

ต้นทุนการดำเนินงานของตลาดกลางยางพารา

The Cost of Central Rubber Market Activities

สมจิตต์ ศิขรินมาศ¹ สุกัลยา ศิริพองนุกูล¹ มณิสร อนันต์๊ะ¹

¹สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา สถาบันวิจัยยาง กรมวิชาการเกษตร

บทคัดย่อ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต การให้บริการซื้อขายยางของตลาดกลางยางพาราสงขลา ปีงบประมาณ 2553 กิโลกรัมละ 0.383 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ 2552 กิโลกรัมละ 0.142 บาท เนื่องจากปริมาณซื้อขายผ่านตลาดกลางปีงบประมาณ 2553 เพิ่มขึ้นร้อยละ 42.94 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามงบรายจ่ายและกระบวนการงานในปีงบประมาณ 2553 ไม่มีความแตกต่างกันกับปีงบประมาณ 2552 ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนต่อหน่วยค่าเสื่อมราคางบลงทุนกิโลกรัมละ 0.177 บาท รองลงมาเป็นต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตงบบุคลากรกิโลกรัมละ 0.141 บาท และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของงบดำเนินงานกิโลกรัมละ 0.065 บาท ผลการศึกษา พบว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาส่งก่อสร้าง จึงมีความจำเป็นต้องบริหารสินทรัพย์ถาวรที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีประสิทธิผลและเกิดความคุ้มค่าจะต้องพิจารณาในเชิงคุณภาพ ส่วนต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายที่สามารถควบคุมได้ในเงิน โยบาย และสามารถลดค่าใช้จ่ายของกิจกรรมที่ไม่จำเป็น โดยคงคุณภาพหรือพัฒนาคุณภาพให้ดีขึ้น

คำนำ

ตลาดกลางยางพาราเป็นองค์กรที่มีบทบาทสำคัญในการเป็นศูนย์กลางหรือแหล่ง ให้บริการซื้อขายยาง ภายใต้อุปกรณ์และระเบียบของตลาดที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกษตรกรได้รับความเป็นธรรมในการซื้อขาย ทั้งด้านราคา คุณภาพ และน้ำหนัก สร้างระบบเสรีในการซื้อขาย ตลอดจนเป็นแหล่งสนับสนุนการสร้างโอกาสการรับรู้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับยางให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ่องใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการผลิตและการตลาด สุดทำย่นำมาซึ่งการเป็นแหล่งประกาศราคายางที่น่าเชื่อถือ เกษตรกรสามารถนำไปใช้เป็นราคาอ้างอิงในการต่อรองซื้อขาย และพ่อค้าคนกลางในระดับต่าง ๆ ใช้เป็นเกณฑ์กำหนดราคาซื้อขาย การลงทุนจัดตั้งตลาดกลางยางพาราเป็นโครงการภายใต้การสนับสนุนงบประมาณของกรมวิชาการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นแหล่งให้บริการซื้อขายยางแก่เกษตรกรและผู้ประกอบธุรกิจยาง โดยไม่หวังผลกำไร การลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของตลาดกลางยางพาราแต่ละแห่งมีความแตกต่างกันไปตามนโยบาย แผนงานการให้บริการซื้อขายยาง และความต้องการของเกษตรกรที่สอดคล้องกับภาวะตลาดในแต่ละแหล่งผลิต การให้ความสำคัญในการคิดคำนวณต้นทุนการผลิต หรือต้นทุนการดำเนินงานของตลาดกลางยางพารา จึงมีความจำเป็น เพื่อประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เพิ่มความสามารถในการตัดสินใจด้านการบริหารจัดการ พัฒนาการบริหารจัดการทางการที่ดี และประสิทธิภาพด้านการตลาด โดยการลดต้นทุนการตลาดหรือต้นทุนต่อหน่วยการผลิต หรือเพิ่มผลผลิตให้มากขึ้น แต่บริหารงานภายใต้งบประมาณคงเดิม ซึ่งสอดคล้องตาม พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ที่เกี่ยวกับเรื่องการบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

ระเบียบวิธีการวิจัย

ขอบเขตการศึกษา

การศึกษาต้นทุนดำเนินงานของตลาดกลางยางพารา เป็นการวิเคราะห์เฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการให้บริการซื้อขายยางของตลาดกลางยางสงขลา ตั้งแต่ปี 2552 - 2553 โดยศึกษาทั้งต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร ซึ่งจำแนกเป็น งบประมาณบุคลากร งบดำเนินงาน และค่าเสื่อมราคาของบลงทุน ของกิจกรรมภายใต้งานบริการซื้อขายยางและกิจกรรมสนับสนุนที่ไม่ได้ก่อให้เกิดผลผลิตโดยตรง

วิธีการศึกษา

1. แหล่งข้อมูล เก็บรวบรวมข้อมูลทุกข้อมูลที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและปริมาณซื้อขายยางที่สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา
2. วิธีการจัดเก็บ กำหนดแบบบันทึกในการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุนการดำเนินงานของตลาดกลาง

3. ข้อมูลที่จัดเก็บ ประกอบด้วย

3.1 ต้นทุนคงที่ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาอาคารสิ่งก่อสร้าง ไม่รวมค่าที่ดิน ครุภัณฑ์ยานพาหนะ และครุภัณฑ์การเกษตรและครุภัณฑ์อื่น ๆ ที่ใช้ในการดำเนินงานตลาดกลาง เช่น รถยก เครื่องชั่ง เหล็ก รองยาง เป็นต้น

3.2 ต้นทุนผันแปร ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ

3.4 วิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนเฉลี่ยต่อปริมาณขายที่ซื้อขาย เพื่อหาต้นทุนต่อกิโลกรัม โดยจะดำเนินการวิเคราะห์ต้นทุนในแต่ละกระบวนการของกิจกรรมการซื้อขาย

4. การรวบรวมข้อมูล

4.1 จำแนกค่าใช้จ่ายตามประเภทงบประมาณคือ เงินงบประมาณ และเงินงบประมาณพิเศษค้นคว้า โดยแยกตามหมวดค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน และงบลงทุน

4.2 จำแนกค่าใช้จ่ายตามกิจกรรม ประกอบด้วย

- กิจกรรมหลัก คือ งานวิจัย งานบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน งานสารสนเทศ การพัฒนาเครือข่ายตลาดกลางยางพารา
- กิจกรรมสนับสนุน คือ งานการเงิน งานธุรการ งานพัสดุ งานอาคารสถานที่ และงานบริหารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.3 การกระจายต้นทุนของกิจกรรมสนับสนุนเข้าสู่กิจกรรมหลักตามหลักเกณฑ์การปันส่วน

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนเฉลี่ยต่อปริมาณขายที่ซื้อขาย เพื่อหาต้นทุนต่อกิโลกรัม โดยจะดำเนินการวิเคราะห์ต้นทุนในแต่ละกระบวนการของกิจกรรมการซื้อขาย

6. รายงานผลการวิจัย

ระยะเวลาทำการทดลอง

ตุลาคม 2551 - กันยายน 2553

สถานที่ดำเนินการ

สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา

ผลการทดลองและวิจารณ์

1. ปีงบประมาณ 2552

1. ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนรวม จำนวนทั้งสิ้น 22.692 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาของลงทุน คิดเป็นร้อยละ 41.73 รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 36.70 และ 21.57 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนทางตรงในกิจกรรมหลักพบว่า เป็นค่าใช้จ่ายในการบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน สูงถึงร้อยละ 42.33 รองลงมาเป็นการบริการด้านสารสนเทศ การวิจัย โรงงานน้ำยางขั้นต้นแบบ และการบริการซื้อขายน้ำยางสด คิดเป็นร้อยละ 12.98, 4.81, 3.72 และ 2.93 ตามลำดับ ส่วนค่าใช้จ่ายในกิจกรรมสนับสนุน ซึ่งประกอบด้วยงบกลางในส่วนของค่าบริหาร งานการเงิน งานธุรการ งานพัสดุ และงานอาคารสถานที่ ที่ใช้ร่วมกันในการผลิตผลผลิต คิดเป็นร้อยละ 33.22

