

ต้นทุนการดำเนินงานฟาร์มเลี้ยงสุกร-ปลาแบบผสมผสาน

ความหมายของต้นทุน

การประเมินต้นทุนทางการบัญชีในการดำเนินงานของกิจการฟาร์มมีขั้นตอนที่ยุ่งยากซับซ้อน เนื่องจากลักษณะการผลิตต่อเนื่องกันเป็นระยะเวลาหลายเดือน ประกอบกับข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ จะเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาตามปริมาณผลผลิต ปัจจัยการผลิต และสภาวะการณ์ ทำให้ไม่สามารถกำหนดบรรทัดฐานวิธีการทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง ขอบข่ายการประเมินต้นทุนในแต่ละฟาร์มจึงแตกต่างกันไปตามแต่ผู้ที่รับผิดชอบจะเห็นว่าเหมาะสมที่จะนำมาใช้วัดผลการดำเนินงาน นอกจากนี้ยังมีกิจการบางแห่งที่ขาดผู้มีความรู้ทางการบัญชี จึงมักจะเข้าใจว่าต้นทุนหมายถึงเฉพาะเงินสดที่จ่ายออกไปเท่านั้น ทำให้การประเมินต้นทุนต่าง ๆ ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง ดังนั้นเพื่อสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องและเพื่อประโยชน์ในการประเมินต้นทุน ในที่นี้จึงขอกล่าวถึงความหมายของต้นทุนไว้ดังนี้

The Committee on Cost Concepts and Standards of the American Accounting Association stated "Cost is foregoing, measured in monetary terms, incurred or potentially to be incurred to achieve a specific objective"

ต้นทุนคือสิ่งใดสิ่งหนึ่งที่ต้องจ่ายออกไป ซึ่งวัดค่าได้เป็นตัวเลขเงิน เพื่อให้ได้ผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่งที่ตั้งไว้

<sup>1</sup> American Accounting Association Committee on Cost Concepts and Standards, The Accounting Review, Vol. XXVII, No. 2, p. 176.

A Tentative Set of Broad Accounting Principles for Business Enterprises stated<sup>1</sup> "Cost is defined as 'an exchange price, a foregoing, a sacrifice made to secure benefit. In financial accounting, the foregoing or sacrifice at date of acquisition is represented by a current or future diminution in cash or other assets.'"

ต้นทุน คือการแลกเปลี่ยนโดยการจ่ายเงินหรือทรัพย์สินอย่างใดอย่างหนึ่งออกไป ไม่ว่าจะในปัจจุบันหรืออนาคต เพื่อให้ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนมา

"ต้นทุน" ในทางบัญชี หมายถึงค่าที่วัดได้เป็นตัวเงินในการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ ซึ่งเกิดขึ้นทั้งด้านซื้อและด้านขาย แต่ในที่นี้คำว่า "ต้นทุน" หมายถึงจำนวนเงินที่จ่ายไปไม่ว่าจะเป็นปัจจุบันหรืออนาคตในการจัดหาซึ่งสินค้าและบริการ และการบัญชีต้นทุนจะทำหน้าที่ให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารใช้ในการควบคุมการดำเนินงานในปัจจุบัน และในการวางแผนตลอดจนตัดสินใจสำหรับอนาคต<sup>2</sup>

ถ้าจะกล่าวอีกนัยหนึ่ง ต้นทุนก็คือ จำนวนเงินหรือสิ่งใดสิ่งหนึ่งที่สามารถวัดค่าได้เป็นตัวเงินที่ต้องจ่ายออกไป เพื่อกระทำตามวัตถุประสงค์ ให้ได้รับผลประโยชน์ตอบแทน หรือเป็นการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ

<sup>1</sup> Robert T. Sprouse and Maurice Moonitz, A Tentative Set of Broad Accounting Principles for Business Enterprises, AICPA Accounting Research Study No. 3 (New York: American Institute of Certified Public Accountants, 1962) p. 25.

<sup>2</sup> สุภาพรรณ นิยมมานิตย์, การวิเคราะห์ต้นทุน, วารสารพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, ปีที่ 8, ฉบับที่ 2, มิถุนายน 2513, หน้า 19

## วิธีการประเมินต้นทุน

การประเมินต้นทุนการดำเนินงานธุรกิจฟาร์มแยกได้ไม่ชัดเจน เนื่องจากต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นเป็นของผลผลิตหลายชนิดรวมกัน หลักเกณฑ์การจัดสรรต้นทุนที่แต่ละฟาร์มนำมาใช้จึงแตกต่างกัน โดยบางแห่งใช้ยอดขายเป็นเกณฑ์ บางแห่งใช้ปริมาณผลผลิตที่ได้เป็นเกณฑ์ สำหรับการตีราคาสินค้าคงเหลือก็มีปัญหาทำนองเดียวกัน อย่างไรก็ตามวิธีการประเมินต้นทุนที่เหมาะสมและสามารถนำมาใช้ได้สำหรับกิจการฟาร์มมีดังนี้

1. ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง (Historical Cost) คือ การรวบรวมข้อมูลต้นทุนการผลิตทั้งหมดตามที่เกิดขึ้นจริงเมื่อการผลิตเสร็จสิ้นลงแล้ว<sup>1</sup> ซึ่งวิธีนี้จะมีปัญหาในกรณีที่ลักษณะการผลิตต่อเนื่องกันหลายรุ่น (Process Cost) การจัดสรรต้นทุนจึงทำได้ยาก

2. ต้นทุนที่กำหนดไว้ล่วงหน้า (Predetermined Cost) คือ การกำหนดต้นทุนไว้ล่วงหน้า เพื่อนำมาใช้เปรียบเทียบหรือถือเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน วิธีการที่ใช้มี 2 วิธีคือ

2.1 ต้นทุนโดยประมาณ (Estimated Cost) คือ การประมาณต้นทุนไว้ล่วงหน้าว่าในระยะเวลาที่กำหนดต่อไปควรเป็นเท่าใด โดยดูบรรทัดฐานจากต้นทุนจริงของช่วงเวลาในอดีต ปัจจุบัน และแนวโน้มในอนาคตเป็นเกณฑ์

2.2 ต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost) คือ การกำหนดต้นทุนต่อหน่วยการผลิตไว้ล่วงหน้าอย่างมีหลักเกณฑ์ โดยใช้ปัจจัยการผลิตที่มีประสิทธิภาพ ณ ระดับการผลิตปกติของกิจการ

