราง 3.14	แผนกรถบรรทุก และลากจูง ตาราง 3.16	แผนกปั้นจั่น ตาราง 3.18	รวม
	ตาราง 3.5					
ต้นทุนการ เคลื่อนย้ายสินค้า						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	-	58,942,836.00	-	-	-	58,942,836.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	-	1,442,448.00	-	-	-	1,442,448.00
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	-	420,372.00	-	-	-	420,372.00
ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	3,458.00	-	-	-	3,458.00
รวมต้นทุนการ เคลื่อนย้ายสินค้า	-	60,809,114.00	-	-	-	60,809,114.00
ต้นทุนการบริหาร						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	478,472.00	3,357,640.00	3,307,388.00	2,366,670.00	623,510.00	10,133,680.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	6,756.00	116,218.00	51,085.00	90,064.00	25,126.00	289,249.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	3,545,527.00	3,895,852.00	4,889,755.00	4,199,593.00	611,566.00	17,142,293.00
รวมต้นทุนการบริหาร	4,030,755.00	7,369,710.00	8,248,228.00	6,656,327.00	1,260,202.00	27,565,222.00
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	4,030,755.00	68,178,824.00	8,248,228.00	6,656,327.00	1,260,202.00	88,374,336.00

ตารางที่ 3.27 รายละเอียดต้นทุนรับเหมาส่วนจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวเนื่องกับปฏิบัติงานของทางผู้สืบค่า ปีงบประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ได้รับเงินส่วนจากส่วนงาน					
	ท่าเรือกรุงเทพ	กองการยกยอสินค้า	แผนกรถยก	แผนกตรวจรถทุก	แผนกภาษีเงิน	รวม
	และแผนกสารบรรณ			และสารโรง		
ตาราง 3.6	ตาราง 3.8	ตาราง 3.15	ตาราง 3.17	ตาราง 3.19		
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า						
ค่าจ้างจากเกี่ยวกับพนักงาน	-	65,380,482	-	-	-	65,380,482
ค่าจ้างสวัสดิการ	-	1,196,464	-	-	-	1,196,464
ค่าจ้างในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	-	1,001,467	-	-	-	1,001,467
ค่าทำเนียม เชื้อเพลิงและหักค่าน	-	2,245	-	-	-	2,245
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	-	67,580,658	-	-	-	67,580,658
ต้นทุนการบริหาร						
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	597,915	3,576,279	3,480,528	2,650,183	756,212	11,061,117
ค่าจ้างสวัสดิการ	17,259	382,174	81,368	97,998	14,101	592,900
ค่าจ้างส่วนพนักงาน	3,826,040	3,803,763	4,540,698	4,197,906	693,206	17,061,613
รวมต้นทุนการบริหาร	4,441,214	7,762,216	8,102,594	6,946,087	1,463,519	28,715,610
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	4,441,214	75,342,874	8,102,594	6,946,087	1,463,519	96,296,288

ตารางที่ 3.28 รายละเอียดต้นทุนที่ได้รับเงินส่วนจากหน่วยบริการให้กับ
 ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531

ประเภทต้นทุน	ได้รับเงินส่วนจากส่วนงาน				
	แผนกวิทยุ	แผนกการบรรทุก และลากจูง	แผนกไม้จัม	กองบริการท่า	รวม
	ตารางที่ 3.14	ตารางที่ 3.16	ตารางที่ 3.18	ตารางที่ 3.20	
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	*	*	*		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	7,795,001	23,153,123	2,182,373	24,630,439	57,760,936
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	221,029	425,293	18,150	594,616	1,259,088
	*	*	*		
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	7,413,359	6,870,039	4,054,785	4,931,108	23,269,291
ค่าจ้างเหมาเรือเพลิงและหล่อลื่น	686,936	3,080,785	75,716	5,469,929	9,995,366
ค่าเสื่อมราคา	8,164,543	4,105,068	8,616,996	5,687,563	26,544,170
ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือ	-	-	145,947,600	-	145,947,600
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	24,280,868	37,634,308	161,577,620	41,283,655	264,776,451
ต้นทุนการบริหาร					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	-	-	-	5,699,963	5,699,963
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	-	-	-	104,926	104,926
ค่าจ้างสำนักงาน	-	-	-	2,746,877	2,746,877
รวมต้นทุนการบริหาร	-	-	-	8,551,766	8,551,766
ต้นทุนค่าเบ็ดเตล็ดทั้งสิ้น	24,280,868	37,634,308	161,577,620	49,835,421	273,328,217

* ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์โดยตรงรวมกับต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ทางอ้อม

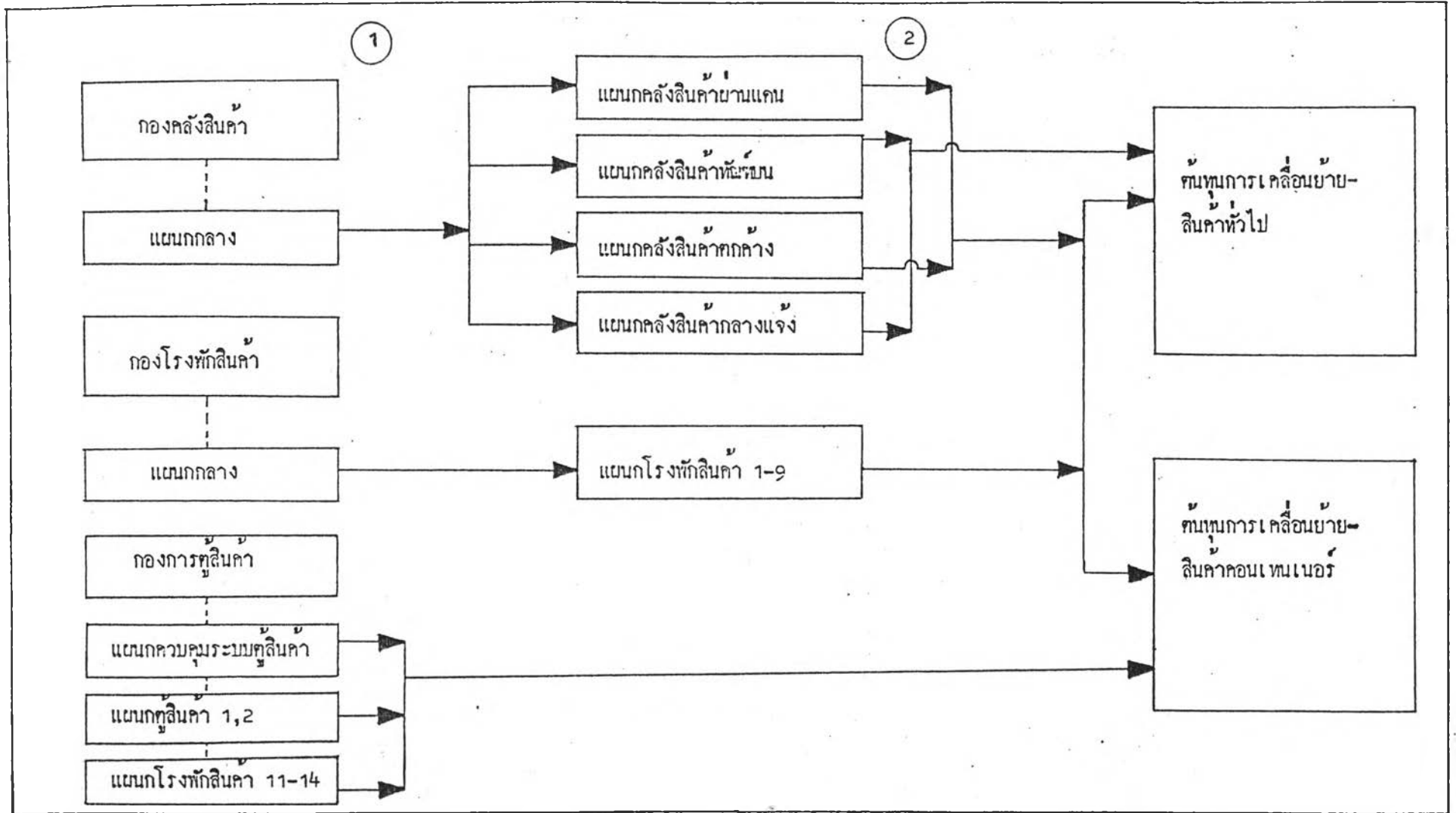
ตารางที่ 3.29 รายละเอียดต้นทุนที่ได้รับปันส่วนจากหน่วยบริการให้ทัน
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ได้รับปันส่วนจากส่วนงาน				
	แผนกวิทยุ	แผนกวิทยุ และลากจูง	แผนกเก็บจับ	กองบริการท่า	รวม
	ตารางที่ 3.15	ตารางที่ 3.17	ตารางที่ 3.19	ตารางที่ 3.21	
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	*	*	*		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	10,049,619.00	34,121,065.00	12,106,376.00	28,716,471.00	84,993,531.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	227,068.00	661,123.00	153,811.00	909,446.00	1,951,456.00
	*	*	*		
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	10,803,612.00	11,005,432.00	5,380,960.00	4,840,132.00	32,030,136.00
ค่าป้อนเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	799,315.00	3,038,994.00	968,445.00	6,316,460.00	11,123,214.00
ค่าเสื่อมราคา	10,120,289.00	8,256,124.00	28,061,579.00	5,603,394.00	52,041,386.00
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	31,999,903.00	57,082,738.00	46,671,179.00	46,385,903.00	182,139,723.00
ต้นทุนการบริหาร					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	-	-	-	6,310,602.00	6,310,602.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	-	-	-	176,485.00	176,485.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	-	-	-	2,919,624.00	2,919,624.00
รวมต้นทุนการบริหาร	-	-	-	9,406,711.00	9,406,711.00
ต้นทุนค่าเนืองนททั้งสิ้น	31,999,903.00	57,082,738.00	46,671,179.00	55,792,614.00	191,546,434.00

* ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์โดยตรงรวมกับต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ทางอ้อม

แผนภาพที่ 3.5 การรับส่วนลงทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ชั้นสุดท้าย



ตารางที่ 3.30 การมีส่วนร่วมต้นทุนค่าเนืองงานการเคลื่อนย้ายสินค้า
แผนกลางให้กับแผนคลังสินค้าผ่านแดนและคลังสินค้าค้ำจอง กองคลังสินค้า

ปีงบประมาณ 2531

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การมีส่วนร่วม	* จำนวนเงิน	การมีส่วนร่วม	
			แผนคลังสินค้า ผ่านแดน (บาท)	แผนคลังสินค้า ค้ำจอง (บาท)
**				
กัศรภาพการมีส่วนร่วม			17.54%	33.71%
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	ซึ่งรวมถึงทุกกิจกรรม			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เครื่องมือทุกประเภทรวม	7,684,325	1,347,831	2,590,386
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	ของแผนคลังสินค้า	188,051	32,984	63,392
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ผ่านแดนและแผน	54,804	9,613	18,474
ค่าจ้างเหมา เชื้อเพลิงและล้อรถ	คลังสินค้าค้ำจอง (ภาคผนวก ก)	451	80	152
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า		7,927,631	1,390,508	2,672,404
ต้นทุนการบริหาร				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		2,944,148	516,404	992,472
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		51,462	9,026	17,348
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		3,603,991	632,140	1,214,905
รวมต้นทุนการบริหาร		6,599,601	1,157,570	2,224,725
ต้นทุนค่าเนืองงานทั้งสิ้น		14,527,232	2,548,078	4,897,129

* ตารางที่ 3.22

** ภาคผนวก ก ตารางที่ ก.2

ตารางที่ 3.31 การปันส่วนต้นทุนค่าเบี่ยงเบนการเคลื่อนย้ายสินค้าแยกกลาง
ให้กับแยกคลังสินค้าผ่านแดนและคลังสินค้าศุลกากร กองคลังสินค้า ปีงบประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	การปันส่วนต้นทุน	
			แยกคลังสินค้าผ่านแดน (บาท)	แยกคลังสินค้าศุลกากร (บาท)
**				
อัตราการปันส่วน			7.40%	12.15%
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	ชีวโฆงปฏิบัติการ			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เครื่องมือทุ่นแรงรวม	10,801,375	799,302	1,312,367
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	ของแยกคลังสินค้า	197,665	32,984	24,016
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ผ่านแดนและแยก	165,450	9,613	20,102
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	คลังสินค้าศุลกากร	371	80	45
	(ภาคผนวก ฎ)			
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า		11,164,862	826,200	1,356,530
ต้นทุนการบริหาร				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		3,521,634	260,601	427,879
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		116,756	8,640	14,186
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		3,880,571	287,162	471,489
รวมต้นทุนการบริหาร		7,518,961	556,403	913,554
ต้นทุนค่าเบี่ยงเบนทั้งสิ้น		18,683,823	1,382,603	2,270,084

* ตารางที่ 3.23

** ภาคผนวก ฎ ตารางที่ ฎ.2

ในแผนกคลังสินค้าผ่านแอมและคลังสินค้าตกค้างต้องใช้ เครื่องมือทุ้มแรง เป็นหลักในการ เคลื่อนย้าย ซึ่งกอง เครื่องมือทุ้มแรงจะบันทึกว่า เครื่องมือทุ้มแรงแต่ละประ เภทที่ใช้สำหรับงานของหน่วยงานใด เป็น เวลา เท่าไร ดังนั้นหน่วยงานที่ใช้ เครื่องมือทุ้มแรง เป็นระยะเวลาอันสมควรระดับสูงด้วย รายละเอียดการคำนวณอัตราส่วนการมีส่วนร่วมแสดงในภาคผนวก ฎ. ส่วนรายละเอียดการมีส่วนร่วม แสดงในตารางที่ 3.32-3.35

1.3 ต้นทุนการบริหาร ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่าย สวัสดิการ ค่าใช้จ่ายสำนักงาน และต้นทุนมีส่วนร่วมจากแผนกกลาง (ตาราง 3.30-3.31) ใช้เกณฑ์การมีส่วนร่วม เช่นเดียวกับข้อ 1.2 ส่วนรายละเอียดการมีส่วนร่วมแสดงในตารางที่ 3.32 - 3.35

2. กองโรงพักสินค้า ประกอบด้วย แผนกกลาง และแผนกโรงพักสินค้า 1-9 การมีส่วนร่วมต้นทุนจะมีส่วนร่วมต้นทุนของแผนกกลาง และต้นทุนที่รับมีส่วนร่วมมา (ตาราง 3.24-3.25) แผนกกลาง เป็นแผนกที่ให้บริการแก่แผนกโรงพักสินค้า 1-9 ดังนั้นการมีส่วนร่วมต้นทุนสามารถโอน ต้นทุนของแผนกกลาง (ตารางที่ ก.11 - ก.12) และต้นทุนรับมีส่วนร่วมจากหน่วยบริการ (ตาราง 3.24-3.25) ใช้กับแผนกโรงพักสินค้า 1-9 ได้ทั้งหมดโดยไม่ต้องอาศัยการมีส่วนร่วม เมื่อแผนกโรงพักสินค้า 1-9 ได้รับต้นทุนทั้งหมดของแผนกกลางและหน่วยบริการอื่น ๆ แล้ว ต่อไปก็จะมีส่วนร่วมต้นทุนค่า เบื้องานการ เคลื่อนย้ายตู้คอน เทน เนอร์ของแผนกโรงพักสินค้า 1-9 ดังนี้

2.1 ต้นทุนการ เคลื่อนย้ายตู้คอน เทน เนอร์ทางลัดม ประกอบด้วยค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ และต้นทุนที่ได้รับโอนมาจากแผนกกลางและหน่วยบริการ การมีส่วนร่วมต้นทุนการ เคลื่อนย้ายตู้คอน เทน เนอร์ใช้ที่ว่างการปฏิบัติต้งาน เครื่องมือทุ้มแรงรวม กองโรงพักสินค้า เป็น เกณฑ์ สาเหตุที่เลือกใช้ที่ว่างการปฏิบัติต้งาน เครื่องมือทุ้มแรง เพราะการ ค่า เบื้องาน เคลื่อนย้ายตู้คอน เทน เนอร์ในแผนกโรงพักสินค้า 1-9 ต้องใช้ เครื่องมือทุ้มแรง เป็นหลัก ในการ เคลื่อนย้าย ซึ่งกอง เครื่องมือทุ้มแรงจะบันทึกว่า เครื่องมือทุ้มแรงแต่ละประ เภทที่ใช้ในหน่วย งานใดบ้าง เป็น เวลาานานเท่าไร ดังนั้นหน่วยงานใดที่บริการ เครื่องมือทุ้มแรง เป็น เวลาานาน ย่อมต้องรับภาระระดับสูงด้วย ที่ว่างการปฏิบัติต้งาน เครื่องมือทุ้มแรงและการคำนวณอัตราส่วน การมีส่วนร่วม แสดงในภาคผนวก ฎ. ส่วนรายละเอียดการมีส่วนร่วมแสดงในตารางที่ 3.36-3.37

2.2 ต้นทุนการบริหาร ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่าย สวัสดิการ และค่าใช้จ่ายสำนักงาน และต้นทุนที่ได้รับมีส่วนร่วมจากแผนกกลาง และแผนกบริการอื่น ๆ เกณฑ์การมีส่วนร่วมใช้ เกณฑ์ เดียวกับข้อ 2.1 รายละเอียดการมีส่วนร่วมต้นทุนการ เคลื่อนย้ายตู้ คอนเทนเนอร์แสดงในตารางที่ 3.36-3.37