2. เมื่อกระจายต้นทุนของกิจกรรมสนับสนุนเข้าสู่กิจกรรมหลักตามหลักเกณฑ์ การปันส่วน ต้นทุนพบว่า ค่าใช้จ่ายในการบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 59.85 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมดหรือต้นทุนรวม เนื่องจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายของบุคลากรและงบดำเนินงาน โดยเฉพาะค่าจ้างเหมาบริการของกิจกรรมสนับสนุน ไปสู่กิจกรรมหลัก รองลงมาเป็นการบริการด้านสารสนเทศ การวิจัย การบริการซื้อขายน้ำยางสด และโรงงานน้ำยางขั้นต้นแบบ คิดเป็นร้อยละ 22.48, 9.08, 4.87 และ 3.72 ตามลำดับ

3. ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามงบรายจ่ายของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันพบว่า ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาของลงทุน คิดเป็นร้อยละ 48.17 ของค่าใช้จ่ายกิจกรรม รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 34.33 และ 17.51 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาเฉพาะค่าใช้จ่ายของบุคลากรพบว่า หน่วยงานได้จัดสรรบุคลากรปฏิบัติงานคัดคุณภาพยางมากที่สุด ร้อยละ 27.27 รองลงมาเป็นการปฏิบัติงานในการซึ่งยาง ส่งมอบยาง ประมูลยาง จ่ายเงินค่ายาง และ ลงทะเบียน ร้อยละ 20.24, 19.38, 17.77, 12.50 และ 2.85 ตามลำดับ ส่วนค่าใช้จ่ายของงบดำเนินงานได้จัดสรรไปใช้ในการประมูลยางมากที่สุด ร้อยละ 26.64 รองลงมาเป็นการคัดคุณภาพ ส่งมอบยางซึ่งยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน ร้อยละ 20.58, 20.55, 18.10, 10.42 และ 3.72 ตามลำดับ ส่วนค่าเสื่อมราคาของลงทุนเป็นค่าเสื่อมราคาค่าก่อสร้างของการส่งมอบยางมากที่สุด ร้อยละ 50.69 รองลงมาเป็นการประมูลยาง ซึ่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน ร้อยละ 27.00, 11.27, 5.26, 3.86 และ 1.92 ตามลำดับ สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรที่ปฏิบัติงานคัดคุณภาพยาง กิโลกรัมละ 0.049 บาท ซึ่งยาง ส่งมอบยาง ประมูลยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.036, 0.035, 0.032, 0.023 และ 0.005 บาท ตามลำดับ ต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานที่ใช้จ่ายในการปฏิบัติงานประมูลยาง กิโลกรัมละ 0.024 บาท คัดคุณภาพยาง ส่งมอบยาง ซึ่งยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.019, 0.019, 0.017, 0.010 และ 0.003 บาท ตามลำดับ ส่วนต้นทุนต่อหน่วยค่าเสื่อมราคา

งบลงทุนของงานส่งมอบยางกิโลกรัมละ 0.128 บาท ประมูลยาง ชั่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียนกิโลกรัมละ 0.068, 0.028, 0.013, 0.010 และ 0.005 บาท ตามลำดับ

4. ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามกระบวนการของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบ และยางแผ่นรมควันพบว่า ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในขั้นตอนการส่งมอบยางและการประมูลยาง คิดเป็นร้อยละ 34.67 และ 23.77 รองลงมาเป็น การชั่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน คิดเป็นร้อยละ 15.54, 15.50, 7.97 และ 2.55 ตามลำดับ โดยในส่วนของงานส่งมอบยางและประมูลยางเป็นค่าเสื่อมราคางบลงทุนสูงถึงร้อยละ 70.43 และ 54.72 ของค่าใช้จ่ายในแต่ละกระบวนการ สอดคล้องกับต้นทุนรวมต่อปริมาณยางที่ซื้อขายผ่านระบบตลาดกลางยางพาราสงขลา กิโลกรัมละ 0.525 บาท เป็นต้นทุนต่อหน่วยของการส่งมอบยางและประมูลยางกิโลกรัมละ 0.182 และ 0.125 บาท รองลงมาเป็นต้นทุนต่อหน่วยของการชั่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.082, 0.081, 0.042 และ 0.013 บาท ตามลำดับ

5. ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยของกระบวนการในกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน

5.1 การลงทะเบียน ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 38.26 รองลงมาเป็น ค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคางบลงทุนและงบดำเนินงาน ร้อยละ 36.22 และ 25.51 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรกิโลกรัมละ 0.005 บาท ค่าเสื่อมราคา งบลงทุนและงบดำเนินงานกิโลกรัมละ 0.005 และ 0.003 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการกิโลกรัมละ 0.004 บาท รองลงมาเป็นข้าราชการกิโลกรัมละ 0.001 บาท ต้นทุนต่อหน่วยค่าเสื่อมราคางบลงทุนเป็นค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ เกษตร (เครื่องซัง) และสิ่งก่อสร้าง กิโลกรัมละ 0.003 และ 0.002 ตามลำดับ สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าจ้างเหมาบริการกิโลกรัมละ 0.001 บาท รองลงมาเป็นค่าวัสดุและค่าสาธารณูปโภค กิโลกรัมละ 0.001 และ 0.001 บาท

5.2 การชั่งยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 44.69 รองลงมาเป็นค่าเสื่อมราคางบลงทุนและงบดำเนินงาน ร้อยละ 34.92 และ 20.39 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากร กิโลกรัมละ 0.036 บาท ค่าเสื่อมราคางบลงทุนและงบดำเนินงานกิโลกรัมละ 0.028 และ 0.017 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการกิโลกรัมละ 0.029 รองลงมาเป็นข้าราชการ และลูกจ้างประจำกิโลกรัมละ 0.006 และ 0.002 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคางบลงทุนเป็นค่าสิ่งก่อสร้างกิโลกรัมละ 0.015 บาท รองลงมาเป็นครุภัณฑ์เกษตร (เครื่องซัง) และครุภัณฑ์ยานพาหนะ กิโลกรัมละ 0.010 และ 0.004 บาท สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าจ้างเหมาบริการ กิโลกรัมละ 0.006 บาท ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค กิโลกรัมละ 0.003, 0.003, 0.002, 0.002 และ 0.001 บาท ตามลำดับ

5.3 การคัดคุณภาพยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 60.40 รองลงมาเป็นงบดำเนินงานและค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ ร้อยละ 23.25 และ 16.35 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากร กิโลกรัมละ 0.049 บาท งบดำเนินงานและค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ กิโลกรัมละ 0.019 และ 0.013 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการ กิโลกรัมละ 0.037 บาท รองลงมาเป็นข้าราชการและลูกจ้างประจำ กิโลกรัมละ 0.009 และ 0.003 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าจ้างเหมาบริการ กิโลกรัมละ 0.007 บาท ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง กิโลกรัมละ 0.005, 0.004, 0.002, 0.001 และ 0.001 บาท ตามลำดับ สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์เป็นค่าสิ่งก่อสร้าง กิโลกรัมละ 0.010 บาท และครุภัณฑ์ยานพาหนะ กิโลกรัมละ 0.003 บาท