---

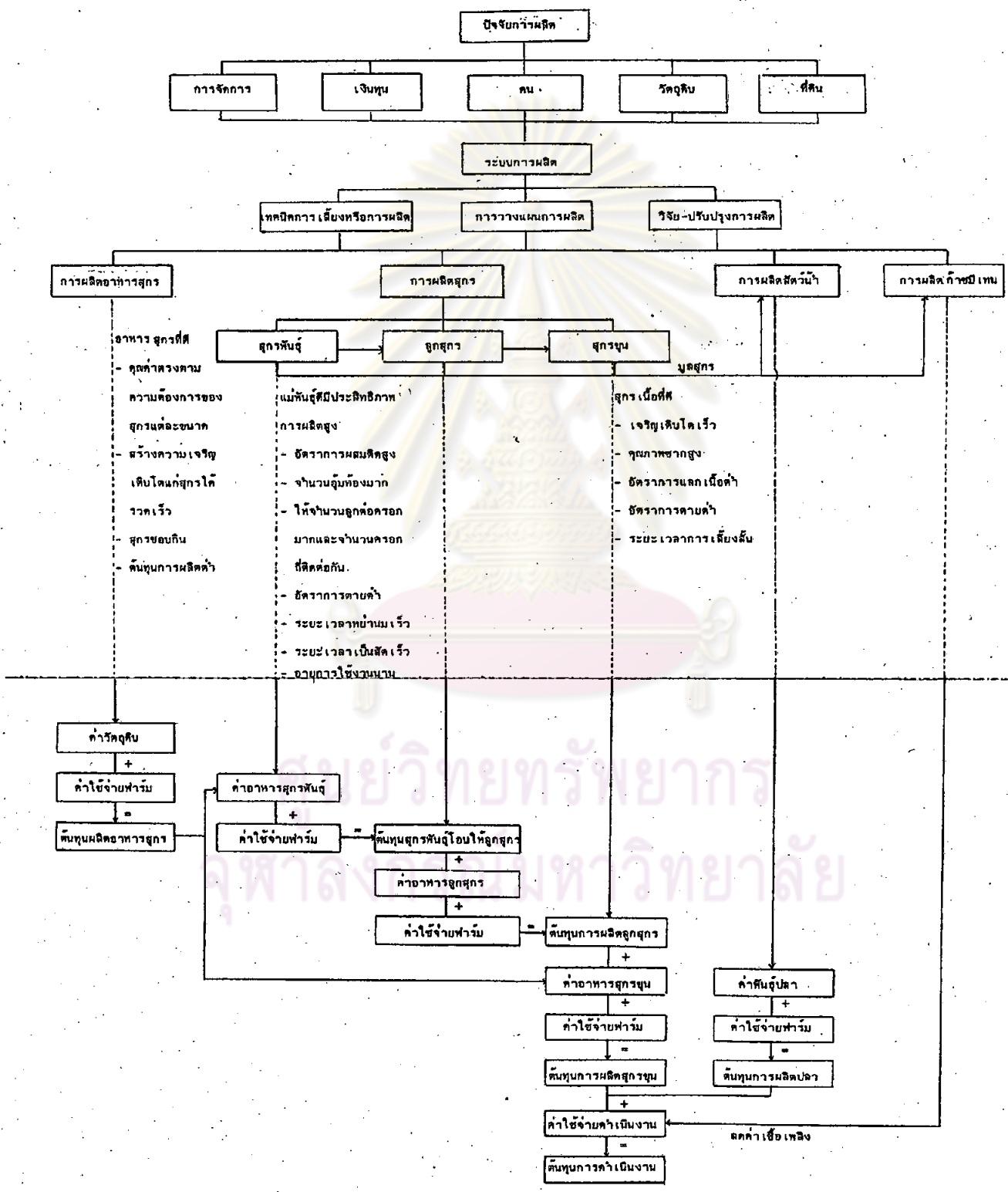
<sup>1</sup> เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา, "การบัญชีต้นทุน", (กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, เมษายน 2519), หน้า 31

โดยเฉพาะการทำฟาร์มเลี้ยงสุกร-ปลาแบบผสมผสาน ในการประเมินต้นทุนการเลี้ยงสุกรซึ่งเป็นอุตสาหกรรมเชิงซ้อน กล่าวคือ มีลักษณะการเลี้ยงต่อเนื่องระหว่างช่วงเวลาการผลิตและช่วงเวลาการเจริญเติบโต และการให้ผลผลิตไม่สม่ำเสมอ เนื่องจากผลผลิตสุกรขึ้นอยู่กับลักษณะโครงสร้างของพันธุ์สุกรที่เลี้ยง อาหารและสภาวะแวดล้อมต่าง ๆ วิธีต้นทุนโดยประมาณและต้นทุนมาตรฐานจึงไม่สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางประเมินผลการปฏิบัติงานว่ามีประสิทธิภาพได้ นอกจากนี้ยังมีขั้นตอนที่ยุ่งยากเสียเวลา เสียค่าใช้จ่ายอีกด้วย ดังนั้นจึงใช้วิธีการประเมินจากต้นทุนที่เกิดจริง เพราะให้ผลที่ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด

ความสัมพันธ์ของต้นทุนการผลิต ระบบการผลิต และปัจจัยการผลิตของการทำฟาร์มแบบผสมผสาน

การประเมินต้นทุนฟาร์มเลี้ยงสุกร-ปลาแบบผสมผสานมีขั้นตอนที่ยุ่งยากซับซ้อน เนื่องจากมีการผลิตหลายอย่างรวมกัน เพื่อสร้างความเข้าใจให้ง่ายขึ้น จึงนำต้นทุนการผลิต ระบบการผลิต และปัจจัยการผลิตมาสัมพันธ์กันดังรูปที่ 4.1 กล่าวคือ โดยทั่วไปการทำฟาร์มจะต้องมีปัจจัยการผลิตต่าง ๆ ได้แก่ เงินทุน คน วัสดุ ดิน และวิธีการจัดการอย่างเหมาะสมเพื่อนำไปจัดระบบการผลิตให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยจะต้องมีการวางแผนการผลิต เทคนิคการเลี้ยงหรือการผลิต และการวิจัย-ปรับปรุงการผลิตให้มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น โดยให้การผลิตแต่ละอย่างเป็นไปอย่างสอดคล้องและเหมาะสมกัน ได้แก่ การผลิตอาหารสุกร การผลิตสุกร การผลิตสัตว์น้ำ และการผลิตก๊าซมีเทน กล่าวคือ การผลิตอาหารของฟาร์มจะเป็นไปตามความต้องการและปริมาณการเลี้ยงสุกร เพื่อให้การผลิตสุกรที่เป็นผลผลิตหลักของฟาร์มมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด การผลิตสุกรจะต้องมีสุกรพันธุ์ที่มีประสิทธิภาพการผลิตสูง เพื่อให้ได้ลูกสุกรและเลี้ยงต่อเป็นสุกรขุนมากที่สุด นอกจากนี้มูลสุกรที่ได้ยังนำไปเลี้ยงปลาทำให้ประหยัดค่าอาหารปลา และผลิตก๊าซมีเทนนำไปเป็นเชื้อเพลิงในการหุงต้มอาหารลดค่าใช้จ่ายดำเนินงานของฟาร์มอีกด้วย อนึ่งในการผลิตแต่ละอย่างจะมีต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกิดขึ้น

รูปที่ 4.1 ความสัมพันธ์ของต้นทุนการผลิต ระบบการผลิต และปัจจัยการผลิตของการทำงานแบบผสมผสาน



ได้แก่ การผลิตอาหารสุกร จะต้องมิตันทุนการผลิตอาหารสุกรที่ประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ และค่าใช้จ่ายฟาร์ม การผลิตสุกรจะมิตันทุนการผลิตลูกสุกรที่ประกอบด้วยค่าอาหารที่เกิดจากการผลิตอาหาร และค่าใช้จ่ายฟาร์ม และตันทุนการผลิตสุกรขุนที่ประกอบด้วย ตันทุนการผลิตลูกสุกร ค่าอาหารที่เกิดจากการผลิตอาหาร และค่าใช้จ่ายฟาร์ม การผลิตปลาจะมีตันทุนการผลิตปลาที่ประกอบด้วยค่าพันธุ์ปลา และค่าใช้จ่ายฟาร์ม ส่วน การผลิตก๊าซมีเทนไม่มีตันทุนการผลิต เนื่องจากมีการใช้งานคัมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้ว และมีตันทุนเพียงเล็กน้อยซึ่งไม่สามารถหาได้ ตันทุนการผลิตสุกรขุน และตันทุนการผลิต ปลาจะต้องนำมารวมกับค่าใช้จ่ายดำเนินงาน เนื่องจากเป็นผลผลิตขั้นสุดท้ายเพื่อขาย ต่อไป ซึ่งเรียกว่าตันทุนการดำเนินงานของฟาร์ม

#### ตันทุนการดำเนินงานของฟาร์ม เลี้ยงสุกร-ปลาแบบผสมผสานของบริษัทตัวอย่าง

บริษัทฟาร์มศิริชินธ์ จำกัด ประกอบอุตสาหกรรมการเลี้ยงสุกร เลี้ยงปลา และผลิตอาหารเลี้ยงสุกรในบริษัทฯ โดยถือหลักการประเมินตันทุนการผลิตตามวิธี ตันทุนที่เกิดขึ้นจริงตาม เกณฑ์สิทธิหรือเกณฑ์หึ่งรับพึงจ่าย (Accrual Basis) กำหนด มูลค่าสินค้าคงเหลือตามราคาตันทุนวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) และมีการตรวจ นับสินค้าคงเหลือทุก ๆ สิ้นเดือนและสิ้นงวดการบัญชี (Periodical Inventory)