ตารางที่ 3.32 การปันส่วนต้นทุนค่าเป็นงานการ เคลื่อนย้ายสินค้าคงเหลือ เหม เบนเกอร์
แผนกคลังสินค้าผ่านแดน ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เขตพื้นที่การปันส่วน	จำนวนเงิน		รวมจำนวนเงิน	* อัตราส่วน %	ต้นทุนการ เคลื่อนย้าย ผู้คงเหลือ เหม เบนเกอร์
		ประจำแผนก	ปันส่วนจาก			
		(ตาราง ก.9)	(ตาราง 3.30)			
ต้นทุนค่า เป็นงาน เคลื่อนย้ายสินค้า	จำนวนปฏิบัติการ					
ค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงาน	เครื่องจักรทุกประเภทรวม	3,128,398	1,347,831	4,476,229	49.25	2,204,543.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	ของแผนกคลังสินค้า	65,956	32,984	98,940	49.25	48,728.00
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ผ่านแดน	-	9,613	9,613	49.25	4,734.00
ค่าใช้จ่าย เส็กเพลิงและผลิตภัณฑ์	(ภาคผนวก ก)	-	80	80	49.25	40.00
รวมต้นทุนค่า เป็นงาน เคลื่อนย้ายสินค้า		3,194,354	1,390,508	4,584,862		2,258,045.00
ต้นทุนการบริหาร	เขตพื้นที่เดียวกัน					
ค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับพนักงาน		947,910	516,404	1,464,314	49.25	721,175.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		400	9,026	9,426	49.25	4,642.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		8,128	632,140	640,268		315,112.00
รวมต้นทุนการบริหาร		956,438	1,157,570	2,114,008		1,041,149.00
ต้นทุนค่า เป็นงานทั้งสิ้น		4,150,792	2,548,078	6,698,870		3,299,194.00

* ภาคผนวก ก ตารางที่ ก.1

ตารางที่ 3.33 การปันส่วนต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายสินค้าคงทน เพนเนอร์
แผนกคลังสินค้าผ่านแดน ปีงบประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน		รวมจำนวนเงิน	*	ต้นทุน
		ประจำแผนก	ปันส่วนจาก แผนกกลาง (ตาราง ก.10)			
ต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายสินค้า	ชีวิมงปฏิบัติงาน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เครื่องมือหุ้บแรงรวม	3,419,910	799,302	4,219,212.00	50.54	2,132,390.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	ของแผนกคลังสินค้า	61,825	14,627	76,452.00	50.54	38,639.00
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ผ่านแดน	-	12,243	12,243.00	50.54	6,188.00
ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	(ภาคผนวก ฏ)	-	28	28.00	50.54	14.00
รวมต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายสินค้า		3,481,735	826,200	4,307,935.00		2,177,231.00
ต้นทุนการบริหาร	เกณฑ์เดียวกัน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		1,175,206	260,601	1,435,807.00	50.54	725,657.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		-	8,640	8,640.00	50.54	4,367.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		17,516	187,162	304,678.00	50.54	153,984.00
รวมต้นทุนการบริหาร		1,192,722	556,403	1,749,125.00		884,008.00
ต้นทุนค่าเบิงานทั้งสิ้น		4,674,457	1,382,603	6,057,060.00		3,061,239.00

* ภาคผนวก ฏ ตารางที่ ฏ.1

ตารางที่ 3.34 การมีส่วนร่วมต้นทุนค่าเฝ้าระวังการเคลื่อนย้ายสินค้าควบคุมแทนเนอร์
แผนกคลังสินค้าศุลกากร ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน		รวมจากงบเงิน	อัตราส่วน	* ต้นทุนการเคลื่อนย้าย สินค้าควบคุมแทนเนอร์
		ประจำแผนก (ตาราง ก.9)	ปันส่วนจาก แผนกกลาง (ตาราง 3.30)			
ต้นทุนค่าเฝ้าระวังการเคลื่อนย้ายสินค้า	ชั่วโมงปฏิบัติงาน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เครื่องมือทุนแรงรวม	6,057,189	2,590,386	8,647,575.00	47.91	4,143,053.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	ของแผนกคลังสินค้า	120,716	63,392	184,108.00	47.91	88,206.00
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ศุลกากร	-	18,474	18,474.00	47.91	8,851.00
ค่าไว้นั้น เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	(ภาคผนวก ฎ)	-	152	152.00	47.91	73.00
รวมต้นทุนค่าเฝ้าระวังการเคลื่อนย้ายสินค้า		6,177,905	2,672,404	8,850,309.00		4,240,183.00
ต้นทุนการบริหาร	เกณฑ์เดียวกัน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		2,551,883	992,472	3,544,355.00	47.91	1,698,100.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		-	17,348	17,348.00	47.91	8,311.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		47,416	1,214,905	262,321.00	47.91	125,678.00
รวมต้นทุนการบริหาร		2,599,299	2,224,725	3,824,024.00		1,832,089.00
ต้นทุนค่าเฝ้าระวังการเคลื่อนย้ายสินค้าทั้งสิ้น		8,777,204	4,897,129	12,674,333.00		6,072,272.00

* ภาคผนวก ฎ ตารางที่ ฎ.1

ตารางที่ 3.35 การมีส่วนร่วมต้นทุนค่าเบี่ยงเบนการ เคลื่อนย้ายสินค้าคงคลัง เทนเนอร์
แผนกคลังสินค้าตักล้าง ینگประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การมีส่วนร่วม	จำนวนเงิน		รวมจำนวนเงิน	* กัตราส่วน %	ต้นทุนการเคลื่อนย้าย ตู้คอนเทนเนอร์
		ประจำแผนก (ตาราง ก.10)	มีส่วนจาก แผนกกลาง (ตาราง 3.31)			
ต้นทุนค่าเบี่ยงเบนการเคลื่อนย้ายสินค้า	ซ้ำในงฎปฏิบัติงาน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เครื่องถือหุ้มแรงรวม	6,296,629.00	1,312,367.00	7,608,996.00	53.34	4,058,639.00
ค่าจ้างสวัสดิการ	ของแผนกคลังสินค้า	127,313.00	24,016.00	151,329.00	53.34	80,719.00
ค่าจ้างบริหารการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ตักล้าง	21,051.00	20,102.00	41,153.00	53.34	21,951.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	(ภาคผนวก ฏ)	-	45.00	45.00	53.34	24.00
รวมต้นทุนค่าเบี่ยงเบนการเคลื่อนย้ายสินค้า		6,444,993.00	1,356,530.00	7,801,523.00		4,161,333.00
ต้นทุนการบริหาร	เกณฑ์เดียวกัน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		2,678,467.00	427,879.00	3,106,346.00	53.34	1,656,925.00
ค่าจ้างสวัสดิการ		-	14,186.00	14,186.00	53.34	7,567.00
ค่าจ้างสำนักงาน		28,800.00	471,489.00	500,289.00	53.34	266,854.00
รวมต้นทุนการบริหาร		2,707,267.00	913,554.00	3,620,821.00		1,931,346.00
ต้นทุนค่าเบี่ยงเบนทั้งสิ้น		9,152,260.00	2,270,084.00	11,422,344.00		6,092,679.00

* ภาคผนวก ฏ ตารางที่ ฏ.1

ตารางที่ 3.36 การมีส่วนร่วมต้นทุนค่าเนืองงานการเคลื่อนย้ายสินค้าคอมพิวเตอร์
แผนผังโรงพักสินค้า 1-9 ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การมีส่วนร่วม	* จำนวนเงิน	** อัตราส่วน %	ต้นทุน การเคลื่อนย้าย คอมพิวเตอร์ (บาท)
ต้นทุนค่าเนืองงานการเคลื่อนย้ายสินค้า	ที่วันปฏิบัติงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เครื่องมืทงมรรวม	169,682,279.00	9.05	15,356,246.00
ค่าใช้จ่ยสวัสดิการ	ของแผนผังโรงพัก	2,882,902.00	9.05	260,903.00
ค่าใช้จ่ยงบการทงมรแวมและภารุงรักษา	สินค้า 1-9	300,992.00	9.05	27,240.00
ค่าใช้จ่ย เชื้อเพลิงและหล็กสีน	(ภาคผนวก 16.1)	2,476.00	9.05	224.00
รวมต้นทุนค่าเนืองงานการเคลื่อนย้ายสินค้า		172,868,649.00		15,644,613.00
ต้นทุนการบริหาร	เกณฑ์เดียวกัน			
ค่าใช้จ่ยเกี่ยวกับพนักงาน		39,428,492.00	9.05	3,568,279.00
ค่าใช้จ่ยสวัสดิการ		328,471.00	9.05	29,727.00
ค่าใช้จ่ยสภักงาน		15,795,163.00	9.05	1,429,462.00
รวมต้นทุนการบริหาร		55,552,126.00		5,027,468.00
ต้นทุนค่าเนืองงานทั้งสิ้น		228,420,775.00		20,672,081.00