5.4 การประมวลยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ คิดเป็นร้อยละ 54.72 รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 25.66 และ 19.62 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ กิโลกรัมละ 0.068 บาท งบบุคลากรและงบดำเนินงาน กิโลกรัมละ 0.032 และ 0.024 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ เป็นระบบประมวลยางอิเล็กทรอนิกส์ กิโลกรัมละ 0.057 บาท รองลงมาเป็นสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ยานพาหนะ กิโลกรัมละ 0.007 และ 0.003 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการ กิโลกรัมละ 0.015 บาท รองลงมาเป็นลูกจ้างประจำและข้าราชการ กิโลกรัมละ 0.011 และ 0.007 บาท สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงาน เป็นค่าจ้างเหมาบริการ กิโลกรัมละ 0.007 บาท ค่าสาธารณูปโภค ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กิโลกรัมละ 0.006, 0.006, 0.003, 0.003 และ 0.001 บาท ตามลำดับ

5.5 การจ่ายเงินค้ายาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 53.82 รองลงมาเป็นค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์และงบดำเนินงาน ร้อยละ 23.30 และ 22.88 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากร กิโลกรัมละ 0.023 บาท ค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์และงบดำเนินงาน กิโลกรัมละ 0.010 และ 0.010 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการ กิโลกรัมละ 0.011 บาท รองลงมาเป็นข้าราชการและลูกจ้างประจำ กิโลกรัมละ 0.006 และ 0.005 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ เป็นสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ยานพาหนะ กิโลกรัมละ 0.007 บาท และ 0.003 บาท สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าจ้างเหมาบริการ กิโลกรัมละ 0.004 บาท ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ค่าวัสดุ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ กิโลกรัมละ 0.002, 0.001, 0.001, 0.001 และ 0.001 บาท ตามลำดับ

5.6 การส่งมอบยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ คิดเป็นร้อยละ 70.43 รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 19.19 และ 10.38 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ กิโลกรัมละ 0.128 บาท งบบุคลากรและงบดำเนินงาน กิโลกรัมละ 0.035 และ 0.019 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ เป็นสิ่งก่อสร้าง กิโลกรัมละ 0.124 บาท และครุภัณฑ์

ยานพาหนะกิโลกรัมละ 0.004 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของบุคลากรเป็นพนักงานราชการกิโลกรัมละ 0.024 บาท รองลงมาเป็นข้าราชการและลูกจ้างประจำกิโลกรัมละ 0.010 และ 0.001 บาท สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างกิโลกรัมละ 0.006 บาท ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และค่าวัสดุ กิโลกรัมละ 0.005, 0.005, 0.002 และ 0.001 บาท ตามลำดับ

6. ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน ปีงบประมาณ 2552 (ตุลาคม 2551 - กันยายน 2552) กิโลกรัมละ 0.525 บาท จำแนกตามงบรายจ่ายและกระบวนการ ประกอบด้วย

6.1 ต้นทุนต่อหน่วยของบุคลากรกิโลกรัมละ 0.180 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการคัดคุณภาพยางมากที่สุด กิโลกรัมละ 0.049 บาท รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายในการชั่งยาง ส่งมอบยาง ประมูลยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.036, 0.035, 0.032, 0.023 และ 0.005 บาท ตามลำดับ

6.2 ต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานกิโลกรัมละ 0.092 บาท เป็นค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ กิโลกรัมละ 0.081 บาท และค่าสาธารณูปโภค 0.011 บาท

6.3 ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของบลงทุนกิโลกรัมละ 0.253 เป็นค่าเสื่อมราคาการส่งมอบยางมากที่สุด กิโลกรัมละ 0.128 บาท รองลงมาเป็นค่าเสื่อมราคาของการประมูลยาง การชั่งยาง การคัดคุณภาพยาง การจ่ายเงินค่ายาง และการลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.068, 0.028, 0.013, 0.010 และ 0.005 บาท ตามลำดับ

2. ปีงบประมาณ 2553

1. ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนรวม จำนวนทั้งสิ้น 24.608 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาของบลงทุนคิดเป็นร้อยละ 38.68 รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 38.34 และ 22.99 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนทางตรงในกิจกรรมหลักพบว่า เป็นค่าใช้จ่ายในการบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันสูงถึงร้อยละ 39.48 รองลงมาเป็นการบริการด้านสารสนเทศ การวิจัย โรงงานน้ำยางขั้นต้นแบบ และการบริการซื้อขายน้ำยางสด คิดเป็นร้อยละ 11.99, 6.40, 3.40 และ 2.86 ตามลำดับ ส่วนค่าใช้จ่ายในกิจกรรมสนับสนุน ซึ่งประกอบด้วยงบกลางในส่วนของค่าบริหาร งานการเงิน งานธุรการ งานพัสดุ และงานอาคารสถานที่ ที่ใช้ร่วมกันในการผลิตผลผลิต คิดเป็นร้อยละ 35.87

2. เมื่อกระจายต้นทุนของกิจกรรมสนับสนุนเข้าสู่กิจกรรมหลักตามหลักเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนพบว่า ค่าใช้จ่ายในการบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 57.62 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมดหรือต้นทุนรวม เนื่องจากมีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของบุคลากรและงบดำเนินงาน โดยเฉพาะค่าจ้างเหมาบริการของกิจกรรมสนับสนุนไปสู่กิจกรรมหลัก รองลงมาเป็นการบริการด้าน

สารสนเทศ การวิจัย การบริการซื้อขายน้ำยางสด และ โรงงานน้ำยางขั้นต้นแบบ คิดเป็น ร้อยละ 20.87, 13.10, 5.00 และ 3.40 ตามลำดับ

3. ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามงบรายจ่ายของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันพบว่า ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคางบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 46.24 ของค่าใช้จ่ายกิจกรรม รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 36.79 และ 16.97 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาเฉพาะค่าใช้จ่ายงบบุคลากรพบว่า หน่วยงานได้จัดสรรบุคลากรปฏิบัติงานคัดคุณภาพยางมากที่สุด ร้อยละ 27.84 รองลงมาเป็นการปฏิบัติงานในการชั่งยาง ประมูลยาง ส่งมอบยาง จ่ายเงินค่ายาง และ ลงทะเบียน ร้อยละ 20.61, 19.39, 15.43, 13.21 และ 3.51 ตามลำดับ ส่วนค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานได้จัดสรรไปใช้ในการส่งมอบยางมากที่สุด ร้อยละ 27.24 รองลงมาเป็นการชั่งยาง คัดคุณภาพยาง ประมูลยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน ร้อยละ 23.74, 17.54, 15.05, 12.41 และ 4.02 ตามลำดับ สำหรับค่าเสื่อมราคางบลงทุนเป็นค่าเสื่อมราคาส่งก่อสร้างของการส่งมอบยางมากที่สุด ร้อยละ 50.63 รองลงมาเป็นการประมูลยาง ชั่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงิน ค่ายาง และลงทะเบียน ร้อยละ 26.96, 11.30, 5.30, 3.87 และ 1.94 ตามลำดับ ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรที่ปฏิบัติงานคัดคุณภาพยางกิโลกรัมละ 0.039 บาท ชั่งยาง ประมูลยาง ส่งมอบยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.029, 0.027, 0.022, 0.019 และ 0.005 บาท ตามลำดับ ต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานที่ใช้จ่ายในการปฏิบัติงานส่งมอบยางกิโลกรัมละ 0.018 บาท ชั่งยาง คัดคุณภาพยาง ประมูลยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.015, 0.011, 0.010, 0.008 และ 0.003 บาท ตามลำดับ ส่วนต้นทุนต่อหน่วยค่าเสื่อมราคางบลงทุนของงานส่งมอบยางกิโลกรัมละ 0.090 บาท ประมูลยาง ชั่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.048, 0.020, 0.009, 0.007 และ 0.003 บาท ตามลำดับ

4. ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามกระบวนการงานของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันพบว่า ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในขั้นตอนการส่งมอบยางและการประมูลยาง คิดเป็นร้อยละ 33.71 และ 22.16 รองลงมาเป็นการชั่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน คิดเป็นร้อยละ 16.83, 15.67, 8.75 และ 2.87 ตามลำดับ โดยในส่วนของงานส่งมอบยางและประมูลยางเป็นค่าเสื่อมราคางบลงทุนสูงถึงร้อยละ 69.45 และ 56.27 ของค่าใช้จ่ายในแต่ละกระบวนการ สอดคล้องกับต้นทุนรวมต่อปริมาณยางที่ซื้อขายผ่านระบบตลาดกลางยางพาราสงขลา กิโลกรัมละ 0.383 บาท เป็นต้นทุนต่อหน่วยของการส่งมอบยางและประมูลยางกิโลกรัมละ 0.129 และ 0.085 บาท รองลงมาเป็นต้นทุนต่อหน่วยของการชั่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.065, 0.060, 0.034 และ 0.011 บาท ตามลำดับ

5. ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยของกระบวนการงานในกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน

5.1 การลงทะเบียน ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 45.04 รองลงมาเป็น ค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาของรถและงบดำเนินงาน ร้อยละ 31.20 และ 23.77 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของ งบบุคลากรกิโลกรัมละ 0.005 บาท ค่าเสื่อมราคาของรถและงบดำเนินงานกิโลกรัมละ 0.003 และ 0.003 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการกิโลกรัมละ 0.004 บาท รองลงมาเป็น ข้าราชการกิโลกรัมละ 0.001 บาท ต้นทุนต่อหน่วยค่าเสื่อมราคาของรถเป็นค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ เกษตร (เครื่องซัง) กิโลกรัมละ 0.002 บาท เท่ากับค่าเสื่อมราคาส่งก่อสร้าง สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของ งบดำเนินงานเป็นค่าจ้างเหมาบริการ และค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้างกิโลกรัมละ 0.001 บาท รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าวัสดุอื่น ๆ

5.2 การชั่งยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 45.04 รองลงมาเป็นค่าเสื่อม ราคารถและงบดำเนินงาน ร้อยละ 31.03 และ 23.93 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากร กิโลกรัมละ 0.029 บาท ค่าเสื่อมราคารถและงบดำเนินงานกิโลกรัมละ 0.020 และ 0.015 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการกิโลกรัมละ 0.024 รองลงมาเป็นข้าราชการ และลูกจ้างประจำกิโลกรัมละ 0.004 และ 0.001 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคารถเป็นค่า สิ่งก่อสร้างกิโลกรัมละ 0.010 บาท รองลงมาเป็นครุภัณฑ์เกษตร (เครื่องซัง) และครุภัณฑ์ยานพาหนะ กิโลกรัมละ 0.007 และ 0.003 บาท สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างกิโลกรัมละ 0.005 บาท ค่าจ้างเหมา ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และ ค่าวัสดุอื่น ๆ กิโลกรัมละ 0.004, 0.004, 0.001 และ 0.001 บาท ตามลำดับ

5.3 การคัดคุณภาพยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 65.36 รองลงมาเป็น งบดำเนินงานและค่าเสื่อมราคารถ ร้อยละ 18.99 และ 15.65 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากร กิโลกรัมละ 0.039 บาท งบดำเนินงานและค่าเสื่อมราคารถกิโลกรัมละ 0.011 และ 0.009 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการกิโลกรัมละ 0.030 บาท รองลงมาเป็น ข้าราชการและลูกจ้างประจำกิโลกรัมละ 0.007 และ 0.002 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็น ค่าจ้างเหมาบริการและค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ กิโลกรัมละ 0.004 บาท ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และ สิ่งก่อสร้าง ค่าวัสดุอื่น ๆ และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กิโลกรัมละ 0.002, 0.001 และ 0.001 บาท ตามลำดับ สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคารถเป็นค่าสิ่งก่อสร้างกิโลกรัมละ 0.007 บาท และ ครุภัณฑ์ยานพาหนะกิโลกรัมละ 0.002 บาท

5.4 การประมวลยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคารถ คิดเป็นร้อยละ 56.27 รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 32.20 และ 11.53 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อม ราคารถกิโลกรัมละ 0.048 บาท งบบุคลากรและงบดำเนินงาน กิโลกรัมละ 0.027 และ 0.010 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคารถ เป็นระบบประมวลยางอิเล็กทรอนิกส์ กิโลกรัมละ 0.040 บาท รองลงมาเป็นสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ยานพาหนะ กิโลกรัมละ 0.005 และ 0.002 บาท ต้นทุนต่อหน่วย

ของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการกิโกรัมละ 0.016 บาท รองลงมาเป็นลูกจ้างประจำและข้าราชการกิโกรัมละ 0.007 และ 0.004 บาท สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบดำ เนินงานเป็นค่าจ้างเหมาบริการกิโกรัมละ 0.003 รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ค่าวัสดุอื่น ๆ ค่าสาธารณูปโภค และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กิโกรัมละ 0.002, 0.002, 0.001, และ 0.001 บาท ตามลำดับ

5.5 การจ่ายเงินค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 55.52 รองลงมาเป็นงบดำเนินงานและค่าเสื่อมราคาของลงทุน ร้อยละ 24.05 และ 20.43 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.019 บาท งบดำเนินงานและค่าเสื่อมราคาของลงทุนกิโกรัมละ 0.008 และ 0.007 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากร เป็นพนักงานราชการกิโกรัมละ 0.011 บาท รองลงมาเป็นข้าราชการและลูกจ้างประจำกิโกรัมละ 0.004 และ 0.004 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าจ้างเหมาบริการและค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง กิโกรัมละ 0.002 บาท ค่าวัสดุอื่น ๆ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กิโกรัมละ 0.001, 0.001 และ 0.001 บาท ตามลำดับ สำหรับต้นทุนต่อหน่วยค่าเสื่อมราคาของลงทุน เป็นสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ยานพาหนะกิโกรัมละ 0.005 บาท และ 0.002 บาท

5.6 การส่งมอบยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาของลงทุน คิดเป็นร้อยละ 69.45 รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 16.84 และ 13.71 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของลงทุนกิโกรัมละ 0.090 บาท งบบุคลากรและงบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.022 และ 0.018 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของลงทุนเป็นสิ่งก่อสร้างกิโกรัมละ 0.087 บาท และครุภัณฑ์ยานพาหนะกิโกรัมละ 0.003 บาท ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรเป็นพนักงานราชการกิโกรัมละ 0.020 บาท รองลงมาเป็นข้าราชการและลูกจ้างประจำกิโกรัมละ 0.001 และ 0.001 บาท สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานเป็นค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างกิโกรัมละ 0.006 บาท ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าวัสดุอื่น ๆ และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการกิโกรัมละ 0.006, 0.004, 0.001 และ 0.001 บาท ตามลำดับ

6. ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน ปีงบประมาณ 2553 (ตุลาคม 2552 - กันยายน 2553) กิโกรัมละ 0.383 บาท จำแนกตามงบรายจ่ายและกระบวนการ ประกอบด้วย

6.1 ต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.141 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการคัดคุณภาพยางมากที่สุด กิโกรัมละ 0.039 บาท รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายในการชั่งยาง ประมูลยาง ส่งมอบยางจ่ายเงินค่าจ้าง และลงทะเบียน กิโกรัมละ 0.029, 0.027, 0.022, 0.019 และ 0.005 บาท ตามลำดับ

6.2 ต้นทุนต่อหน่วยของงบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.065 บาท เป็นค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ กิโกรัมละ 0.063 บาท และค่าสาธารณูปโภค 0.002 บาท