ในการประเมินตันทุนการผลิตได้เก็บรวบรวมข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ โดย ประมาัดขึ้นภายใต้สภาวะแวดล้อมการผลิต การจัดการ ขนาดเงินลงทุน และทำเล ที่ตั้งของบริษัทตัวอย่างเท่านั้น ซึ่งจะนำมาเป็นบรรทัดฐานในการพิจารณาหาแนวทาง ปรับปรุงให้การทำฟาร์มมีประสิทธิภาพมากขึ้น เหตุผลที่เลือกบริษัทฟาร์มศิริชินธ์ จำกัด มาเป็นตัวอย่างนั้น เนื่องจากบริษัทฯ มีฟาร์มเลี้ยงสุกร ร่วมกับการเลี้ยงปลาที่มีระบบ การผลิตดี มีชื่อเสียงเป็นที่รู้จักและสนใจของนักลงทุนโดยทั่วไป ถึงแม้ว่าจะเป็นธุรกิจ ขนาดใหญ่ แต่บริษัทยังจัดให้มีแปลงสาธิตไว้เป็นตัวอย่างสำหรับผู้มีเงินลงทุนน้อย ในที่นี้ จะใช้รอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2524 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2525 และข้อมูลตันทุนการผลิตและสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2524 ก่อน

รอบระยะเวลาดังกล่าวแต่ต้องทำการผลิตต่อเนื่องจนถึงงวดการบัญชีที่ประเมิน ซึ่งจะใช้ต้นทุนการผลิตของเดือนสิงหาคม 2524 เป็นพื้นฐานในการประเมินต้นทุนสำหรับรายละเอียดอื่น ๆ เกี่ยวกับการประเมินต้นทุนมีดังนี้คือ

1. ปริมาณการผลิต ปริมาณผลผลิตต่าง ๆ จะประเมินจากสถิติตัวเลขที่เป็นมาตรฐานการผลิตของบริษัทฯ เปรียบเทียบกับความเป็นจริง ซึ่งตัวเลขสถิติต่าง ๆ มีดังนี้

#### 1.1 แผนกสุกรพันธุ์

1.1.1 สุกรพันธุ์ มีระบบการผลิตแบบหมุนเวียน มีอัตราการทดแทนสุกรพันธุ์ตัดทิ้งปีละ 30% ของจำนวนสุกรพันธุ์ทั้งหมด (พิการ ตาย ป่วย หมกอายุการใช้งาน และอื่น ๆ) อัตราการผสมติด 80% ของจำนวนผสมพันธุ์ทั้งหมด จำนวนลูกแรกคลอด 8.5 ตัวต่อครอก และให้ผลผลิต 2.2 ครอกต่อปี

1.1.2 ลูกสุกร ลูกสุกรแรกคลอด 8.5 ตัวต่อครอก อัตราการตาย 10% ของลูกแรกคลอด ลูกสุกรหย่านม 8 ตัวต่อครอก อัตราการตาย 3% ของลูกสุกรหย่านม

1.2 แผนกสุกรขุน ปริมาณการผลิตรับโอนจากแผนกสุกรพันธุ์หลังจากเลี้ยงประมาณ 56 วัน น้ำหนักประมาณ 15 กิโลกรัม อัตราการตาย 2% หากสุกรตัวใดป่วยเป็นโรค และแคะแกรน จะแยกคัดออกขาย เพราะเลี้ยงต่อไปต้นทุนจะสูงจนรายได้ไม่คุ้มค่าใช้จ่าย

1.3 แผนกสัตว์น้ำ การเลี้ยงปลาสวยและปลานิลจะมีอัตราการสูญเสีย 50% นอกจากนี้ปริมาณการผลิตขึ้นอยู่กับปริมาณสุกรที่เลี้ยงทั้งฟาร์ม ดังนั้นถ้าปริมาณการผลิตสุกรมากต้องขยายการเลี้ยงปลาเพิ่มขึ้น เพราะปริมาณมูลสุกรมากเกินความต้องการของปลาจะทำให้หน้าที่ใช้เลี้ยงปลาเสีย ปลาอาจตายได้ ในทางตรงกันข้าม

ถ้าปริมาณการเลี้ยงสุกรลดลงแต่ไม่สามารถลดปริมาณการเลี้ยงปลาได้ เนื่องจากยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาในการเลี้ยงปลา อาหารที่ให้จะไม่เพียงพอแก่ความต้องการ อัตราการเจริญเติบโตจะต้องลดลง ทำให้ยืดเวลาในการเลี้ยงออกไป

1.4 แผนกโรงผสมอาหาร ปริมาณการผลิตจะผันแปรไปตามความต้องการของปริมาณสุกรแต่ละรุ่นแต่ละขนาดที่เลี้ยง เครื่องผสมอาหารสามารถผลิตเต็มกำลังการผลิต 12 ตันต่อวัน ระดับการผลิตปกติในปัจจุบันประมาณวันละ 10 ตัน มีอัตราการสูญเสียประมาณ 5%

2. ต้นทุนการดำเนินงาน (Operating Cost)<sup>1</sup> หมายถึง ต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดผลผลิต ตั้งแต่เริ่มขบวนการผลิตจนถึงขายในแต่ละงวดการผลิตหรืองวดการบัญชี ต้นทุนการดำเนินงานของบริษัทแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

2.1 ต้นทุนการผลิต (Manufacturing Cost or Production Cost or Farm Cost) หมายถึง ต้นทุนที่ก่อให้เกิดมูลค่าแก่ผลผลิต ประกอบด้วย ต้นทุน 3 ประเภท ดังนี้

2.1.1 วัตถุดิบทางตรง (Direct Material) หมายถึง วัตถุดิบที่นำมาใช้เป็นส่วนประกอบสำคัญในการผลิตผลผลิตของฟาร์ม ซึ่งมีลักษณะผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิต<sup>2</sup> ได้แก่ วัตถุดิบส่วนผสมอาหารสุกร ต้นทุนค่าอาหารสุกร ค่าอาหารปลา เป็นต้น

<sup>1</sup>Adolph, Matz and Milton F. Usry, Cost Accounting Planning and Control, 6th ed. (Philippine: Southwestern Publishing Co., 1976), p. 47

<sup>2</sup> เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา, การบัญชีต้นทุน, หน้า 14





2.1.2 ค่าแรงทางตรง (Direct Labour) ปกติถือเป็น ต้นทุนผันแปรต่อการผลิตโดยตรง แต่การใช้แรงงานเลี้ยงสุกรและปลาไม่เหมือนกับการใช้แรงงานในอุตสาหกรรมทั่ว ๆ ไป เนื่องจากถ้ามีการเพิ่มการเลี้ยงมากขึ้น แต่ยังสามารถดูแลได้ทั่วถึง จะยังไม่มีการเพิ่มแรงงาน อย่างไรก็ตามเมื่อมีการใช้แรงงานเต็มที่ และมีการเลี้ยงสุกรเพิ่มขึ้นเกินระดับหนึ่งแล้ว จะต้องเพิ่มแรงงานขึ้น จึงมีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายกึ่งผันแปร แต่ในที่นี้จะถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายผันแปร และเนื่องจากค่าแรงงานมีมูลค่าเพียงเล็กน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนการผลิต คือ ประมาณ 1.5% ของต้นทุนการผลิตทั้งหมด ในการวิเคราะห์จึงนำค่าแรงงานทางตรงไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายฟาร์ม

2.1.3 ค่าใช้จ่ายฟาร์ม (Farm Expense or Farm Overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายทางอ้อมในการผลิต และค่าใช้จ่ายที่มีจำนวนเล็กน้อย โดยทั่วไป ค่าใช้จ่ายฟาร์มแบ่งเป็น 3 ประเภท คือ

2.1.3.1 ค่าใช้จ่ายผันแปร คือ ค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะผันแปรไปโดยตรงตามปริมาณการผลิต ได้แก่ ค่าอาหารเสริม ค่ายาเสริมและรักษา ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ค่าแรงงาน ค่าดอกเบี๋ย (หมายถึงค่าใช้จ่ายที่ฟาร์มจัดสรรให้แก่แผนกการผลิตต่าง ๆ ในอัตรา 18% ต่อปี ของมูลค่าสินค้าคงเหลือของบริษัทเอง ณ วันสิ้นเดือน ซึ่งส่วนนี้จะถือเป็นรายได้ของฝ่ายจรรยา) เป็นต้น

2.1.3.2 ค่าใช้จ่ายคงที่ คือค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะไม่ผันแปรไปตามปริมาณการผลิตภายในช่วงการผลิตหนึ่ง ได้แก่ ค่าซ่อมแซม เงินเดือน ค่าสวัสดิการ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์โรงเรือนเลี้ยงสุกร ค่าเสื่อมราคาบ่อเลี้ยงปลา เป็นต้น

### 2.1.3.3 ค่าใช้จ่ายกึ่งผันแปร คือ ค่าใช้จ่ายที่มี

ลักษณะผันแปรตามปริมาณการผลิตเมื่อถึงระดับการผลิต ณ จุดใดจุดหนึ่ง กล่าวคือ อาจมีลักษณะกึ่งคงที่และกึ่งผันแปรขึ้นอยู่กับระดับการผลิตนั่นเอง ได้แก่ ค่าน้ำค่าไฟ ซึ่งปกติถือเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ แต่จากลักษณะการใช้ของบริษัทฯ จะเห็นได้ว่ามี 2 ลักษณะ คือ ส่วนหนึ่งหากมีการผลิตมากหรือน้อยก็ยังใช้ไฟฟ้าตามปกติ เช่น การใช้ในสำนักงานและบ้านพักของฝ่ายธุรการ และอีกส่วนหนึ่งถ้ามีการผลิตมากขึ้นหรือลดลง โดยเฉพาะการผลิตลูกสุกรของแผนกสุกรพันธุ์ และการผลิตอาหารของโรงผสมอาหาร จะมีผลต่อปริมาณการใช้มาก นอกจากนี้อาจจะมีลักษณะการใช้ไม่ผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิตหรือการเลี้ยง แต่ผันแปรโดยตรงกับจำนวนคอกที่ใช้เลี้ยงสุกรและบ่อที่ใช้เลี้ยงปลา ดังนั้นเมื่อเปรียบเทียบลักษณะการใช้จะเห็นได้ว่ามีลักษณะเปลี่ยนแปลงไปตามผลผลิตมากกว่า จึงถือค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายผันแปร ซึ่งบริษัทได้จัดสรรเข้าต้นทุนการผลิตต่าง ๆ โดยการคาดคะเนจากปริมาณการใช้จริง

### 2.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating Expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นต่อเนื่องหลังเสร็จสิ้นขบวนการผลิตและเตรียมผลผลิตเพื่อขายต่อไป แบ่งเป็น ค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของฝ่ายธุรการ

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## ต้นทุนการผลิต

ในการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตของบริษัทฯจะแยกข้อมูลดังนี้

1. ต้นทุนการผลิตสุกร
2. ต้นทุนการผลิตสัตว์น้ำ
3. ต้นทุนการผลิตอาหารสุกร

### ต้นทุนการผลิตสุกร ประกอบด้วย

1. ค่าวัตถุดิบทางตรง ได้แก่ ต้นทุนค่าอาหารสัตว์ ซึ่งมีลักษณะเป็นต้นทุนผันแปรโดยตรงต่อการผลิตสุกร กล่าวคือ ถ้าเลี้ยงสุกรเป็นจำนวนมาก ปริมาณการใช้อาหารสุกรก็จะเพิ่มสูงขึ้น นอกจากนี้ค่าอาหารสัตว์ยังเปลี่ยนแปลงขึ้นลงตามค่าวัตถุดิบที่ใช้ผสมอาหาร ซึ่งค่าวัตถุดิบดังกล่าวมีราคาเปลี่ยนแปลงเคลื่อนไหวตลอดเวลาจนไม่สามารถคาดคะเนแนวโน้มราคาได้อย่างถูกต้อง ต้นทุนค่าอาหารสัตว์มีจำนวนประมาณ 70% ของต้นทุนการเลี้ยงสุกรทั้งหมด บริษัทจึงมีนโยบายเกี่ยวกับการลดต้นทุนค่าอาหารที่เป็นองค์ประกอบหลักของการผลิตสุกรให้ลดต่ำลงตามสภาวะการณ์ โดยปรับปรุงเปลี่ยนแปลงวัตถุดิบที่สามารถทดแทนกันได้ในสูตรอาหารสุกรให้เหมาะสมตามความต้องการของสุกรแต่ละรุ่นแต่ละขนาด และลดต้นทุนให้ต่ำที่สุด แต่คงไว้ซึ่งคุณค่าทางอาหารที่จำเป็นต่อการเจริญเติบโตของสุกร ดังนั้นทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงราคาวัตถุดิบ โดยเฉพาะวัตถุดิบหลักจะต้องมีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาสูตรอาหารสุกรเพื่อให้การผลิตมีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ

2. ค่าใช้จ่ายฟาร์มแบ่งเป็น 2 ประเภทคือ

2.1 ค่าใช้จ่ายผันแปร คือ ค่าใช้จ่ายที่ผันแปรโดยตรงตามปริมาณการผลิต ได้แก่

2.1.1 ต้นทุนค่ายาสัตว์ ค่ายาเมื่อเปรียบเทียบกับค่าอาหารจะมีมูลค่าเพียงเล็กน้อย อย่างไรก็ตามยาเสริมและรักษาที่ใช้กับสุกรในเวลาที่เหมาะสมตลอดระยะเวลาการเลี้ยงจะช่วยป้องกันความเสียหายที่เกิดจากการเป็นโรค เนื่องจากสุกรแต่ละตัวมีต้นทุนการผลิตสูงมาก การใช้ยาของบริษัทมี 2 ลักษณะ คือใช้ในเวลาปกติสำหรับป้องกันโรคติดต่ออย่างร้ายแรง และใช้ภายหลังจากเกิดโรคแล้วปกติมักจะเป็นโรคใหม่ที่ยังไม่สามารถรักษาได้ เท่าที่บริษัทหาเลี้ยงสุกรมายังไม่ปรากฏโรคติดต่ออย่างร้ายแรงเกิดขึ้นจนก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท เป็นจำนวนมาก ทั้งนี้เพราะมีนักวิชาการคอยดูแลอย่างใกล้ชิด ต้นทุนค่ายารักษาโรคในการคำนวณต้นทุนจะถือเป็นค่าใช้จ่ายฟาร์ม

2.1.2 ค่าอาหารเสริม เป็นอาหารที่ใช้ในลักษณะพิเศษ เพื่อเสริมสร้างความเจริญเติบโตและความสมบูรณ์แก่โครงสร้างสุกรบางตัวที่ต้องการคุณค่าอาหารเพิ่มเติมจากปกติ

2.1.3 ค่าแรงงาน มีลักษณะผันแปรกับปริมาณการเลี้ยงสุกร ได้แก่ ค่าแรงคนเลี้ยงสุกรพันธุ์ ค่าแรงคนเลี้ยงลูกสุกร ค่าแรงคนเลี้ยงสุกรขุน ค่าแรงคนทำความสะอาดโรงเรือนและคอกสุกร ค่าแรงคนขนส่งอาหารสุกร เป็นต้น รายละเอียดค่าแรงได้แสดงไว้ในตารางที่ 4.1