*

ตารางที่ 3.24

**

ภาคผนวก ฎ ตารางที่ ฎ.1

ตารางที่ 3.37 การมีส่วนร่วมต้นทุนดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายสินค้า
แผนกโรงพักสินค้า 1-9 ปีงบประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การมีส่วนร่วม	จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	ต้นทุน การเคลื่อนย้าย ต้นทุนเพนเนอร์ (บาท)
ต้นทุนดำเนินงานเคลื่อนย้ายสินค้า	ชั่วโมงปฏิบัติงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	เครื่องมือทุ่นแรงรวม	179,833,340	16.93	30,445,785
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	ของแผนกโรงพัก	2,748,139	16.93	465,260
ค่าใช้จ่ายบริการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	สินค้า 1-9	639,154	16.93	108,209
ค่าวัสดุ เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	(ภาคผนวก ฎ)	1,432	16.93	242
รวมต้นทุนดำเนินงานเคลื่อนย้ายสินค้า		183,222,065		31,019,496
ต้นทุนการบริหาร	เกณฑ์เดียวกัน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		40,863,161	16.93	6,918,133
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		520,838	16.93	88,178
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		14,351,532	16.93	2,429,714
รวมต้นทุนการบริหาร		55,735,531		9,436,025
ต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น		238,957,596		40,455,521

* ตารางที่ 3.25

** ภาคผนวก ฎ ตารางที่ ฎ.1

3 กองการตู้สินค้า ประกอบด้วย แผนกความคุ้มครองตู้สินค้า แผนกตู้สินค้า 1,2 และแผนกโรงพักสินค้า 11-14 เนื่องจากกองนี้ เป็นกองที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยกขนตู้สินค้า คอนเทนเนอร์ ดังนั้นจึงถือว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นและได้รับปันส่วนมา เป็นต้นทุนโดยตรงเกี่ยวกับการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ทั้งหมด จึงไม่ต้องอาศัยการปันส่วน ต้นทุนโดยตรงเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ของกองการตู้สินค้า แสดงในตารางที่ ก.13 -ก.14 ต้นทุนปันส่วนแสดงในตารางที่ 3.26-3.27 ดังนั้นจะนำต้นทุนทั้งสองส่วนมารวมกันแล้วแสดงรายละเอียดในตารางที่ 3.38

จากการปันส่วนต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ของส่วนปฏิบัติงานฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ จะได้ต้นทุนรวมเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ โดยการรวบรวมต้นทุนที่ปันส่วนแล้วจากตารางที่ 3.28-3.29 ตารางที่ 3.32 - 3.38 และค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่ต้องการปันส่วนใด ๆ เป็นค่าใช้จ่ายที่แสดงชัดเจนว่าเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ โดยตรงคือดอกเบี้ยเงินกู้จากการซื้อเครื่องมือทุนแรงเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์มา แสดงในตารางที่ 3.39-3.40 ต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ตามตารางที่ 3.39-3.40 เป็นต้นทุนส่วนปฏิบัติงาน ซึ่งจะนำต้นทุนส่วนการปฏิบัติงานไป เปรียบเทียบกับรายได้ค่าภาระประเภทที่ 4 เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานว่า ผลการดำเนินงานคุ้มกับต้นทุนใน ส่วนปฏิบัติงานหรือไม่ ถ้านำต้นทุนของส่วนธุรกิจของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและค่าใช้จ่ายอื่นซึ่งเป็น ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง มารวมเป็นต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ แล้วยังมี ผลกำไรพิเศษ เข้มต้นทุนส่วนธุรกิจและค่าใช้จ่ายอื่นที่เพิ่มขึ้นหรือไม่

ต้นทุนส่วนธุรกิจ

ต้นทุนส่วนธุรกิจ ประกอบด้วย แผนกที่ให้บริการสองแผนกคือ แผนกบรรทุกและขนถ่ายสินค้า และแผนกตรวจสอบการตั้งวัดสินค้า การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการนี้ ใช้ปริมาณสินค้าเข้า-ออก ทั้งสิ้น เป็นเกณฑ์ในการปันส่วน สาเหตุที่เลือกใช้ปริมาณสินค้าเข้า-ออก เพราะ แผนกบรรทุกและขนถ่ายสินค้าและแผนกตรวจสอบการตั้งวัดสินค้า เป็นแผนกที่ให้บริการและ ถ้าวางความสะดวกแก่การขนย้ายสินค้าซึ่งต้องมีการตรวจสอบและการตั้งวัดสินค้า เป็นปริมาณ น้ำหนักและการทำเรื่อง ได้ทันทีที่รายละเอียดนำหนักของสินค้าแยกตามประเภทสินค้าแล้ว ดังนั้นจึงใช้ปริมาณสินค้าเข้า-ออก เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน ดังแสดงรายละเอียดการคำนวณ ภัตราส่วนการปันส่วนในภาคผนวก ข. ส่วนรายละเอียดการปันส่วนต้นทุนการเคลื่อนย้าย ตู้คอนเทนเนอร์ของส่วนธุรกิจแสดงในตารางที่ 3.41-3.42

ตารางที่ 3.38 ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้าคอนเทนเนอร์ กองการตู้สินค้า

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ปีงบประมาณ 2531			ปีงบประมาณ 2532		
	กองการตู้สินค้า	ต้นทุนรับเหมา	รวม	กองการตู้สินค้า	ต้นทุนรับเหมา	รวม
	ตาราง ก.13	ตาราง 3.26		ตารางที่ ก.14	ตาราง 3.27	
	-----			-----		
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า						
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	72,577,281	58,942,836	131,520,117	69,411,486	65,380,482	134,791,968
ค่าจ้างสวัสดิการ	1,025,245	1,442,448	2,467,693	1,066,290	1,196,464	2,262,754
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	-	420,372	420,372	-	1,001,467	1,001,467
ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	3,458	3,458	-	2,245	2,245
	-----			-----		
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า	73,602,526	60,809,114	134,411,640	70,477,776	67,580,658	138,058,434
ต้นทุนการบริหาร						
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	15,900,847	10,133,680	26,034,527	17,729,005	11,061,117	28,790,122
ค่าจ้างสวัสดิการ	61,515	289,249	350,764	71,263	592,900	664,163
ค่าจ้างสำนักงาน	418,390	17,142,293	17,560,684	492,352	17,061,613	17,553,965
	-----			-----		
รวมต้นทุนการบริหาร	16,380,753	27,565,222	43,945,975	18,292,620	28,715,630	47,008,250
	-----			-----		
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	89,983,279	88,374,336	178,357,615	88,770,396	96,296,288	185,066,684

ตารางที่ 3.39 รายละเอียดต้นทุนการค้า เบื้องานการ เคลือบท้ายตู้คอนเทนเนอร์ส่วนปฏิบัติงานที่ได้รับเงินส่วนต้นทุนขั้นสุดท้าย
ปีงบประมาณ 2531

ปีงบประมาณ 2531
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ต้นทุนการค้า เบื้องานการ เคลือบท้ายตู้คอนเทนเนอร์รับเงินส่วน					
	หน่วยบริการ	แบบคลังสินค้า	แบบคลังสินค้า	แผนกโรงพักสินค้า	กองการคลังสินค้า	รวมทั้งสิ้น
	ตารางที่ 3.28	ตารางที่ 3.32	ตารางที่ 3.34	ตารางที่ 3.36	ตารางที่ 3.38	
ต้นทุนการค้า เบื้องานการ เคลือบท้ายตู้คอนเทนเนอร์						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	57,760,936.00	2,204,543.00	4,143,053.00	15,356,246.00	131,520,117.00	210,984,895.00
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ	1,259,088.00	48,728.00	88,206.00	260,903.00	2,467,693.00	4,124,618.00
ค่าที่จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	23,269,291.00	4,734.00	8,851.00	27,240.00	420,372.00	23,730,488.00
ค่าน้ำมัน เกล็ด และหล่อลื่น	9,995,366.00	40.00	73.00	224.00	3,458.00	9,999,161.00
ค่าเสื่อมราคา	26,544,170.00	-	-	-	-	26,544,170.00
ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจาก เรือ	145,947,600.00	-	-	-	-	145,947,600.00
รวมต้นทุนการค้า เบื้องานการ เคลือบท้ายตู้คอนเทนเนอร์	264,776,451.00	2,258,045.00	4,240,183.00	15,644,613.00	134,411,640.00	421,330,932.00
ต้นทุนการบริหาร						
ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	5,699,963.00	721,175.00	1,698,100.00	3,568,279.00	26,034,527.00	37,722,044.00
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ	104,926.00	4,642.00	8,311.00	29,727.00	350,764.00	498,370.00
ค่าที่จ่ายสำนักงาน	2,746,877.00	315,332.00	125,678.00	1,429,462.00	17,560,684.00	22,178,033.00
รวมต้นทุนการบริหาร	8,551,766.00	1,041,149.00	1,832,089.00	5,027,468.00	43,945,975.00	60,398,447.00
ต้นทุนการค้า เบื้องานทั้งสิ้น	273,328,217.00	3,299,194.00	6,072,272.00	20,672,081.00	178,357,615.00	481,729,379.00