6.3 ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ 0.177 เป็นค่าเสื่อมราคาการส่งมอบอย่างมากที่สุด กิโลกรัมละ 0.090 บาท รองลงมาเป็นค่าเสื่อมราคาของการประมูลยาง การซั้วยาง การคัดคุณภาพยาง การจ่ายเงินค่ายาง และการลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.048, 0.020, 0.009, 0.007 และ 0.003 บาท ตามลำดับ

3. เปรียบเทียบผลการศึกษาปีงบประมาณ 2552 และ 2553

1. ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนรวม

ปีงบประมาณ 2552 มีค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนรวม 22.692 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ คิดเป็นร้อยละ 41.73 รองลงมาเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงาน ร้อยละ 36.70 และ 21.57 ตามลำดับ ในขณะที่ปีงบประมาณ 2553 มีค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนรวม 24.608 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2552 ร้อยละ 8.44 อันเนื่องมาจากงบรายจ่ายทุกหมวดเพิ่มขึ้น (ตารางที่ 1)

2. การกระจายต้นทุนของกิจกรรมสนับสนุนเข้าสู่กิจกรรมหลักตามหลักเกณฑ์การปันส่วน

เมื่อปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมสนับสนุนไปสู่กิจกรรมหลัก พบว่า งบประมาณ 2552 และ 2553 มีค่าใช้จ่ายในการบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันร้อยละ 59.85 และ 57.62 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมดหรือต้นทุนรวม รองลงมาเป็นการบริการด้านสารสนเทศ ร้อยละ 22.48 และ 20.87 การวิจัย ร้อยละ 9.08 และ 13.10 การบริการซื้อขายน้ำยางสด ร้อยละ 4.87 และ 5.00 และโรงงานน้ำยางขึ้นต้นแบบ ร้อยละ 3.72 และ 3.40 ตามลำดับ (ตารางที่ 2 และ 3)

3. ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามงบรายจ่ายของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน

ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ 2552 - 2553 พบว่า ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ คิดเป็นร้อยละ 48.17 และ 46.24 ของค่าใช้จ่ายกิจกรรม รองลงมาเป็นงบบุคลากร ร้อยละ 34.33 และ 36.79 งบดำเนินงาน ร้อยละ 17.51 และ 16.79 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาเฉพาะค่าใช้จ่ายงบบุคลากรพบว่าหน่วยงานได้จัดสรรบุคลากรปฏิบัติงานคัดคุณภาพยางมากที่สุด ร้อยละ 27.27 และ 27.84 ส่วนค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน จัดสรรไปใช้ในการประมูลยางและส่งมอบอย่างมากที่สุด ร้อยละ 26.64 และ 27.24 สำหรับค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์เป็นค่าเสื่อมราคาสั่งก่อสร้างของรถจักรยานยนต์ส่งมอบอย่างมากที่สุด ร้อยละ 50.69 และ 50.63 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยของงบรายจ่ายพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยงบบุคลากรใช้ในการคัดคุณภาพยางมากที่สุด กิโลกรัมละ 0.049 และ 0.039 บาท ต้นทุนต่อหน่วยงบดำเนินงานใช้ในการประมูลยางและส่งมอบอย่างมากที่สุด กิโลกรัมละ 0.024 และ 0.018 บาท ต้นทุนต่อหน่วยค่าเสื่อมราคาของรถจักรยานยนต์ใช้ในการส่งมอบอย่างมากที่สุด กิโลกรัมละ 0.128 และ 0.090 บาท ตามลำดับ (ตารางที่ 4)

4. ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามกระบวนการของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบ และยางแผ่นรมควัน

ค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ 2552 - 2553 พบว่า ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในกระบวนการส่งมอบยาง ร้อยละ 34.67 และ 33.71 ซึ่งในกระบวนการดังกล่าวเป็นค่าเสื่อมราคาขบลงทุนสูงถึงร้อยละ 70.43 และ 69.45 สอดคล้องกับต้นทุนรวมต่อปริมาณยางที่ซื้อขายผ่านระบบตลาดกลางยางพาราภิโกรัมละ 0.525 และ 0.383 บาท เป็นต้นทุนต่อหน่วยของการส่งมอบยางกิโกรัมละ 0.182 และ 0.129 บาท ตามลำดับ (ตารางที่ 4 และ 5)

เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกระบวนการในกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน ในปีงบประมาณ 2552 - 2553 พบว่า

1) การลงทะเบียน ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 38.26 และ 45.04 รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาขบลงทุน ร้อยละ 36.22 และ 31.20 งบดำเนินงาน ร้อยละ 25.51 และ 23.77 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.005 บาทเท่ากัน ค่าเสื่อมราคาขบลงทุนกิโกรัมละ 0.005 และ 0.003 บาท งบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.003 บาทเท่ากัน

2) การซังยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 44.69 และ 45.04 รองลงมาเป็นค่าเสื่อมราคาขบลงทุนร้อยละ 34.92 และ 31.03 งบดำเนินงาน ร้อยละ 20.39 และ 23.93 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.036 และ 0.029 บาท ค่าเสื่อมราคาขบลงทุนกิโกรัมละ 0.028 และ 0.020 บาท งบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.017 และ 0.015 บาท ตามลำดับ

3) การคัดคุณภาพยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 60.40 และ 65.36 รองลงมาเป็นงบดำเนินงานร้อยละ 23.25 และ 18.99 ค่าเสื่อมราคาขบลงทุนร้อยละ 16.35 และ 15.65 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.049 และ 0.039 บาท งบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.019 และ 0.011 บาท ค่าเสื่อมราคาขบลงทุนกิโกรัมละ 0.013 และ 0.009 บาท ตามลำดับ

4) การประมวลยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาขบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 54.72 และ 56.27 รองลงมาเป็นงบบุคลากรร้อยละ 25.66 และ 32.20 งบดำเนินงาน ร้อยละ 19.62 และ 11.53 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคาขบลงทุนกิโกรัมละ 0.068 และ 0.048 บาท งบปฏิบัติการกิโกรัมละ 0.032 และ 0.027 บาท งบดำเนินงาน กิโกรัมละ 0.024 และ 0.010 บาท ตามลำดับ

5) การจ่ายเงินค่ายาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 53.82 และ 55.52 รองลงมาเป็นค่าเสื่อมราคาขบลงทุนร้อยละ 23.30 และ 20.43 งบดำเนินงาน ร้อยละ 22.88 และ 24.05 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.023 และ 0.019 บาท ค่าเสื่อมราคาขบลงทุนกิโกรัมละ 0.010 และ 0.007 บาท งบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.010 และ 0.008 บาท ตามลำดับ

6) การส่งมอบยาง ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาขบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 70.43 และ 69.45 รองลงมาเป็นงบบุคลากรร้อยละ 19.19 และ 16.84 งบดำเนินงาน ร้อยละ 10.38 และ 13.71 โดยมี

ต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคางบลงทุนกิโกรัมละ 0.128 และ 0.090 บาท งบบุคลากรกิโกรัมละ 0.035 และ 0.022 บาท งบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.019 และ 0.018 บาท ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน ปีงบประมาณ 2552 - 2553 กิโกรัมละ 0.525 และ 0.383 บาท จำแนกเป็นต้นทุนต่อหน่วยของงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.180 และ 0.141 บาท โดยเป็นค่าใช้จ่ายในการคัดคุณภาพยางมากที่สุด กิโกรัมละ 0.049 และ 0.039 บาท ต้นทุนต่อหน่วยงบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.092 และ 0.065 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการประมูลยางและส่งมอบยาง กิโกรัมละ 0.024 และ 0.018 บาท ต้นทุนต่อหน่วยค่าเสื่อมราคางบลงทุนกิโกรัมละ 0.253 และ 0.177 เป็นค่าเสื่อมราคาการส่งมอบยางมากที่สุด กิโกรัมละ 0.128 และ 0.090 บาท ตามลำดับ