2.1.4 ค่าน้ำค่าไฟ มีลักษณะการใช้ขึ้นอยู่กับปริมาณการผลิต โดยเฉพาะค่าไฟในการผลิตลูกสุกรของแผนกสุกรพันธุ์ จะขึ้นอยู่กับจำนวนแม่สุกรที่คลอดลูกสุกร กล่าวคือ หากแม่สุกรที่คลอดลูกมีจำนวนมาก ปริมาณการใช้ไฟก็จะสูงตามจำนวนแม่สุกร ทั้งนี้เนื่องจากลูกแรกคลอดต้องการความอบอุ่น เพราะยังไม่สามารถปรับร่างกายเข้ากับอุณหภูมิภายนอกได้ จึงต้องใช้สปอตไลท์และไฟกก\* เข้าช่วย ซึ่งจะมีลักษณะการใช้เฉพาะตัวแม่สุกรที่คลอดลูกเท่านั้น นอกจากนี้ปริมาณการใช้ไฟในการเลี้ยงสุกรขุนถึงแม้จะไม่ผันแปรโดยตรงกับปริมาณการเลี้ยงสุกร

\* ไฟกก หมายถึง ดวงไฟที่ใช้ส่องในการกกลูกของแม่สุกรแรกคลอด

ตารางที่ 4.1 สรุปการใช้แรงงานของบริษัทฯในแผนกการผลิต

แผนก	จำนวนคอกหรือบ่อ	ปริมาณการเลี้ยงต่อคอก	ขนาดหรือรุ่นสุกร	จำนวนที่เลี้ยงเต็มที่	จำนวนที่เลี้ยงหมุนเวียน	จำนวนคนงาน	ค่าแรงงานต่อปี
แผนกสุกรขุน							
- หน่วยการผลิตที่ 1	18 คอก	33 ตัว	15 - 100 กิโลกรัม	600 ตัว	600 ตัว	2 คน	-
- หน่วยการผลิตที่ 2	48 "	34 "	15 - 30 "	1,440 "	1,200 "	4 "	-
- หน่วยการผลิตที่ 3	81 "	30 "	30 - 60 "	2,400 "	2,100 "	4 "	-
- หน่วยการผลิตที่ 4	78 "	25 "	60 - 100 "	2,000 "	1,700 "	4 "	-
รวม	225 คอก			6,440 "	5,600 "	14 "	181,135.75 บาท
แผนกสุกรพันธุ์				900 "	900 "	20 "	291,751.00 "
แผนกสัตว์น้ำ	25 บ่อ			500,000 "		4 "	77,864.75 "
แผนกโรงผสมอาหาร						7 "	70,786.75 "
รวม						45 คน	621,538.25 บาท

ศูนย์วิจัยทรัพยากร

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

แต่ลักษณะการใช้ขึ้นอยู่กับจำนวนคอกที่ใช้เลี้ยงสุกรโดยตรง ส่วนการใช้หน้าของบริษัท จะมีลักษณะผันแปรกับปริมาณการเลี้ยงสุกรโดยตรง ค่าใช้จ่ายดังกล่าวนอกจากจะใช้โดยตรงต่อการผลิตและเลี้ยงสุกรแล้ว ยังใช้ในการทำความสะอาดคอกสุกรด้วย ซึ่งค่าใช้จ่ายนี้บริษัทจัดสรรให้แผนกการผลิตจากปริมาณการใช้เป็นเกณฑ์ โดยใช้วิธีการประมาณปริมาณการใช้

2.1.5 ค่าดอกเบี้ย มีลักษณะผันแปรตามมูลค่างานค้างเหลือในแต่ละเดือนการผลิต เนื่องจากบริษัท ใช้วิธีการจัดสรรค่าใช้จ่ายจากฝ่ายธุรการ เข้าต้นทุนแผนกผลิตโดยกำหนดอัตรา 1% ต่อปี ของมูลค่างานค้างเหลือของแต่ละแผนก การที่บริษัท ใช้วิธีการดังกล่าวเนื่องจากค่าดอกเบี้ยจริงขึ้นลงตามจำนวนเงินกู้ยืมที่นำมาใช้ในบริษัทฯ ได้แก่ ค่าซื้อสุกรพันธุ์ ค่าวัตถุดิบผสมอาหารสุกร ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ นอกจากนี้ลักษณะการกู้ยืมยังเป็นเงินเบิกเกินบัญชีด้วย ดังนั้นถึงแม้ว่าค่าดอกเบี้ยจะไม่ผันแปรกับปริมาณการผลิตทั้งหมดก็ตาม แต่จัดว่ามีลักษณะผันแปรมากกว่าไม่ผันแปร เนื่องจากมูลค่างานค้างเหลือมีจำนวนประมาณ 80% ของต้นทุนดำเนินงานทั้งหมด

2.2 ค่าใช้จ่ายคงที่ คือค่าใช้จ่ายที่ไม่ผันแปรไปตามปริมาณการผลิต ได้แก่

2.2.1 ค่าเสื่อมราคาสุกรพันธุ์ จะเกิดขึ้นจากการใช้งานแม่พันธุ์ และพ่อพันธุ์ที่ทำการผลิตลูกสุกร ซึ่งในลักษณะปกติแล้วจะผันแปรตามกรอบการผลิต ถ้าการผลิตเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ดังตารางที่ 4.2 แต่ในความเป็นจริง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจะมีลักษณะไม่เป็นไปตามมาตรฐานการผลิต เนื่องจากเกิดความสูญเสียต่าง ๆ จึงต้องนำมารวมในค่าเสื่อมราคาสุกรพันธุ์ด้วย เพื่อให้เห็นประสิทธิภาพการผลิตที่ชัดเจนยิ่งขึ้น ปกติค่าเสื่อมราคาพันธุ์สุกรจะคิดจากต้นทุนซื้อ มา รวมค่าขนส่ง และค่าอาหารสุกรในช่วงเวลาการทดสอบโรคเกี่ยวกับความเหมาะสมในการผลิต เบื้องต้นเป็นเวลา 30 วัน โดยตัดจ่ายตามอายุการใช้งานในการผลิตประมาณ

6 ครอบ หรือ 3 ปี นอกจากนี้ยังรวมมูลค่าพันธุ์สุกรที่ไม่สามารถใช้งานได้เนื่องจากป่วย ขาดคุณสมบัติในการผลิตลูกสุกร หรือมีข้อบกพร่องในการผลิต และแม่พันธุ์ที่คลอดลูก หรือป่วยตาย ซึ่งหักราคามูลค่าขายคัดทิ้งแล้ว

ตารางที่ 4.2 การคิดส่วนเฉลี่ยค่าพันธุ์ของลูกสุกร

	จำนวนตัว (1)	มูลค่าเฉลี่ย ต่อตัว (บาท) (2)	มูลค่าทั้งสิ้น (บาท) (1)X(2)
แม่พันธุ์	850	4,000	3,400,000
พ่อพันธุ์	50	7,000	350,000
รวม			3,750,000
หัก มูลค่าขายคัดทิ้ง	900	2,250	2,025,000
มูลค่าสุทธิค่าพันธุ์	850	2,029.41*	1,725,000
เฉลี่ยให้ลูกสุกร	40,800**	42.28***	

2.2.2 เงินเดือน ได้แก่ เงินเดือนสัตวบาลผู้ควบคุมแผนกการผลิตสุกรพันธุ์ และแผนกสุกรขุน เงินเดือนหัวหน้าหน่วยการผลิตสุกรทั้งหมด เป็นต้น

2.2.3 ค่าเสื่อมราคาโรงเรือนและอุปกรณ์ต่าง ๆ สามารถแยกตามประเภทและอายุการใช้งานได้ ดังนี้

\* ค่าพ่อพันธุ์สุกรทั้งหมดจะนำมารวมให้กับแม่พันธุ์ เนื่องจากแม่พันธุ์ให้ผลผลิตลูกสุกรโดยตรง ดังนั้นค่าพันธุ์ต่อตัว =  $1,725,000 \div 850$

\*\* จำนวนแม่สุกร x ครอบการผลิต X จำนวนตัวแต่ละครอบ =  $850 \times 6 \times 8$   
= 40,800