ตารางที่ 3.40 รายละเอียดต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายผู้ควบคุม เหม เบลร์ ส่วนปฏิบัติการ
ที่ได้รับเงินส่วนต้นทุน ปีงบประมาณ 2532

ปีงบประมาณ 2532
หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ได้รับเงินส่วนจากส่วนงาน					รวมทั้งสิ้น
	หน่วยบริการ	แผนกคลังสินค้า	แผนกคลังสินค้า	แผนกโรงพักสินค้า	กองการตู้สินค้า	
	ตารางที่ 3.29	ฝ่ายแผน	ตกค้าง	1-9	ตาราง 3.38	
	ตาราง 3.33	ตาราง 3.35	ตาราง 3.37	ตาราง 3.38		
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายสินค้า						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	84,993,531	2,132,390	4,058,639	30,445,785	134,791,968	256,422,313
ค่าเช่าวัสดุ	1,951,456	38,639	80,719	465,260	2,262,754	4,798,828
ค่าที่จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	32,030,136	6,188	21,951	108,209	1,001,467	33,167,951
ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	11,123,214	14	24	242	2,245	11,125,739
ค่าเสื่อมราคา	52,041,386	-	-	-	-	52,041,386
ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือ	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายผู้ควบคุม เหม เบลร์	182,139,723	2,177,231	4,161,333	31,019,496	138,058,434	357,556,217
ต้นทุนการบริหาร						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	6,310,602	725,657	1,656,925	6,918,133	28,790,122	44,401,439
ค่าเช่าวัสดุ	176,485	4,367	7,567	88,178	664,163	940,760
ค่าที่จ่ายสำนักงาน	2,919,624	153,984	266,854	2,429,714	17,553,965	23,324,141
รวมต้นทุนการบริหาร	9,406,711	884,088	1,931,346	9,436,025	47,008,250	68,666,340
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น	191,546,434	3,061,239	6,092,679	40,455,521	185,066,684	426,222,557

ตารางที่ 3.41 การปันส่วนต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	* อัตราส่วน	ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
			%	
ต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายสินค้า(ตาราง 3-3)	ปริมาณสินค้าเข้า-ออก			
ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ฝากท่าเรือกรุงเทพ	7,924,159.00	70.83	5,612,682.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	ตลอดปี	173,633.00	70.83	122,984.00
ค่าใช้จ่ายบริการซ่อมแซมและบำรุงรักษา		74,000.00	70.83	52,414.00
รวมต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายสินค้า		8,171,792.00		5,788,080.00
ต้นทุนการบริหาร (ตาราง 3.3)	เกณฑ์เดียวกัน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		2,196,369.00	70.83	1,555,688.00
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ		51,445.00	70.83	36,439.00
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		21,567.00	70.83	15,276.00
รวมต้นทุนการบริหาร		2,269,381.00		1,607,403.00
ต้นทุนค่าเบิงานทั้งสิ้น		10,441,173.00		7,395,483.00

* ภาคผนวก ญ ตาราง ญ.1

ตารางที่ 3.42 การปันส่วนต้นทุนค่าเบี่ยงเบนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเงิน	*	
			อัตราส่วน	ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ (บาท)
			%	
ต้นทุนค่าเบี่ยงเบนการเคลื่อนย้ายสินค้า(ตาราง 3.3)		ปริมาณสินค้าเข้า-ออก		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ท่าเรือกรุงเทพ	8,551,860.00	72.90	6,234,306.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	ตลอดปี	215,649.00	72.90	157,208.00
ค่าใช้จ่ายกับการซ่อมแซมและบำรุงรักษา		191,058.00	72.90	139,281.00
รวมต้นทุนค่าเบี่ยงเบนการเคลื่อนย้ายสินค้า		8,958,567.00		6,530,795.00
ต้นทุนการบริหาร (ตาราง 3.3)		เกณฑ์เดียวกัน		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		2,390,713.00	72.90	1,742,830.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		8,930.00	72.90	6,510.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		25,500.00	72.90	18,590.00
รวมต้นทุนการบริหาร		2,425,143.00		1,767,930.00
ต้นทุนค่าเบี่ยงเบนทั้งสิ้น		11,383,710.00		8,298,725.00

*ภาคผนวก ๗ ตาราง ๗.1

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลาง

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลางมีดังนี้

1.1 ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในส่วนงานค่าใช้จ่ายของ คณะกรรมการการท่าเรือฯ และสำนักเลขานุการ คณะกรรมการการท่าเรือฯ สำนักอำนวยการ ฝ่ายการร่อนน้ำ ฝ่ายการช่าง ฝ่ายวิชาการ ฝ่ายบุคคล และฝ่ายการเงิน รายละเอียด ค่าใช้จ่ายส่วนกลางแสดงในภาคผนวก ก ตารางที่ ก.19 และ ก.20 ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง จะมีการป้อนส่วนออกเป็น 2 ส่วน คือ ค่าใช้จ่ายฝ่ายท่าเรือกรุงเทพและฝ่ายท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ โดยวิธีอัตราค่าใช้จ่ายฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ และฝ่ายท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ เป็น เกณฑ์ในการแบ่งสรร สาเหตุที่ใช้เกณฑ์นี้เพราะค่าใช้จ่ยส่วนกลาง มีลักษณะการให้บริการทั้งการท่าเรือฯ ดังนั้นฝ่ายใด ที่ดำเนินกิจกรรมมากย่อมมีค่าใช้จ่ายสูงด้วย ฉะนั้นควรรับภาระค่าใช้จ่ายส่วนกลางสูงตามไปด้วย รายละเอียดค่าใช้จ่ายรวมฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ และฝ่ายท่าเรือพาณิชย์สัตหีบแสดงดังนี้

ส่วนงาน	ปีงบประมาณ 2531	%	ปีงบประมาณ 2532	%
ฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ	794,325,224	97.96	821,739,329	97.91
ฝ่ายท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ	16,517,446	2.04	17,515,249	2.09
รวม	810,842,670	100	839,254,578	100

ที่มา : กองบัญชี ฝ่ายการเงิน กองท่าเรือแห่งประเทศไทย

รายละเอียดการแบ่งสรรค่าใช้จ่ายส่วนกลาง แสดงในตารางที่ 3.43 และ 3.44 เมื่อได้ ค่าใช้จ่ายส่วนกลางส่วนที่เป็นของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพแล้ว ก็จะมาป้อนส่วนต่อให้กับการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ โดยที่ปริมาณสินค้าเข้า - ออก ผ่านท่าเรือกรุงเทพ เป็น เกณฑ์ ในการป้อน ส่วนรายละเอียดปริมาณสินค้าเข้า - ออก ผ่านท่าเรือกรุงเทพ แสดงใน ภาคผนวก ข ตาราง ข.1 ส่วนรายละเอียดการป้อนส่วนต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้าย ตู้คอนเทนเนอร์ของค่าใช้จ่ายส่วนกลาง แสดงในตารางที่ 3.45 และ 3.46

ตารางที่ 3.43 การแบ่งสรรค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลาง
ให้กับฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ ینگประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การแบ่ง สรรค่าใช้จ่าย	* จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	ค่าใช้จ่ายที่แบ่งสรรแล้ว
ต้นทุนการดำเนินงาน	อัตราส่วนค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ของฝ่ายท่าเรือ	333,973,457	97.96	327,160,398
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	กรุงเทพและ	25,674,970	97.96	25,151,201
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	ฝ่ายท่าเรือพาณิชย์	151,575,886	97.96	148,483,738
	ลัดทับ	-----		-----
ต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น		511,224,313		500,795,337
		=====		=====

* ตาราง ก.19

ตารางที่ 3.44 การแบ่งสรรค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลาง
ให้กับฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การแบ่ง สรรค่าใช้จ่าย	* จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	ค่าใช้จ่ายที่แบ่งสรรแล้ว
ต้นทุนการดำเนินงาน	อัตราส่วนค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	กองฝ่ายท่าเรือ	363,195,869	97.91	355,605,075
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	กรุงเทพและ	32,269,665	97.91	31,595,229
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	ฝ่ายท่าเรือพาณิชย์	168,838,247	97.91	165,309,528
	สิ้นปี	-----		-----
ต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น		564,303,781		552,509,832
		=====		=====

