

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลิตภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555										ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556						ผลการเปรียบเทียบ				
	ต้นทุนคงที่			รวม	ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			รวม	ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าจ้าง		ค่าจ้าง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทน		ค่าจ้างบุคลากร	ค่าจ้างทุนการศึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าจ้าง	ค่าจ้างบุคลากร	ค่าจ้าง				ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทน	
ศูนย์ต้นทุนหลัก																					
1. สำนักงานยุทธศาสตร์ (สยศ.)	14,075,637.21	-	-	14,075,637.21	1,680,085.45	-	1,354,845.11	3,034,930.56	17,110,567.77	13,982,525.65	-	-	13,982,525.65	2,920,418.07	66,670.70	2,761,406.98	5,748,495.75	19,731,021.40	(0.66)	89.41	15.31
2. สำนักงานนโยบายฯ (สนบ.)	11,918,170.57	3,042,744.97	-	14,960,915.54	462,591.42	112,350.83	743,541.33	1,318,483.58	16,279,399.12	11,276,645.51	1,650,421.00	-	12,927,066.51	293,490.00	605,062.16	1,393,991.01	2,292,543.17	15,219,609.68	(13.59)	73.88	(6.51)
3. สำนักงานนโยบายและแผนการเงินและสถาบันการเงิน (สนง.)	12,389,284.02	202,457.34	-	12,591,741.36	555,530.69	34,377.40	1,647,650.21	2,237,558.30	14,829,299.66	12,245,379.05	4,036,951.58	-	16,282,330.63	208,886.01	110,219.99	1,053,716.37	1,372,823.37	17,655,153.00	29.31	(38.65)	19.06
4. สำนักงานนโยบายและแผนการคุ้มครองและสถาบันการเงิน (สศป.)	5,304,479.66	-	-	5,304,479.66	2,786,379.70	289,989.71	400,685.59	3,477,055.00	8,781,534.66	5,745,019.41	-	-	5,745,019.41	1,498,245.99	72,740.00	565,798.61	2,136,784.60	7,881,804.01	8.31	(38.55)	(10.25)
5. สำนักงานนโยบายการออมและการลงทุน (สอ.)	11,234,390.79	1,186,003.50	-	12,420,394.29	937,407.80	394,008.19	1,813,003.62	3,144,419.61	15,564,813.90	10,921,617.58	1,176,051.90	-	12,097,669.48	35,970.90	200,902.35	5,157,943.39	5,394,816.64	17,492,486.12	(2.60)	71.57	12.38
6. สำนักงานนโยบายเศรษฐกิจมหภาค (สนม.)	9,136,536.81	1,730,483.26	-	10,867,020.07	108,203.25	3,800.00	3,725,472.98	3,837,476.23	14,704,496.30	9,325,950.98	2,001,858.57	-	11,327,809.55	91,713.23	5,663,470.58	5,089,345.98	10,844,529.79	22,172,339.34	4.24	182.60	50.79
7. สำนักงานนโยบายเศรษฐกิจระหว่างประเทศ (สศร.)	7,808,910.85	-	-	7,808,910.85	251,558.89	8,021,665.25	2,345,395.50	10,618,619.64	18,427,530.49	9,013,659.17	-	-	9,013,659.17	375,899.10	5,870,691.19	18,188,978.05	24,435,568.34	33,449,227.51	15.43	130.12	81.52
8. กลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ (กต.)	28,261,358.98	-	-	28,261,358.98	-	-	5,717,930.47	5,717,930.47	33,979,289.45	28,766,082.70	-	-	28,766,082.70	-	752,413.42	5,838,827.75	6,591,241.17	35,357,323.87	1.79	15.27	4.06
9. สำนักกฎหมาย (สนม.)	4,410,790.38	353,064.51	-	4,763,854.89	12,680.00	968,848.86	514,186.61	1,495,715.47	6,259,570.36	5,103,758.40	-	-	5,103,758.40	1,000.00	1,238,104.40	1,361,720.82	2,600,825.22	7,704,583.62	7.14	73.89	23.08
10. สำนักงานนโยบายพัฒนาการธนาคารประชาชน (สพช.)	4,938,891.93	-	-	4,938,891.93	348,445.98	336,058.00	1,272,761.20	1,957,265.18	6,896,157.11	9,492,313.87	-	-	9,492,313.87	4,421,099.63	13,032.80	5,293,156.00	9,727,288.43	19,219,602.30	92.20	396.98	178.70
11. สำนักงานการคลังอาเซียน (สจ.)	3,512,282.97	-	-	3,512,282.97	377,808.96	2,448,805.78	1,650,493.02	4,477,107.76	7,989,390.73	4,120,826.46	-	-	4,120,826.46	200,000.00	3,727,491.56	3,882,362.45	7,809,854.01	11,930,680.47	17.33	74.44	49.33
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																					
1. สำนักงานเลขานุการกรม (สสช.)	25,743,838.87	30,850.00	-	25,774,688.87	7,422,498.57	28,621.40	2,745,794.95	10,196,914.92	35,971,603.79	25,597,988.63	-	-	25,597,988.63	11,287,382.13	2,208,891.42	4,133,574.71	17,629,848.26	43,227,836.89	(0.69)	72.89	20.17
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ทศ.)	6,293,646.52	-	-	6,293,646.52	25,000.00	-	9,184,964.74	9,209,964.74	15,503,611.26	6,533,201.72	-	-	6,533,201.72	304,100.00	144,467.85	10,809,318.27	11,257,886.12	17,791,087.84	3.81	22.24	14.75
3. กลุ่มที่ปรึกษาและบริหาร (ทพ.)	1,908,195.47	-	-	1,908,195.47	298,524.00	-	313,311.39	611,835.39	2,520,030.86	1,464,997.00	-	-	1,464,997.00	36,051.00	83,353.92	283,249.66	402,654.58	1,867,651.58	(62.32)	(34.19)	(25.89)