\*\*\*  $1,725,000 \div 40,800 = 42.28$

หมายเหตุ : แม่พันธุ์สุกรมีอายุการใช้งาน 3 ปี หรือให้ลูก 6 ครอบ แต่ละครอบมีลูก 8 ตัว ซึ่งเฉลี่ยแม่พันธุ์มีค่าเสื่อมราคาต่อครอบเท่ากับ 338.23529 บาท

- โรงเรือนเลี้ยงสุกร แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ โรงเรือนเลี้ยงสุกรที่โครงทำด้วยไม้ จะมีอายุการใช้งานประมาณ 10 ปี และโรงเรือนเลี้ยงสุกรโครงเหล็ก จะมีอายุการใช้งานประมาณ 15 ปี
- พัดลม รถยนต์ขนอาหารสุกร เครื่องกรองน้ำ ค่าติดตั้งระบบน้ำ มีอายุการใช้งานประมาณ 5 ปี
- ถังอาหาร รางอาหาร รถเข็นอาหาร หัวฉีดน้ำ แรงดันสูง เครื่องพ่นยาฆ่าเชื้อสุกรและคอกสุกร แท็งค์น้ำ และอุปกรณ์ที่ใช้ในการเลี้ยงสุกรอื่น ๆ มีอายุการใช้งานประมาณ 3 ปี

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของบริษัทฯ จะใช้วิธีอัตราเส้นตรง (Straight Line Method) กล่าวคือจะตัดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินดังกล่าวตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้จากต้นทุนจริงที่ซื้อหรือเกิดขึ้น ณ วันที่ได้มา (Original Cost) เป็นจำนวนเท่ากันทุกปี หากยอดทรัพย์สินดังกล่าวไม่มีการซื้อหรือขาย หรือซ่อมแซมเพิ่มเติมจากเดิม ในที่นี้ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้เก็บตัวเลขรวมที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือนในระยะเวลาการบัญชีที่ประเมินออกมา เนื่องจากบริษัทถือว่าข้อมูลทรัพย์สินต่าง ๆ ใช้เฉพาะภายในบริษัทเท่านั้น

2.2.4 ค่าสวัสดิการ ได้แก่ ค่าเงินสะสมของพนักงาน ที่เข้ากองทุนสะสม ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น

2.2.5 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ได้แก่ ค่าเครื่องมือเครื่องใช้เล็ก ๆ น้อย ๆ ในการเลี้ยงสุกร



2.2.6 ค่าซ่อมแซม ได้แก่ ค่าซ่อมแซมถนนหนทางภายใน โรงเรือนเลี้ยงสุกร ถนนที่ติดต่อไปยังโรงเรือนเลี้ยงสุกร คอกสุกร ระบบน้ำ ระบบไฟ ที่ใช้สำหรับการเลี้ยงสุกร เป็นต้น บริษัทฯ ได้ใช้วิธีการจัดสรรค่าซ่อมแซม ให้แผนกสุกรพันธุ์และสุกรขุนเท่า ๆ กัน

การประเมินต้นทุนการผลิตสุกรจะแบ่งตามขบวนการผลิตในแต่ละแผนก ดังนี้

แผนกสุกรพันธุ์ การผลิตสุกรของแผนกสุกรพันธุ์แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

สุกรพันธุ์ สุกรพันธุ์ประกอบด้วยพ่อและแม่พันธุ์ที่ใช้ในการผลิตลูกสุกร โดยเฉพาะแม่สุกรพันธุ์ถือเป็นสินทรัพย์ที่เพิ่มมูลค่าในตัวเองได้ เนื่องจากก่อให้เกิด ผลผลิตสุกรโดยตรง ซึ่งต้นทุนการผลิตแม่สุกรพันธุ์จะแบ่งเป็น 2 ระยะ คือ

1. ระยะเวลาก่อนการคลอดแม่สุกรพันธุ์จะเริ่มตั้งแต่ตั้งท้องจนถึงหย่านม ลูกสุกร ซึ่งส่วนนี้จะถือเป็นมูลค่าเพิ่มขึ้นตามระยะเวลาการผลิต โดยมีระยะเวลาตั้ง ท้อง 114 วัน และเลี้ยงลูกจนหย่านม 28 วัน

2. ระยะเวลาก่อนการเลี้ยงปกติ เป็นระยะเวลาที่ไม่ก่อให้เกิดผลผลิต หรือมีความผิดพลาดในการผลิตได้แก่ช่วงที่แม่สุกรเป็นสัดและผสมพันธุ์ไม่ติดลูก ช่วง ตั้งท้องและแท้งลูกก่อนจะมีการคลอด ช่วงระยะเวลาหลังหย่านมลูกสุกรจนถึงเป็นสัด เป็นต้น ซึ่งในช่วงระยะเวลาดังกล่าวจะมีต้นทุนค่าอาหารและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกิดขึ้นตามจำนวนวันที่เลี้ยง ซึ่งจะถือเป็นความสูญเสียในการผลิตรวมอยู่ในต้นทุน การผลิตจริง แต่ไม่รวมอยู่ในสินค้าคงเหลือ เพื่อให้เห็นสิ่งบกพร่องในการผลิตต่าง ๆ ชัดเจนยิ่งขึ้น

ต้นทุนการผลิตแม่สุกรพันธุ์ ประกอบด้วย

1. ค่าอาหารเลี้ยงสุกรแม่พันธุ์ แบ่งการใช้อาหารได้ดังนี้

- ค่าอาหารที่ใช้ในเวลาปกติจนถึงฉ่ำท้องจะเลี้ยงด้วยอาหารสุกร ฉ่ำท้อง

- ค่าอาหารที่ใช้ในระยะเวลาก่อนคลอด 1 สัปดาห์ จนถึงหย่านม  
ลูกสุกรจะเลี้ยงด้วยอาหารสุกรเลี้ยงลูก

2. ค่าใช้จ่ายฟาร์ม จะแบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่ายที่ผันแปรตามปริมาณการผลิต ได้แก่ ค่าแรงงาน ค่าน้ำค่าไฟ ค่าดอกเบี๋ย ค่าอาหารเสริม ค่ายาเสริมและรักษา เป็นต้น และค่าใช้จ่ายที่ไม่ผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิต ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาสิ่กรฟ้อและแม่พันธุ์ เงินเดือน ค่าเสื่อมราคาโรงเรือนและอุปกรณ์โรงเรือน เลี้ยงสุกร ค่าสวัสดิการ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าซ่อมแซม เป็นต้น ซึ่งค่าใช้จ่ายฟาร์มนี้ยกเว้นค่าเสื่อมราคาพันธุ์สุกรจะเกิดร่วมกับการผลิตลูกสุกร จึงจัดสรรค่าใช้จ่ายดังกล่าวตามปริมาณสุกร

วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตสุกรแม่พันธุ์ จะใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Visicale ที่ออกแบบไว้ใช้กับเครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ที่มีโปรแกรมจัดระบบงานควบคุมเรียกว่า Visicale นำมาใช้งานด้านการเงิน หรือการบัญชีในระบบธุรกิจขนาดเล็ก หรืองานส่วนตัวเฉพาะอย่าง และสามารถคำนวณทางคณิตศาสตร์ได้เป็นอย่างดี ซึ่งวิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตสุกรแม่พันธุ์มีขั้นตอนดังนี้ คือ

1. เก็บตัวเลขข้อมูลการเลี้ยงและการผลิตของสุกรพันธุ์ได้แก่ จำนวนสุกรฟ้อพันธุ์และแม่พันธุ์ของแต่ละเดือนในรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมิน ซึ่งรวมถึงยอดปริมาณสุกรที่มีการเปลี่ยนแปลงในแต่ละวันเนื่องจากการตาย ย้ายเข้า ย้ายออก ขาย คัดทิ้ง โดยนับยอดคงเหลือแต่ละวันนับตั้งแต่วันต้นเดือนจนถึงวันสิ้นเดือนรวมเข้าด้วยกัน