* ตาราง ก.20

ตารางที่ 3.45 ต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
สำหรับค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	* จำนวนเงิน	กัตราส่วน** %	ต้นทุนดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
ต้นทุนการดำเนินงาน	ปริมาณสินค้าเข้า-ออก			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ผ่านท่าเรือกรุงเทพ	327,160,398	70.83	231,727,710
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		25,151,201	70.83	17,814,596
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		148,483,738	70.83	105,171,032
		-----		-----
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น		500,795,337		354,713,338
		=====		=====

* ตารางที่ 3.43

** ภาคผนวก ญ. ตาราง ญ.1

ตารางที่ 3.46 ต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
สำหรับค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การปันส่วน	* จำนวนเงิน	กัตราส่วน** %	ต้นทุนดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
ต้นทุนการดำเนินงาน	ปริมาณสินค้าเข้า-ออก			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ผ่านท่าเรือกรุงเทพ	355,605,075	72.9	259,236,100
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ		31,595,229	72.9	23,032,922
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		165,309,529	72.9	120,510,647
		-----		-----
ต้นทุนการดำเนินงานทั้งสิ้น		552,509,832		402,779,669
		=====		=====

* ตารางที่ 3.44

** ภาคผนวก ญ. ตาราง ญ.1

1.2 ค่าใช้จ่ายของศูนย์รักษาความปลอดภัย ศูนย์รักษาความปลอดภัย เป็นหน่วยงานหนึ่งในฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ แต่ศูนย์รักษาความปลอดภัย เป็นส่วนงานที่ให้บริการทั้ง การท่าเรือ ดังได้กล่าวยาวไว้ตอนต้นจึงถือว่าต้นทุนของศูนย์รักษาความปลอดภัยอยู่ในส่วนของ ค่าใช้จ่ายดำเนินงานส่วนกลาง การโอนส่วนต้นทุนของศูนย์รักษาความปลอดภัยให้กับฝ่าย ท่าเรือกรุงเทพ จะให้อัตราค่าใช้จ่ายฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ และค่าใช้จ่ายส่วนกลางเป็นเกณฑ์ ในการแบ่งสรรค่าเช่าที่ที่ เกณฑ์นี้ เพราะหน่วยงานใดที่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานมาก การรักษาความปลอดภัยย่อมต้องมีสูงตามไปด้วย รายละเอียดค่าใช้จ่ายของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ และค่าใช้จ่ายส่วนกลางแสดงดังนี้

ส่วนงาน	ปีงบประมาณ 2531	%	ปีงบประมาณ 2532	%
ฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ	794,325,224	60.84	821,739,329	59.29
ส่วนกลาง	511,224,313	39.16	564,303,781	40.71
รวม	1,386,043,110	100	1,386,043,110	100

ที่มา : กองบัญชี ฝ่ายการเงิน กองท่าเรือแห่งประเทศไทย

รายละเอียดการแบ่งสรรต้นทุนศูนย์รักษาความปลอดภัย แสดงในตารางที่ 3.47 และ 3.48 เมื่อได้ต้นทุนที่ได้แบ่งสรรแล้ว ก็นำต้นทุนแบ่งสรรแล้วมาโอนส่วนที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน การเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์โดยที่ปริมาณสินค้าเข้า-ออก ฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ เป็นเกณฑ์ ในการโอนส่วนรายละเอียดปริมาณสินค้าเข้า-ออก ฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ แสดงในภาคผนวก ข ตาราง ข.1 ส่วนรายละเอียดการโอนส่วนต้นทุนค่าเบี่ยงงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ แสดงในตารางที่ 3.49 และ 3.50

1.3 ค่าดอกเบี้ยเงินกู้ เป็นดอกเบี้ยเงินกู้เกี่ยวกับการซื้อเครื่องมือทุ่นแรงสำหรับการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ และมีอัตราดอกเบี้ยเท่ากันทั้ง 2 ปี เนื่องจากอยู่ในระยะปลอดดอกเบี้ย จากการกู้เงินซื้อเครื่องมือทุ่นแรง ปีงบประมาณ 2531 และ 2532 ค่าดอกเบี้ยเงินกู้มีจำนวน 5,655,173 บาท ทั้ง 2 ปี

ตารางที่ 3.47 การแบ่งสรรต้นทุนรักษาความปลอดภัยให้กับฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ
ปีงบประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การแบ่งสรรค่าที่จ่าย	*		ต้นทุนที่แบ่งสรรแล้ว
		จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	
ต้นทุนการบริหาร				
ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	อัตราส่วนค่าที่จ่าย	32,206,415	60.84	19,594,383
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ	ของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ	913,108	60.84	555,535
ค่าที่จ่ายสำนักงาน	และค่าที่จ่ายส่วนกลาง	365,803	60.84	222,555
ต้นทุนการบริหารทั้งสิ้น		33,485,326		20,372,473

* ภาคผนวก ก. ตาราง ก.15

ตารางที่ 3.48 การแบ่งสรรต้นทุนรักษาความปลอดภัยให้กับฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ
ปีงบประมาณ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การแบ่งสรรค่าที่จ่าย	*		ต้นทุนที่แบ่งสรรแล้ว
		จำนวนเงิน	อัตราส่วน %	
ต้นทุนการบริหาร				
ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	อัตราส่วนค่าที่จ่าย	38,119,869	59.29	22,601,270
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ	ของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ	974,283	59.29	577,652
ค่าที่จ่ายสำนักงาน	และค่าที่จ่ายส่วนกลาง	269,403	59.29	159,729
ต้นทุนการบริหารทั้งสิ้น		39,363,555		23,338,651

* ภาคผนวก ก. ตารางที่ ก.16

ตารางที่ 3.49 การโอนเงินต้นทุนค่าจ้างงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
ศูนย์รักษาความปลอดภัย ฝั่งประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การโอนเงิน	* **	
		จำนวนเงิน	อัตราส่วน %
ต้นทุนการบริหาร			
ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ปริมาณสินค้าเข้า-ออก	19,594,383	70.83
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ	ฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ	555,535	70.83
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	ตลอดปี	22,555	70.83
ต้นทุนการบริหารทั้งสิ้น		20,372,473	

* ตารางที่ 3.47

** ภาคผนวก ญ. ตาราง ญ.1

ตารางที่ 3.50 การโอนเงินต้นทุนค่าจ้างงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์
ศูนย์รักษาความปลอดภัย ฝั่งประมาณ 2531

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	เกณฑ์การโอนเงิน	* **	
		จำนวนเงิน	อัตราส่วน %
ต้นทุนการบริหาร			
ค่าที่จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ปริมาณสินค้าเข้า-ออก	22,601,270	72.90
ค่าที่จ่ายสวัสดิการ	ฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ	577,652	72.90
ค่าที่จ่ายสำนักงาน	ตลอดปี	159,729	72.90
ต้นทุนการบริหารทั้งสิ้น		23,338,651	

* ตารางที่ 3.48

** ภาคผนวก ญ. ตาราง ญ.1

การวิเคราะห์ต้นทุนการดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์

จากตารางที่ 3.51 จะทำการวิเคราะห์ต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์โดยการนำค่าใช้จ่ายดำเนินงานกลางจากตารางที่ 3.45-3.46 มาเพิ่มเป็นต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้นแล้วจึงวิเคราะห์ต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ต่อไป

ในส่วนของการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ วิเคราะห์โดยสรุปได้ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในถึงประมาณ 2532 สูงขึ้นกว่าถึงประมาณ 2531 ในอัตราร้อยละ 21.54 สาเหตุเนื่องมาจากการปรับอัตราค่าแรงงานสูงขึ้น และพนักงานต้องทำงานล่วงเวลามากขึ้น เพื่อให้บริการด้านการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ที่มีปริมาณเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว ความภาวะการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ และการส่งเสริมการลงทุนของรัฐบาล การทำงานล่วงเวลาเพิ่มมากขึ้นยังก่อให้เกิดความแออัดหน้าท่า และเพื่อให้การขนส่งสินค้าของผู้นำเข้าและส่งออกทันตามกำหนดเวลา
2. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เพิ่มขึ้นจากถึงประมาณ 2531 ร้อยละ 16.35 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการมีจำนวนเล็กน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนดำเนินงานทั้งสิ้น คือ ถึงประมาณ 2531 ร้อยละ 0.48 และถึงประมาณ 2532 ร้อยละ 0.57 ดังนั้นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายส่วนนี้ เป็นการเพิ่มตามปกติของการดำเนินงานส่วนใหญ่เกิดจากค่าเช่ารถยนต์และค่าเครื่องแบบพนักงาน
3. ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา เพิ่มขึ้นจากถึงประมาณ 2531 ร้อยละ 39.77 เป็นค่าใช้จ่ายที่เพิ่มสูงมาก สาเหตุเนื่องมาจากการทำงานล่วงเวลา เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ให้รวดเร็ว ทำให้การปฏิบัติงานเครื่องมือทุ่นแรงที่หนักพอสมควรก่อให้เกิดการสึกหรอของเครื่องมือ ความชำนาญในการซ่อมแซมของพนักงานมีน้อย ทำให้เสียเวลาในการซ่อมแซมเครื่องมือทุ่นแรงที่ซ่อมมาที่ใหม่ ในถึงประมาณ 2532 ค่าบำรุงรักษาจึงสูง และกะโหล่งบางที่มีราคาแพงมากไม่สามารถซ่อมแซมได้ต้องเปลี่ยนใหม่ เช่นอะไหล่ส่งลงใบแจ้งหน้าท่า เดิมแบบร่างที่ซ่อมมาใช้งานในปี 2532
4. ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น เพิ่มขึ้นจากถึงประมาณ 2531 ร้อยละ 11.27 เป็นผลมาจากเครื่องมือทุ่นแรงที่ซ่อมมาใช้งานเพิ่มขึ้นในถึงประมาณ 2532 เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้รวดเร็วยิ่งขึ้น ก่อให้เกิดปัญหาความแออัดหน้าท่า