4. กลุ่มงานตรวจสอบภายใน (กต.)	5,758,819.33	-	-	5,758,819.33	15,000.00	-	32,110.24	32,110.24	607,929.57	6,629,710.23	-	-	6,629,710.23	-	100,575.11	17,302.71	11,877.82	780,847.85	15.14	267.10	28.44
5. ศูนย์บริหารวิจัยและบรรณสารสนเทศ (ศว.)	3,909,586.66	-	-	3,909,586.66	266,400.00	-	633,797.02	900,197.02	4,809,783.68	4,369,020.71	-	-	4,369,020.71	3,400.00	142,967.86	586,457.60	732,825.46	5,101,846.17	11.75	(18.59)	6.07
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์	151,421,821.02	6,545,603.58	-	157,967,424.60	15,548,114.71	12,638,525.42	34,080,943.98	62,267,584.11	220,235,008.71	158,621,956.87	8,865,283.05	-	167,487,239.92	21,677,656.06	21,001,055.31	66,417,150.36	109,095,861.73	276,583,101.65	6.03	75.20	25.59

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 89.41 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดสัมมนาทางวิชาการของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ประจำปี 2556 จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาเพิ่มขึ้น ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภารกิจวิจัยเพิ่มขึ้น จึงเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรของศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน และทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 15.31 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 เหตุผล เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 มีมติเรียนขอลดงบฯ ดังนั้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรมีจำนวนลดลงจากปีก่อน ประกอบกับค่าใช้จ่ายบุคลากรในส่วนของเงินเดือนและค่าจ้างมีจำนวนลดลง จึงทำให้ต้นทุนคงที่ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 13.59 % และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร พบว่า มีจำนวนเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าตอบแทนใช้ของวัสดุฯ เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะขอเพิ่มใช้ของวัสดุฯ ดังนั้น ต้นทุนผันแปรจึงมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 73.88 % แต่เมื่อพิจารณาต้นทุนรวม พบว่า ลดลงจากปีก่อน 6.51 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 29.31 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนนี้มีมติเรียนขอเพิ่มเงินเดือน ดังนั้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร พบว่า มีต้นทุนคงที่จากปีก่อน เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารฯ ดังนั้น จึงเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 38.65 % อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาต้นทุนรวม พบว่า ยังมีต้นทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 19.06 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 38.55 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายในการจัดสัมมนาสำหรับโครงการที่รับผิดชอบลดลงจากปีก่อน ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรลดลงจากปี 2555 และเป็นผลให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น 10.25 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็น 2.60 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง และค่ารักษาพยาบาล และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับทุนการศึกษาฯ ลดลง และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร พบว่า ยังมีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 71.57 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าตอบแทนใช้ของวัสดุฯ เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการวิจัยฯ ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 12.38 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 6 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 6 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 4.24 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรและค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และในส่วนของต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 182.60 % ส่วนหนึ่งเป็นผลเนื่องมาจากมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการดำเนินงานโครงการวิจัยเพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น และเป็นผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 50.79 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 15.43 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น และในส่วนต้นทุนผันแปรพบว่ายังมีจำนวนเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าตอบแทนใช้ของวัสดุฯ เพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นผลมาจากค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมสัมมนาวิชาการของกรมการคลังฯ ครั้งที่ 10 และค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการวิจัยฯ ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 130.12 % และทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 81.52 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 7.14 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น และในส่วนต้นทุนผันแปร พบว่า มีจำนวนเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเดินทางและค่าตอบแทนใช้ของวัสดุฯ เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการวิจัยฯ จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 73.89 % และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 23.08 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 92.20 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น และในส่วนต้นทุนผันแปร พบว่า มีจำนวนเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายสำนักงาน ๗ อาคารธุรกิจชนิดเดียว ได้แก่ ค่าเช่าอาคารและค่า ค่าจ้าง ค่าโทรศัพท์ และค่าไฟฟ้า เป็นต้น เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 396.98 % และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 178.70 %
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 11 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 11 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 17.33 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น และในส่วนต้นทุนผันแปร พบว่า ยังมีจำนวนเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภารกิจที่ปรึกษาเพื่อจัดตั้งศูนย์ประเทศไทยด้านระบบการเงินและการสนับสนุนการใช้จ่ายยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังด้านการเงินการคลังอาเซียน ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 74.44 % และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 49.33 %
- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 72.89 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาเพิ่มขึ้น ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายเดินทางในการประชุมเพื่อติดตามและตรวจเยี่ยมการบริหารงานของกลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ จำนวน 3 ประเทศ และมีค่าตอบแทนใช้ของวัสดุฯ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการวิจัยฯ และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์สนับสนุนมีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 20.17 %
- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 3.81 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และในส่วนของต้นทุนผันแปร พบว่ายังมีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 22.24 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าตอบแทนใช้ของวัสดุฯ เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ค่าตอบแทนและค่าจ้างระบบคอมพิวเตอร์ต่างๆ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ IT เช่น โครงการจัดระบบเครื่องคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่าย (Infrastructure) และโครงการ FPO IT Assets Management ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลังฯ เป็นต้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนมีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 14.75 %
- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3 มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 23.23 % เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง ประกอบกับมีการจัดโครงการสัมมนาต่างๆ เช่น โครงการ PMQA ลดลงจากปีก่อน จึงทำให้ต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 34.19 % และเป็นผลให้ต้นทุนรวมลดลงจากปี 2555 คิดเป็น 25.89 %
- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4 เหตุผล ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 15.14 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และในส่วนของต้นทุนผันแปร พบว่า มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 267.10 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายเดินทางไปประชุมเพื่อติดตามและตรวจเยี่ยมการบริหารงาน

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556							ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ ต้นแปรเพิ่ม/ รวมเพิ่ม/	ต้นทุนรวมเพิ่ม/	
	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	ค่าตอบแทน	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	ค่าตอบแทน					
*หมายเหตุ : ของกลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนสนับสุนนี้มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 28.44 %																	