2. เก็บตัวเลขปริมาณการใช้ออกอาหารและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ (ในภาคผนวก ก. หน้า 183) ได้แก่ ปริมาณการใช้อาหาร และค่าอาหารจากแพ้มการเบิกจ่ายอาหารประจำวัน ค่าใช้จ่ายฟาร์มอื่น ๆ ในแต่ละเดือนตามรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมิน



3. นำตัวเลขต่าง ๆ ในข้อ 2 หาคด้วยตัวเลขจำนวนสุกรจากข้อ 1 ในแต่ละเดือนการผลิต โดยแยกเป็นปริมาณการใช้อาหาร และค่าอาหารรวมกับค่าใช้จ่ายฟาร์ม ผลลัพธ์ที่ได้จะต้องปรับมูลค่าโดยนำตัวเลขของสุกรพ่อพันธุ์เข้ามาเพิ่มให้แก่แม่สุกรพันธุ์ เนื่องจากสุกรพ่อพันธุ์ไม่สามารถผลิตลูกสุกรได้โดยตรง ซึ่งจะได้มูลค่าหลังปรับแล้วคือปริมาณการใช้อาหารต่อตัวต่อวัน (ภาคผนวก ข หน้า 188) และค่าอาหารรวมกับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ต่อตัวต่อวัน (ภาคผนวก ขี หน้า 189)-

4. เมื่อได้ผลลัพธ์จากข้อ 3 จะนำมาคำนวณหาต้นทุนการผลิตต่อตัวโดยถือวันจากมาตรฐานการเลี้ยงเฉพาะช่วงก่อให้เกิดผลผลิตเป็นเกณฑ์สำหรับสินค้าคงเหลือ และต้นทุนการผลิตของสุกรพันธุ์แต่ละช่วงการผลิต (ภาคผนวก ขี หน้า 189-190) ซึ่งต้นทุนการผลิตที่ได้จะยังไม่รวมค่าสุกรพ่อพันธุ์และแม่พันธุ์ เป็นเพียงต้นทุนที่ควรจะเป็นตามมาตรฐานวันที่เลี้ยงเท่านั้น

5. เมื่อได้ผลลัพธ์จากข้อ 4 จะนำมาคูณด้วยจำนวนตัวแต่ละช่วงการผลิต (ภาคผนวก ข หน้า ๑๘) และนำมารวมกับค่าแม่พันธุ์สุกรยกมา\* เพื่อคำนวณหาค่าเสื่อมราคาสุกรแม่พันธุ์ดังภาคผนวก ขี หน้า 194 และนำมารวมกับค่าเสื่อมราคาสุกรพ่อพันธุ์จะเป็นค่าเสื่อมพันธุ์สุกรทั้งหมด เพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนลูกสุกรหย่านมต่อไป ซึ่งอยู่ในงบต้นทุนการผลิตลูกสุกรหย่านม ในภาคผนวก ขี หน้า 195

จากวิธีการคำนวณดังกล่าวจะได้ต้นทุนการผลิต และสินค้าคงเหลือของแม่สุกรในแต่ละเดือนการผลิต (ในภาคผนวก ขี ๕) ซึ่งสามารถสรุปมูลค่าสินค้าคงเหลือ และต้นทุนการผลิตของแม่สุกรโดยเฉลี่ยต่อตัว ดังตารางที่ 4.3

\* ต้นทุนค่าสุกรแม่พันธุ์ทั้งสิ้นที่เป็นยอดสินค้าคงเหลือจะประกอบด้วยค่าสุกรแม่พันธุ์ตามราคาซื้อบวกค่าอาหารระยะเวลาการทดสอบโรคบวกค่าขนส่ง หักด้วยค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน บวกด้วยค่าอาหารและค่าใช้จ่ายฟาร์มเฉพาะแม่สุกรที่ตั้งท้องจนถึงคลอด นอกจากนี้อาจมียอดเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงเนื่องจากซื้อสุกรเข้ามาทดแทน หรือขายสุกรคัดทิ้งออกไป

ตารางที่ 4.3 สรุปมูลค่าสินค้าคงเหลือและต้นทุนการผลิตเฉลี่ยต่อตัวของสุกรแม่พันธุ์

ตามมาตรฐานการผลิต

	จำนวนวัน เฉลี่ย (วัน)	ค่าเสื่อมราคา ต่อครอก (บาท)	ค่าอาหารและ ค่าใช้จ่าย (บาท)	ต้นทุนทั้งสิ้น (บาท)
<b>สินค้าคงเหลือ*</b>				
- แม่สุกรตั้งท้อง 1 เดือน	20		295.27	
- แม่สุกรตั้งท้อง 2 เดือน	45		664.82	
- แม่สุกรตั้งท้อง 3 เดือน	75		1,105.55	
- แม่สุกรตั้งท้อง 4 เดือน	100		1,471.32	
<b>ต้นทุนการผลิต</b>				
- แม่สุกรเริ่มตั้งท้องจนถึงคลอด	114	338.24	1,673.02	2,011.26
- แม่สุกรเริ่มตั้งท้องจนหย่านม	142	338.24	2,078.60	2,416.84

**ลูกสุกร** ต้นทุนการผลิตลูกสุกรคำนวณตามระยะเวลาการเลี้ยง คือ

1. ระยะเวลาการเลี้ยงที่ได้รับส่วนเฉลี่ยมาจากแม่สุกรนับตั้งแต่เริ่มท้องจนถึงหย่านม หรือหลังคลอด 28 วัน ซึ่งวิธีการเฉลี่ยต้นทุนจะถือหลักการคำนวณจากมาตรฐานการผลิตเป็นเกณฑ์ กล่าวคือ แม่สุกรพันธุ์ 1 ตัว จะให้ลูกจนถึงหย่านมเฉลี่ย 8 ตัวต่อ 1 ครอกการผลิต และเป็นจำนวน 2.2 ครอกต่อปี

2. ระยะเวลาการเลี้ยงลูกหลังหย่านมจนถึงอายุ 56 วัน ช่วงนี้จะใช้เวลาการเลี้ยง 28 วัน ในระยะนี้ลูกสุกรจะกินอาหารเม็ดซึ่งเป็นอาหารที่ใช้เลี้ยงลูกสุกรวัยอ่อนโดยเฉพาะ และบริษัทจะซื้อจากแหล่งภายนอก

\* แม่สุกรที่ตั้งท้องอยู่ในระหว่างการผลิตซึ่งจะใช้ระยะเวลาการเลี้ยงโดยประมาณขึ้นมา จะยังไม่มีกรคิดค่าเสื่อมราคาพันธุ์ เนื่องจากยังไม่ครบกำหนดการผลิต จึงไม่สามารถจัดสรรค่าเสื่อมราคาต่อครอกได้อย่างถูกต้อง

นอกจากค่าอาหารแล้วยังมีค่าใช้จ่ายฟาร์มซึ่งต้องจัดสรรเข้าเป็นต้นทุน  
การผลิตลูกสุกร ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่ผันแปรตามปริมาณการผลิต เช่น ค่าแรงงาน  
ค่าน้ำค่าไฟ ค่าดอกเบี้ยย ค่าอาหารเสริม ค่ายาเสริมและรักษา เป็นต้น และ  
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิต เช่น เงินเดือน ค่าเสื่อมราคา  
โรงเรือนและอุปกรณ์ต่าง ๆ ค่าสวัสดิการ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าซ่อมแซม เป็นต้น  
ซึ่งค่าใช้จ่ายฟาร์มส่วนนี้เกิดร่วมกับสุกรพันธุ์ ไม่สามารถจะแยกออกว่าส่วนไหนเป็น  
ของสุกรพันธุ์ หรือลูกสุกรหลังหย่านม จึงใช้วิธีการจัดสรรตามปริมาณสุกรที่เลี้ยง

วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตลูกสุกรใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Visicale  
เช่นเดียวกับวิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตสุกรพันธุ์ ซึ่งมีขั้นตอนการคำนวณ ดังนี้