ตารางที่ 3.51 การเปรียบเทียบต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ (ส่วนปฏิบัติงานและส่วนกลาง)
เป็นจำนวนเงิน และอัตราร้อยละ ปีงบประมาณ 2531 และ 2532

ประเภทต้นทุน	ปีงบประมาณ 2531		ปีงบประมาณ 2532		การเปลี่ยนแปลง	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	เพิ่ม	ลด
					ร้อยละ	ร้อยละ
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ (ตาราง 3.39)						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	210,984,895	24.63	256,422,313	30.11	21.54	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	4,124,618	0.48	4,798,828	0.56	16.35	
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	23,730,488	2.77	33,167,951	3.89	39.77	
ค่ามิถุน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น	9,999,161	1.17	11,125,739	1.31	11.27	
ค่าเสื่อมราคา	26,544,170	3.10	52,041,386	6.11	96.06	
ค่าจ้างยกตู้ลิ้นค่าขึ้น-ลงจากเรือ	145,947,600	17.04	-			100
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์	421,330,932	49.19	357,556,217	41.98		15.14
ต้นทุนการบริหาร (ตาราง 3.39)						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	37,722,044	4.40	44,401,439	5.21	17.71	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	498,370	0.06	940,760	0.11	88.77	
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	22,178,033	2.59	23,324,141	2.74	5.17	
รวมต้นทุนการบริหาร	60,398,447	7.05	68,666,340	8.06	13.69	
ต้นทุนค่าเนืองงาน	481,729,379	56.24	426,222,557	50.04		11.52
ค่าใช้จ่ายค่าเนืองงานส่วนกลาง						
ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง (ตาราง 3.45-3.46)	354,713,338	41.41	402,779,669	47.29	13.55	
ศูนย์รักษาความปลอดภัย (ตาราง 3.49-3.50)	14,429,822	1.68	17,013,876	2.00	17.91	
ดอกเบี้ยเงินกู้	5,655,173	0.67	5,655,173	0.67	-	
รวมค่าที่จ่ายค่าเนืองงานส่วนกลาง	374,798,333	43.76	425,448,718	49.96	13.51	
ต้นทุนค่าเนืองงานทั้งสิ้น	856,527,712	100	851,671,275	100		0.57

5. ค่าเสื่อมราคา เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 96.06 สาเหตุเนื่อง จากเครื่องมือทุ่นแรงที่ซื้อในปีงบประมาณ 2531 ได้ใช้งานเต็มที่ในปีงบประมาณ 2532 ตลอด ทั้งปีและสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่มในปีงบประมาณ 2532 มีราคาสูงมาก เช่น ปั้นจั่นหน้าท่าเดินบนราง จำนวน 6 ตัวราคาตัวละ 51.47 ล้านบาท ย่อมมีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ 2532 เพิ่มสูงขึ้นด้วย

6. ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือในปีงบประมาณ 2532 ไม่มีค่าใช้จ่าย ประเภทนี้ เนื่องจากการทำเรือฯได้ซื้อปั้นจั่นหน้าท่าเดินบนราง (Granty Crane) จำนวน 6 ตัวมาปฏิบัติงานยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือเอง ทำให้ไม่ต้องจ้างเอกชนมายกตู้สินค้า ค่าใช้จ่าย ประเภทนี้จึงไม่มีในปีงบประมาณ 2532 ดังนั้นถ้าไม่นำค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือมารวมใน ปีงบประมาณ 2531 การเปรียบเทียบต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ในปีงบประมาณ 2532 จะเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 29.84 ดังการคำนวณต่อไปนี้

	งป.ประมาณ 2531	งป.ประมาณ 2532
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์	421,330,932	357,556,217
หัก ค่าจ้างยกตู้สินค้าขึ้น-ลงจากเรือ	<u>145,947,600</u>	<u>-</u>
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายหลังปรับปรุง	<u>275,383,332</u>	<u>357,556,217</u>
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ปีงบประมาณ 2532		357,556,217 บาท
หัก ต้นทุนการเคลื่อนย้าย ปีงบประมาณ 2531		<u>275,383,332</u> บาท
ต้นทุนดำเนินงานฯ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531		<u>82,172,885</u> บาท

ต้นทุนดำเนินงานฯ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ $\frac{82,172,885}{275,383,332} \times 100$

เท่ากับร้อยละ 29.84

ดังนั้นต้นทุนดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ปีงบประมาณ 2532 ที่ลดลง เกิดจากการยกเลิกการประกาศ เอกสิทธิ์หน้าท่านี้เอง

ในส่วนของต้นทุนการบริหารวิเคราะห์โดยสรุปได้ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานปีงบประมาณ 2532 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 17.71 สาเหตุเนื่องมาจากการรับพนักงานเพิ่ม การเลื่อนตำแหน่งพนักงาน และการปรับอัตราค่าแรงที่สูงขึ้น

2. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 88.77 เกิดจากการใช้สวัสดิการของพนักงานเพิ่มขึ้น แต่ไม่มีผลต่อต้นทุนค่าเบิงานทั้งสิ้น คือมีประมาณร้อยละ 0.11 ของต้นทุนค่าเบิงานทั้งสิ้น ในปีงบประมาณ 2532

3. ค่าใช้จ่ายสำนักงาน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 5.17 เป็นผลมาจากการรับปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคาอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง ของฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ ซึ่งเกิดจากการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่ตั้งปีงบประมาณ 2531 เต็มปี และค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่มในปีงบประมาณ 2532 ด้วย

สำหรับค่าใช้จ่ายค่าเบิงานส่วนกลางวิเคราะห์โดยสรุปได้ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 13.55 เป็นผลมาจากการปรับระบบการทำงานของส่วนกลางใหม่ โดยการนำคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ในส่วนกลาง เช่น กองบัญชี ฝ่ายวิชาการ เป็นต้น และการรับพนักงานเพิ่มรวมทั้งการปรับอัตราค่าแรงงานเพิ่มขึ้นด้วย

2. ต้นทุนศูนย์รักษาความปลอดภัย เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 17.91 เป็นผลมาจาก การที่มีปริมาณสินค้าผ่านท่าเรือกรุงเทพเพิ่มมากขึ้น ทำให้การทำเรือฯ ต้องเพิ่มมาตรการป้องกันและรักษาความปลอดภัยให้กับสินค้าภายในบริเวณการทำเรือฯ จึงมีการเพิ่มพนักงานรักษาความปลอดภัยมากขึ้น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานจึงสูงขึ้นตามไปด้วย

3. ดอกเบียเงินกู้ ค่าดอกเบียเงินกู้คงที่ทั้ง 2 ปี เพราะการกู้เงินซื้อเครื่องมือทุนแรงในปีงบประมาณ 2531 และ 2532 ยังอยู่ในระยะปลอดดอกเบีย จึงทำให้ดอกเบียเงินกู้เท่ากันทั้ง 2 ปี

จากการวิเคราะห์ต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ลงส่วนธุรกิจการใบตารางที่ 3.52 จะเห็นได้ว่าต้นทุนค่าเบิงานในปีงบประมาณ 2531 ประกอบด้วยต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ร้อยละ 78.27 ต้นทุนการบริหารร้อยละ 12.23 ส่วนต้นทุนค่าเบิงานในปีงบประมาณ 2532 ประกอบด้วยต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ร้อยละ 81.68 ต้นทุนการบริหารร้อยละ 18.32 ส่วนประกอบของต้นทุนในปีงบประมาณ 2532 ได้เปลี่ยนแปลงไปจากปีงบประมาณ 2531 อาจเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายรายการต่าง ๆ ดังนี้คือ

1. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 11.07 อาจมีสาเหตุมาจากการปรับอัตราค่าจ้างแรงงานสูงขึ้น และการขึ้นค่าจ้างตามปกติ

ตารางที่ 3.52 การเปรียบเทียบต้นทุนค่าเนืองงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ส่วนราชการ
เป็นจำนวนเงิน และอัตราร้อยละ ปีงบประมาณ 2531 และ 2532