สรุปผลการทดลองและข้อเสนอแนะ

การศึกษาต้นทุนการดำเนินงานตลาดกลางยางพารา เป็นการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเฉพาะการให้บริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันของตลาดกลางยางพาราสงขลา ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2552 กิโกรัมละ 0.525 บาท ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคางบลงทุนกิโกรัมละ 0.253 บาท โดยเป็นค่าเสื่อมราคาการส่งมอบยางมากที่สุด กิโกรัมละ 0.128 บาท รองลงมาเป็นค่าเสื่อมราคาการประมูลยาง ซึ่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโกรัมละ 0.068, 0.028, 0.013, 0.010 และ 0.005 บาท ตามลำดับ ส่วนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.180 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการคัดคุณภาพยางมากที่สุด กิโกรัมละ 0.049 บาท รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายในการซึ่งยาง ส่งมอบยาง ประมูลยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโกรัมละ 0.036, 0.035, 0.032, 0.023 และ 0.005 บาท ตามลำดับ สำหรับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของงบดำเนินงานกิโกรัมละ 0.092 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการประมูลยางมากที่สุด กิโกรัมละ 0.024 บาท รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายในการคัดคุณภาพยาง ส่งมอบยาง ซึ่งยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโกรัมละ 0.019, 0.019, 0.017, 0.010 และ 0.003 บาท ตามลำดับ ขณะที่ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2553 กิโกรัมละ 0.383 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ 2552 กิโกรัมละ 0.142 บาท เนื่องจากปริมาณซื้อขายผ่านตลาดกลางปีงบประมาณ 2553 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2552 ร้อยละ 42.94 เมื่อพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามงบรายจ่ายและกระบวนการในปีงบประมาณ 2553 เห็นได้ว่าไม่มีความแตกต่างกันกับปีงบประมาณ 2552 โดยส่วนใหญ่ยังเป็นต้นทุนต่อหน่วยของค่าเสื่อมราคางบลงทุนกิโกรัมละ 0.177 บาท ประกอบด้วยค่าเสื่อมราคาการส่งมอบยางมากที่สุด กิโกรัมละ 0.090 บาท รองลงมาเป็นค่าเสื่อมราคาการประมูลยาง ซึ่งยาง คัดคุณภาพยาง จ่ายเงินค่ายาง และลงทะเบียน กิโกรัมละ 0.048, 0.020, 0.009, 0.007 และ 0.003 บาท ตามลำดับ ส่วนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตงบบุคลากรกิโกรัมละ 0.141 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการคัดคุณภาพยางมากที่สุด กิโกรัม

ละ 0.039 บาท รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายในการชั่งยาง ประมูลยางส่งมอบ ยาง จ่ายเงินค่ายาง และ ลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.029, 0.027, 0.022, 0.019 และ 0.005 บาท ตามลำดับ สำหรับต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตของบดดำเนินงานกิโลกรัมละ 0.065 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการส่งมอบยางมากที่สุด กิโลกรัมละ 0.018 บาท รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายในการชั่งยาง คัดคุณภาพ ยาง ประมูลยาง จ่ายเงินค่ายาง และ ลงทะเบียน กิโลกรัมละ 0.015, 0.011, 0.010, 0.008 และ 0.003 บาท ตามลำดับ ผลการศึกษาดังกล่าว ชี้ให้เห็นว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาส่งก่อสร้าง จึงมีความจำเป็นต้องบริหาร สินทรัพย์ถาวรที่มีอยู่ให้มีการใช้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลให้ เกิดประโยชน์สูงสุด มีประสิทธิผลและเกิดความคุ้มค่าจะต้องพิจารณาในเชิงคุณภาพ ส่วนต้นทุนต่อ หน่วยของบดดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายที่สามารถควบคุมได้ในเชิงนโยบาย และสามารถลดค่าใช้จ่ายของ กิจกรรมที่ไม่จำเป็น โดยคงคุณภาพหรือพัฒนาคุณภาพให้ดีขึ้น

การนำไปใช้ประโยชน์

ตลาดกลางยางพาราสามารถนำผลการคำนวณต้นทุน ไปใช้วางแผนงานและงบประมาณ ได้อย่าง มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า

คำขอบคุณ

ผู้เขียนขอขอบคุณนางสาวเจนจิรา อรณพ เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป และนางอริย์ มณีนิษฐ์ เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา ที่จัดเตรียมข้อมูลประกอบการเขียน งานวิจัย

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ 2551. [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก http://dmsic.moph.go.th/download/5529_doc. (วันที่ค้นข้อมูล : 31 มกราคม 2554).
- สุปรียา ควระเดชะคุปต์ . 2543. “แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุนสำหรับตัดสินใจ ”. เอกสารประกอบคำบรรยาย วิชาทฤษฎีเศรษฐศาสตร์จุลภาค. คณะเศรษฐศาสตร์, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สำนักงานประมาณ . หลักและวิธีการคำนวณต้นทุน /ค่าใช้จ่าย . [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก http://www.bb.go.th/bb/information/semina/sem_8.ppt. (วันที่ค้นข้อมูล : 31 มกราคม 2554).

ตารางที่ 1 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจำแนกตามแหล่งเงิน สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา ปีงบประมาณ 2552 และ 2553

หน่วย : บาท

ที่	รายจ่าย	งบประมาณ		งบพิเศษการค้นคว้าวิจัย		งบยุทธศาสตร์จังหวัด		รวม	
		ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553
1	งบบุคลากร	4,876,181.33 (36.07)	5,234,798.81 (39.48)	3,452,037.00 (42.05)	4,199,260.31 (40.44)	-	-	8,328,218.33 (36.70)	9,434,059.12 (38.34)
2	งบดำเนินงาน	1,911,918.67 (14.14)	1,295,227.03 (9.77)	2,982,435.41 (36.33)	4,361,465.33 (42.00)	-	-	4,894,354.08 (21.57)	5,656,692.36 (22.99)
	2.1 ค่าตอบแทน วัสดุ และวัสดุ	1,572,531.01 (11.63)	1,012,458.26 (7.64)	2,607,118.93 (31.75)	3,995,430.56 (38.48)	-	-	4,179,649.94 (18.42)	5,007,888.82 (20.35)
	2.2 ค่าสาธารณูปโภค	339,387.66 (2.51)	282,768.77 (2.13)	375,316.48 (4.57)	366,034.77 (3.52)	-	-	714,704.14 (3.15)	648,803.54 (2.64)
3	ค่าเสื่อมราคางบลงทุน	6,730,243.93 (49.79)	6,730,243.93 (50.75)	1,775,712.23 (21.63)	1,823,400.79 (17.56)	963,500.00 (100.00)	963,500.00 (100.00)	9,469,456.16 (41.73)	9,517,144.72 (38.68)
	รวม	13,518,343.93 (59.57)	13,260,269.77 (53.89)	8,210,184.64 (36.18)	10,384,126.43 (42.20)	963,500.00 (4.25)	963,500.00 (3.92)	22,692,028.57 (100.00)	24,607,896.20 (100.00)

หมายเหตุ : ตัวเลข () เป็นร้อยละ

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจำแนกตามกิจกรรมหลักและกิจกรรมสนับสนุน สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา ปีงบประมาณ 2552 และ 2553