ประเภทต้นทุน	ปีงบประมาณ 2531		ปีงบประมาณ 2532		การเปลี่ยนแปลง	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	เพิ่ม ร้อยละ	ลด ร้อยละ
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้ คอนเทนเนอร์ (ตาราง 3.41 - 3.42)						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	5,612,682	75.90	6,234,306	75.12	11.08	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	122,984	1.66	157,208	1.89	27.83	
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	52,414	0.71	139,281	1.69	165.73	
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์	5,788,080	78.27	6,530,795	78.70	12.83	
ต้นทุนการบริหาร (ตาราง 3.41 - 3.42)						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	1,555,688	21.03	1,742,830	21.00	12.03	
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	36,439	0.49	6,510	0.08	82.13	
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	15,276	0.21	590	0.23	21.69	
รวมต้นทุนการบริหาร	1,607,403	21.73	1,767,930	21.30	9.99	8.89
ต้นทุนค่าเนืองงานทั้งสิ้น	7,398,483	100.00	8,298,725	100.00	12.21	

2. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 28.03 สาเหตุ มาจากการได้รับสวัสดิการด้าน เครื่องแบบพนักงานเพิ่มขึ้น แต่ถือว่าค่าใช้จ่ายส่วนนี้ไม่มีสาระสำคัญ เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนค่าเบิงานทั้งสิ้น คือประมาณร้อยละ 1.97 ของต้นทุนค่าเบิงานทั้งสิ้น

3. ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 164.42 อาจมีสาเหตุมาจากค่าบำรุงรักษา เครื่องมือซึ่งวัดที่ช่างานหนักตลอดปี ทำให้ชำรุดเสียหายประจำจึงเสียค่าใช้จ่ายบำรุงรักษาเพิ่มขึ้น แต่ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ ถือว่าไม่มีสาระสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนค่าเบิงานทั้งสิ้น คือ ร้อยละ 0.71 ของต้นทุนค่าเบิงานปีงบประมาณ 2531 และร้อยละ 1.74 ของต้นทุนค่าเบิงานปีงบประมาณ 2532

4. ต้นทุนการบริหาร ต้นทุนการบริหารปีงบประมาณ 2532 ลดลงจากปีงบประมาณ 2531 ร้อยละ 8.89 สาเหตุอาจมาจากการโอนพนักงานไปปฏิบัติงานหน่วยงานอื่น จึงต้องโอน ค่าใช้จ่ายไปที่หน่วยงานที่รับโอนด้วย ทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ลดลงร้อยละ 7.43 และร้อยละ 83.13 ตามลำดับ

จากการวิเคราะห์ต้นทุนการดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ในตารางที่ 3.51 และ 3.52 เป็นการแสดงต้นทุนรวม เปรียบเทียบแยกตามแผนกที่เกี่ยวข้องกับการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ ต่อไปนี้จะแสดงให้เห็นต้นทุนรวมและต้นทุนต่อ T.E.U. การดำเนินงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ โดยตารางที่ 3.51 และ 3.52 ทารด้วยปริมาณ ตู้สินค้าคอนเทนเนอร์ เข้า-ออกตลอดปี ปริมาณตู้สินค้าคอนเทนเนอร์ เข้า-ออกตลอดปีที่แสดงใน ภาคผนวก ๗ ตาราง ๗.2 ปีงบประมาณ 2531 เท่ากับ 752,703 T.E.U. และในปีงบประมาณ 2532 เท่ากับ 904,781 T.E.U. ต้นทุนต่อหน่วย T.E.U. แสดงไว้ในตารางที่ 3.53

การคำนวณต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ต่อ T.E.U. เป็นการ คำนวณโดยวิธีข้อมูลตัวเลขค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งเป็นอยู่ในภาวะปัจจุบัน (ปีงบประมาณ 2531 และปีงบประมาณ 2532) เป็นภาวะการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจเจริญเต็มที่ ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงใด ๆ เกิดขึ้นอันจะเป็นผลทำให้ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการดำเนินงานการ เคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ต้องเปลี่ยนแปลงไปด้วย ทั้งนี้ ปัจจัยที่สำคัญตัวหนึ่ง สำหรับการดำเนินงานของการท่าเรือ ฯ คือการที่ขึ้นอยู่กับสภาพภาวะการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจนั่นเอง อย่างไรก็ตามการวิเคราะห์ต้นทุนค่าเบิงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ต่อ T.E.U. สามารถ นำไปใช้ เป็นแนวทางและใช้ เป็นข้อมูล เพื่อประกอบการตัดสินใจขหมายการดำเนินงานได้เป็นอย่างดี ว่าควรจะขยายการดำเนินงานของแผนกใด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและต้นทุนค่าเบิงานต่ำสุด แต่อย่างไรก็ตาม ต้นทุนค่าเบิงานที่วิเคราะห์ไว้ เป็นข้อมูล เพียงส่วนหนึ่งที่จะต้องพิจารณาเท่านั้น การตัดสินใจขหมายการดำเนินงานยังต้องพิจารณาปัจจัยอื่น ๆ ประกอบด้วย เช่นการขหมายตัวทาง เศรษฐกิจ ความต้องการของผู้ใช้บริการ ฯลฯ

ตารางที่ 3.53

การเปรียบเทียบต้นทุนค่าเบิรงานและต้นทุนต่อหน่วย T.E.U. การเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ เป็นจำนวนเงิน ปีงบประมาณ 2531 และ 2532

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ปีงบประมาณ 2531		ปีงบประมาณ 2532	
	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
		T.E.U.		T.E.U.
ตัวหารต้นทุนรวม (ปริมาณตู้ลิ้นค่าคอนเทนเนอร์)				
เข้าออกตลอดปี ภาคผนวก ๗ ตาราง ๗.2)	752,703 T.E.U.		904,781 T.E.U.	
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์				
ส่วนปฏิบัติงาน (ตาราง 3.51)				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	210,984,895	280.00	256,422,313	283.00
ค่าจ้างสวัสดิการ	4,124,618	6.00	4,798,828	5.00
ค่าจ้างในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	23,730,488	32.00	33,167,951	37.00
ค่าจ้างเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	9,999,161	13.00	11,125,739	12.00
ค่าเสื่อมราคา	26,544,170	35.00	52,041,386	58.00
ค่าจ้างยกตู้ลิ้นค่าขึ้น-ลงจากเรือ	145,947,600	194.00	-	-
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ส่วนปฏิบัติงาน	421,330,932	560.00	357,556,217	395.00
ต้นทุนการบริหารส่วนปฏิบัติงาน (ตาราง 3.51)				
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	37,722,044	50.00	44,401,439	49.00
ค่าจ้างสวัสดิการ	498,370	1.00	940,760	1.00
ค่าจ้างสำนักงาน	22,178,033	29.00	23,324,141	26.00
รวมต้นทุนการบริหารส่วนปฏิบัติงาน	60,398,447	80.00	68,666,340	76.00
ต้นทุนค่าเบิรงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ส่วนปฏิบัติงาน	481,729,379	640.00	426,222,557	471.00
ต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ส่วนธุรการ (ตาราง 3.52)				
ค่าจ้างเกี่ยวกับพนักงาน	5,612,682	8.00	6,234,306	7.00
ค่าจ้างสวัสดิการ	122,984	0.00	157,208	0.00
ค่าจ้างในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	52,414	0.00	139,281	0.00
รวมต้นทุนการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ส่วนธุรการ	5,788,080	8.00	6,530,795	7.00

ตารางที่ 3.53 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ประเภทต้นทุน	ปีงบประมาณ 2531		ปีงบประมาณ 2532	
	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
		T.E.U.		T.E.U.
ต้นทุนการบริหารส่วนธุรกิจ (ตาราง 3.52)				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	1,555,688	2.00	1,742,830	2.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	36,439	0.00	6,510	0.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	15,276	0.00	18,590	0.00
รวมต้นทุนการบริหารส่วนธุรกิจ	1,607,403	2.00	1,767,930	2.00
ต้นทุนค่าเนืองงานการเคลื่อนย้ายตู้คอนเทนเนอร์ส่วนธุรกิจ	7,395,483	10.00	8,298,725	9.00
ต้นทุนค่าเนืองงานเฉพาะฝ่ายท่าเรือกรุงเทพ	489,124,862	650	434,521,282	480
ค่าใช้จ่ายค่าเนืองงานส่วนกลาง (ตาราง 3.51)				
ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	354,713,338	471.00	402,779,669	445.00
ศูนย์รักษาความปลอดภัย	14,429,822	19.00	17,013,876	19.00
ดอกเบี้ยเงินกู้	5,655,173	8.00	5,655,173	6.00
รวมค่าใช้จ่ายค่าเนืองงานส่วนกลาง	374,798,333	498.00	425,448,718	470.00
ต้นทุนค่าเนืองงานทั้งสิ้น	863,923,195	1148	859,970,000	950