หน่วย : บาท

ที่	รายจ่าย	กิจกรรมหลัก										กิจกรรมสนับสนุน		รวม	
		วิจัย		บริการตลาดกลางยางพารา				สารสนเทศ		นํ้ายางชั้น		ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553
				ยางแผ่นดิบและรมควัน		นํ้ายางสด									
		ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553		
1	งบบุคลากร	775,664.52	979,307.40	3,094,291.08	3,442,411.64	263,247.86	335,250.60	1,150,728.19	1,314,766.02	-	-	3,044,286.68	3,362,323.46	8,328,218.33	9,434,059.12
		(71.00)	(62.16)	(32.21)	(35.44)	(39.57)	(47.67)	(39.07)	(44.56)	-	-	(40.39)	(38.09)	(36.70)	(38.34)
2	งบดำเนินงาน	277,536.56	553,919.31	1,204,717.65	950,794.82	186,464.40	148,182.36	867,047.75	684,372.05	7,729.17	-	2,350,858.55	3,319,423.82	4,894,354.08	5,656,692.36
		(25.40)	(35.16)	(12.54)	(9.79)	(28.03)	(21.07)	(29.44)	(23.20)	(0.91)	-	(31.19)	(37.60)	(21.57)	(22.99)
	2.1 ค่าตอบแทน วัสดุ	277,536.56	553,919.31	1,109,570.85	936,647.76	186,464.40	139,905.29	701,794.55	571,013.96	-	-	1,904,283.58	2,806,402.50	4,179,649.94	5,007,888.82
		(25.40)	(35.16)	(11.55)	(9.64)	(28.03)	(19.89)	(23.83)	(19.35)	-	-	(25.26)	(31.79)	(18.42)	(20.35)
	2.2 ค่าสาธารณูปโภค	-	-	95,146.80	14,147.06	-	8,277.07	165,253.20	113,358.09	7,729.17	-	446,574.97	513,021.32	714,704.14	648,803.54
		-	-	(0.99)	(0.15)	-	(1.18)	(5.61)	(3.84)	(0.91)	-	(5.92)	(5.81)	(3.15)	(2.64)
3	ค่าเสื่อมราคาของลงทุน	39,252.69	42,254.29	5,307,064.00	5,320,857.97	215,584.80	219,854.80	927,462.05	951,083.44	837,224.00	837,224.00	2,142,868.62	2,145,870.22	9,469,456.16	9,517,144.72
		(3.59)	(2.68)	(55.25)	(54.77)	(32.40)	(31.26)	(31.49)	(32.24)	(99.09)	(100.00)	(28.43)	(24.31)	(41.73)	(38.68)
	รวม	1,092,453.77	1,575,481.00	9,606,072.73	9,714,064.43	665,297.06	703,287.76	2,945,237.99	2,950,221.51	844,953.17	837,224.00	7,538,013.85	8,827,617.50	22,692,028.57	24,607,896.20
		(4.81)	(6.40)	(42.33)	(39.48)	(2.93)	(2.86)	(12.98)	(11.99)	(3.72)	(3.40)	(33.22)	(35.87)	(100.00)	(100.00)

ตารางที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจำแนกตามกิจกรรม (เป็นส่วนจากกิจกรรมสนับสนุนเข้าสู่กิจกรรมหลัก) สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา ปีงบประมาณ 2552 และ 2553

หน่วย : บาท

ที่	รายจ่าย	กิจกรรมหลัก										รวม	
		วิจัย		บริการตลาดกลางยางพารา				สารสนเทศ		น้ำยางชั้น		ปี 2552	ปี 2553
				ยางแผ่นดิบและรมควัน		น้ำยางสด							
		ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553		
1	งบบุคลากร	1,096,047.23 (53.22)	1,388,478.54 (43.08)	4,662,037.21 (34.33)	5,216,613.08 (36.79)	393,866.52 (35.63)	503,839.33 (40.91)	2,176,267.37 (42.67)	2,325,128.17 (45.27)	-	-	8,328,218.33 (36.70)	9,434,059.12 (38.34)
2	งบดำเนินงาน	663,493.64 (32.21)	1,530,820.78 (47.50)	2,377,738.29 (17.51)	2,405,970.57 (16.97)	333,872.02 (30.20)	345,667.43 (28.07)	1,511,520.96 (29.64)	1,374,233.58 (26.75)	7,729.17 (0.91)	-	4,886,624.91 (21.57)	5,656,692.36 (22.99)
	2.1 ค่าตอบแทน วัสดุ และวัสดุ	613,642.15 (29.79)	1,215,199.33 (37.71)	2,084,338.30 (15.35)	2,316,340.99 (16.34)	302,439.50 (27.36)	324,558.69 (26.35)	1,179,229.99 (23.12)	1,151,789.81 (22.42)	-	-	4,179,649.94 (18.42)	5,007,888.82 (20.35)
	2.2 ค่าสาธารณูปโภค	49,851.49 (2.42)	315,621.45 (9.79)	293,399.99 (2.16)	89,629.58 (0.63)	31,432.52 (2.84)	21,108.74 (1.71)	332,290.97 (6.52)	222,443.77 (4.33)	7,729.17 (0.91)	-	714,704.14 (3.15)	648,803.54 (2.64)
3	ค่าเสื่อมราคาของลงทุน	300,117.43 (14.57)	303,419.19 (9.42)	6,541,964.49 (48.17)	6,557,139.20 (46.24)	377,680.84 (34.17)	382,070.90 (31.02)	1,412,469.40 (27.69)	1,437,291.43 (27.98)	837,224.00 (99.09)	837,224.00 (100.00)	9,469,456.16 (41.73)	9,517,144.72 (38.68)
	รวม	2,059,658.30 (9.08)	3,222,718.51 (13.10)	13,581,739.99 (59.85)	14,179,722.85 (57.62)	1,105,419.38 (4.87)	1,231,577.66 (5.00)	5,100,257.73 (22.48)	5,136,653.18 (20.87)	844,953.17 (3.72)	837,224.00 (3.40)	22,692,028.57 (100.00)	24,607,896.20 (100.00)

หมายเหตุ : ตัวเลข () เป็นร้อยละ

ตารางที่ 4 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามงบรายจ่ายของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน
สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา ปีงบประมาณ 2552 และ 2553

ที่	รายจ่าย	ลงทะเบียน		ชั่งยาง		ตัดคุณภาพ		ประมวลยาง		จ่ายเงิน		ส่งมอบ		รวม	
		ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553
1	งบบุคลากร	132,658.34 (2.85) (0.005)**	183,261.51 (3.51) (0.005)**	943,369.16 (20.24) (0.036)**	1,075,052.22 (20.61) (0.029)**	1,271,373.81 (27.27) (0.049)**	1,452,459.96 (27.84) (0.039)**	828,508.28 (17.77) (0.032)**	1,011,567.69 (19.39) (0.027)**	582,530.22 (12.50) (0.023)**	689,201.48 (13.21) (0.019)**	903,597.40 (19.38) (0.035)**	805,070.21 (15.43) (0.022)**	4,662,037.21 34.33 * (0.180)**	5,216,613.08 36.79 * (0.141)**
2	งบดำเนินงาน	88,454.13 (3.72) (0.003)**	96,702.67 (4.02) (0.003)**	430,324.49 (18.10) (0.017)**	571,228.29 (23.74) (0.015)**	489,260.19 (20.58) (0.019)**	421,988.81 (17.54) (0.011)**	633,348.72 (26.64) (0.024)**	362,126.34 (15.05) (0.010)**	247,654.66 (10.42) (0.010)**	298,516.53 (12.41) (0.008)**	488,696.10 (20.55) (0.019)**	655,407.94 (27.24) (0.018)**	2,377,738.29 17.51 * (0.092)**	2,405,970.57 16.97 * (0.065)**
	2.1 ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	73,681.28 (3.53) (0.003)**	91,923.59 (3.97) (0.002)**	392,841.67 (18.85) (0.015)**	558,681.52 (24.12) (0.015)**	443,497.81 (21.28) (0.017)**	411,434.44 (17.76) (0.011)**	467,188.16 (22.41) (0.018)**	326,466.71 (14.09) (0.009)**	227,832.60 (10.93) (0.009)**	283,977.36 (12.26) (0.008)**	479,296.78 (23.00) (0.019)**	643,857.37 (27.80) (0.017)**	2,084,338.30 15.35 * (0.081)**	2,316,340.99 16.34 * (0.063)**
	2.2 ค่าสาธารณูปโภค	14,772.85 (5.04) (0.001)**	4,779.08 (5.33) (0.000)**	37,482.82 (12.78) (0.001)**	12,546.77 (14.00) (0.000)**	45,762.38 (15.60) (0.002)**	10,554.37 (11.78) (0.000)**	166,160.56 (56.63) (0.006)**	35,659.63 (39.79) (0.001)**	19,822.06 (6.76) (0.001)**	14,539.17 (16.22) (0.000)**	9,399.32 (3.20) (0.000)**	11,550.57 (12.89) (0.000)**	293,399.99 2.16 * (0.011)**	89,629.58 0.63 * (0.002)**
3	ค่าเสื่อมราคาของลงทุน	125,590.68 (1.92) (0.005)**	126,933.69 (1.94) (0.003)**	736,999.39 (11.27) (0.028)**	740,714.62 (11.30) (0.020)**	344,140.90 (5.26) (0.013)**	347,856.13 (5.30) (0.009)**	1,766,605.28 (27.00) (0.068)**	1,767,948.29 (26.96) (0.048)**	252,193.80 (3.86) (0.010)**	253,536.80 (3.87) (0.007)**	3,316,434.44 (50.69) (0.128)**	3,320,149.67 (50.63) (0.090)**	6,541,964.49 48.17* (0.253)**	6,557,139.20 46.24* (0.177)**
	รวม	346,703.15 (2.55) (0.013)**	406,897.87 (2.87) (0.011)**	2,110,693.04 (15.54) (0.082)**	2,386,995.13 (16.83) (0.065)**	2,104,774.90 (15.50) (0.081)**	2,222,304.90 (15.67) (0.060)**	3,228,462.28 (23.77) (0.125)**	3,141,642.32 (22.16) (0.085)**	1,082,378.68 (7.97) (0.042)**	1,241,254.81 (8.75) (0.034)**	4,708,727.94 (34.67) (0.182)**	4,780,627.82 (33.71) (0.129)**	13,581,739.99 100.00* (0.525)**	14,179,722.86 100.00* (0.383)**

หมายเหตุ 1. ปริมาณยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันที่ซื้อขายผ่านตลาดกลางยางพารา ปี 2552 จำนวน 25,884,926 กิโลกรัม ปี 2553 จำนวน 36,999,027 กิโลกรัม

2. ตัวเลข () เป็นร้อยละของงบรายจ่ายรวมแต่ละหมวด

3. * เป็นสัดส่วนของค่าใช้จ่ายทั้งหมด

4. ** เป็นต้นทุนต่อหน่วย

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามกระบวนการงานของกิจกรรมบริการซื้อขายยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควัน
สำนักงานตลาดกลางยางพาราสงขลา ปีงบประมาณ 2552 และ 2553

ที่	รายจ่าย	ลงทะเบียน		ชั่งยาง		คัดคุณภาพ		ประมวลยาง		จ่ายเงิน		ส่งมอบ		รวม	
		ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553	ปี 2552	ปี 2553
1	งบบุคลากร	132,658.34 (38.26) (0.005)**	183,261.51 (45.04) (0.005)**	943,369.16 (44.69) (0.036)**	1,075,052.22 (45.04) (0.029)**	1,271,373.81 (60.40) (0.049)**	1,452,459.96 (65.36) (0.039)**	828,508.28 (25.66) (0.032)**	1,011,567.69 (32.20) (0.027)**	582,530.22 (53.82) (0.023)**	689,201.48 (55.52) (0.019)**	903,597.40 (19.19) (0.035)**	805,070.21 (16.84) (0.022)**	4,662,037.21 (34.33) (0.180)**	5,216,613.08 (36.79) (0.141)**
2	งบดำเนินงาน	88,454.13 (25.51) (0.003)**	96,702.67 (23.77) (0.003)**	430,324.49 (20.39) (0.017)**	571,228.29 (23.93) (0.015)**	489,260.19 (23.25) (0.019)**	421,988.81 (18.99) (0.011)**	633,348.72 (19.62) (0.024)**	362,126.34 (11.53) (0.010)**	247,654.66 (22.88) (0.010)**	298,516.53 (24.05) (0.008)**	488,696.10 (10.38) (0.019)**	655,407.94 (13.71) (0.018)**	2,377,738.29 (17.51) (0.092)**	2,405,970.57 (16.97) (0.065)**
	2.1 ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	73,681.28 (21.25) (0.003)**	91,923.59 (22.59) (0.002)**	392,841.67 (18.61) (0.015)**	558,681.52 (23.41) (0.015)**	443,497.81 (21.07) (0.017)**	411,434.44 (18.51) (0.011)**	467,188.16 (14.47) (0.018)**	326,466.71 (10.39) (0.009)**	227,832.60 (21.05) (0.009)**	283,977.36 (22.88) (0.008)**	479,296.78 (10.18) (0.019)**	643,857.37 (13.47) (0.017)**	2,084,338.30 (15.35) (0.081)**	2,316,340.99 (16.34) (0.063)**
	2.2 ค่าสาธารณูปโภค	14,772.85 (4.26) (0.001)**	4,779.08 (1.17) (0.000)**	37,482.82 (1.78) (0.001)**	12,546.77 (0.53) (0.000)**	45,762.38 (2.17) (0.002)**	10,554.37 (0.47) (0.000)**	166,160.56 (5.15) (0.006)**	35,659.63 (1.14) (0.001)**	19,822.06 (1.83) (0.001)**	14,539.17 (1.17) (0.000)**	9,399.32 (0.20) (0.000)**	11,550.57 (0.24) (0.000)**	293,399.99 (2.16) (0.011)**	89,629.58 (0.63) (0.002)**
3	ค่าเสื่อมราคาสงบลงทุน	125,590.68 (36.22) (0.005)**	126,933.69 (31.20) (0.003)**	736,999.39 (34.92) (0.028)**	740,714.62 (31.03) (0.020)**	344,140.90 (16.35) (0.013)**	347,856.13 (15.65) (0.009)**	1,766,605.28 (54.72) (0.068)**	1,767,948.29 (56.27) (0.048)**	252,193.80 (23.30) (0.010)**	253,536.80 (20.43) (0.007)**	3,316,434.44 (70.43) (0.128)**	3,320,149.67 (69.45) (0.090)**	6,541,964.49 (48.17) (0.253)**	6,557,139.20 (46.24) (0.177)**
	รวม	346,703.15 (100.00) (0.013)**	406,897.87 (100.00) (0.011)**	2,110,693.04 (100.00) (0.082)**	2,386,995.13 (100.00) (0.065)**	2,104,774.90 (100.00) (0.081)**	2,222,304.90 (100.00) (0.060)**	3,228,462.28 (100.00) (0.125)**	3,141,642.32 (100.00) (0.085)**	1,082,378.68 (100.00) (0.042)**	1,241,254.81 (100.00) (0.034)**	4,708,727.94 (100.00) (0.182)**	4,780,627.82 (100.00) (0.129)**	13,581,739.99 (100.00) (0.525)**	14,179,722.86 (100.00) (0.383)**

หมายเหตุ 1. ปริมาณยางแผ่นดิบและยางแผ่นรมควันที่ซื้อขายผ่านตลาดกลางยางพารา ปี 2552 จำนวน 25,884,926 กิโลกรัม ปี 2553 จำนวน 36,999,027 กิโลกรัม

2. ตัวเลข () เป็นร้อยละของงบรายจ่ายแต่ละกระบวนการงาน

3. ** เป็นต้นทุนต่อหน่วย