๑. เก็บตัวเลขข้อมูลการเลี้ยงและการผลิตลูกสุกร ได้แก่ จำนวนลูกสุกร  
ของคลอด จำนวนลูกสุกรที่ย่านม จำนวนลูกสุกรโอนไปยังแผนกสุกรขุนของแต่ละเดือน  
ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ประเมิน ซึ่งรวมถึงยอดปริมาณสุกรที่มีการเปลี่ยนแปลงใน  
แต่ละวัน เนื่องจากการตาย ย้ายเข้า ย้ายออก โดยนำยอดคงเหลือแต่ละวันนับ  
ตั้งแต่วันต้นเดือนจนถึงวันสิ้นเดือนรวมเข้าด้วยกัน

๒. เก็บตัวเลขปริมาณการใช้อาหาร และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ (ในภาคผนวก ก  
หน้า ๑๑) ได้แก่ ปริมาณการใช้อาหาร ค่าอาหารลูกสุกรจากแพ้มการเบิกจ่ายอาหาร  
ประจำวัน ค่าใช้จ่ายฟาร์มอื่น ๆ ตามรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมิน

๓. นำตัวเลขจากข้อ ๒ หาค่าด้วยตัวเลขจำนวนสุกรจากข้อ ๑ ในแต่ละ  
เดือน โดยแยกเป็นปริมาณการใช้อาหาร และค่าอาหารรวมกับค่าใช้จ่ายฟาร์ม  
ผลลัพธ์ที่ได้คือปริมาณอาหารที่ใช้ต่อตัวต่อวัน ค่าอาหารรวมกับค่าใช้จ่ายฟาร์มต่อตัว  
ต่อวัน (ภาคผนวก ข หน้า ๑๒)

๔. จากผลลัพธ์ข้อ ๓ จะนำมาคำนวณต้นทุนการผลิตต่อตัวโดยถือวันมาตรฐาน  
การเลี้ยงที่กำหนดไว้ ต้นทุนการผลิตและสินค้าคงเหลือดังกล่าวจะยังไม่รวมค่าพันธุ์สุกร

ที่เฉลี่ยมาจากแม่สุกร ซึ่งจะต้องนำมารวมค่าพันธุ์ตามมาตรฐานการผลิต จะได้ต้นทุนการผลิตต่อตัวที่ควรจะเป็นออกมา (ภาคผนวก ข หน้า 192-193)

5. จากผลลัพธ์ข้อ 4 จะต้องนำไปดูเทียบกับจำนวนตัวของสินค้าคงเหลือลูกสุกรในแต่ละรุ่นที่กำหนดไว้ และรวมออกมา จะเป็นมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งสิ้นในแต่ละเดือนที่มีการผลิต (ภาคผนวก ข หน้า 193)

6. จากยอดสินค้าคงเหลือข้อ 5 จะนำมาคำนวณหาต้นทุนการผลิตทั้งหมดในงบต้นทุนการผลิตของแต่ละเดือนการผลิตในรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมิน จะได้ต้นทุนการผลิตลูกสุกรโอนไป ซึ่งรวมความสูญเสียต่าง ๆ เนื่องจากสุกรพันธุ์ตาย คัดทิ้ง ลูกสุกรตาย การที่ไม่นำค่าขายมูลสุกรเฉลี่ยให้สินค้าคงเหลือด้วย เนื่องจากไม่ต้องการให้เป็นภาระในงวดการผลิตต่อ ๆ ไป และจะเห็นข้อบกพร่องในการผลิตได้ชัดเจน จึงนำค่าขายมูลสุกรให้แผนกสัตว์น้ำมาหักเพื่อลดต้นทุนดังกล่าว และนำไปหารด้วยจำนวนตัวที่โอนไป จะได้ต้นทุนต่อตัวตามภาคผนวก ข หน้า 196

อนึ่ง สำหรับต้นทุนลูกสุกรของคลอดที่เลี้ยงตั้งแต่แรกคลอดจนถึงหย่านมนั้น จะทำการคำนวณตามส่วนเฉลี่ยของแม่สุกรเป็นเกณฑ์ ตามภาคผนวก ข หน้า 195 และการคำนวณต้นทุนลูกสุกรโอนไปยังแผนกสุกรขุนตั้งแต่หย่านมจนอายุ 56 วัน ได้แสดงไว้ในภาคผนวก ข หน้า 196

จากวิธีการคำนวณดังกล่าวจะได้ต้นทุนการผลิต และมูลค่าสินค้าคงเหลือของลูกสุกรในแต่ละเดือนการผลิต (ภาคผนวก ข) ซึ่งสามารถสรุปมูลค่าสินค้าคงเหลือและต้นทุนการผลิตลูกสุกรเฉลี่ยต่อตัวตามมาตรฐานการผลิตและต้นทุนจริงดังนี้ (ตารางที่ 4.4)

ตารางที่ 4.4 สรุปมูลค่าสินค้าคง เหลือและต้นทุนการผลิตเฉลี่ยต่อตัวของลูกสุกรทุกรุ่นทุกขนาด

	ตามมาตรฐานการผลิต				ต้นทุนจริง (บาท)	ต้นทุนจริง * สุทธิ (บาท)
	จำนวนวันเฉลี่ย		ค่าพันธุ์ ต่อตัว (บาท)	ค่าอาหารและ ค่าใช้จ่าย (บาท)		
	แม่สุกร	ลูกสุกร				
<u>สินค้าคงเหลือ</u>						
- ลูกสุกรแรกคลอด 1-15 วัน	125	-	258.02	-	258.02	
- ลูกสุกรแรกคลอด 16-28 "	135	-	275.11	-	275.11	
- ลูกสุกรหย่านม 1-15 "	142	8	302.14	65.92	368.06	
- ลูกสุกรหย่านม 16-28 "	142	23	301.69	189.53	491.22	
<u>ต้นทุนการผลิต</u>						
- ลูกสุกรแรกคลอด	114	-	251.41	-	251.41	
- ลูกสุกรหย่านม	142	-	302.32	-	302.32	424.40
- ลูกสุกรโอนไป	142	28	302.32	230.19	532.51	658.34

\* ต้นทุนการผลิตต่อตัวสุทธิ หมายถึง ต้นทุนการผลิตทั้งหมดหักค่าขายมูลสุกรให้แผนกสัตว์น้ำและหารด้วยจำนวนตัวที่โอนไป

จากงบการผลิตของแผนกสุกรพันธุ์ (ตารางที่ 4.5) มีจำนวนลูกสุกรที่โอนไปเลี้ยงต่อยังแผนกสุกรขุน 10,272 ตัว ซึ่งมีต้นทุนการผลิตทั้งสิ้นสำหรับลูกสุกรโอนไป 6,762,501.54 บาท และต้นทุนการผลิตลูกสุกรสุทธิโอนไป 6,702,501.54 บาท (ซึ่งหักค่าขายมูลสุกรให้แก่แผนกส้วน้ำ 60,000 บาท) ต้นทุนการผลิตลูกสุกรโอนไปต่อตัวจึงมีจำนวน 658.34 บาท และต้นทุนการผลิตลูกสุกรสุทธิโอนไปต่อตัวเท่ากับ 652.50 บาท และมีต้นทุนค่าสุกรพันธุ์คิดทั้ง 425,000 บาท รวมต้นทุนขายทั้งสิ้น (ลูกสุกรต้นทุนสุทธิ) เท่ากับ 7,127,501.54 บาท

แผนกสุกรขุน ต้นทุนการผลิตสุกรขุน เริ่มประเมินตั้งแต่เลี้ยงสุกรน้ำหนัก 15 กิโลกรัม จนถึง 100 กิโลกรัม หรือจนขายได้ ซึ่งจะใช้ระยะเวลาในการเลี้ยงประมาณ 135-150 วัน โดยคิดต้นทุนการผลิตต่อน้ำหนัก 1 กิโลกรัม และหากต้องการประเมินต้นทุนการผลิตต่อตัว จะคือน้ำหนักจากการผลิต 100 กิโลกรัม

ต้นทุนการผลิตสุกรขุน ประกอบด้วย

1. ต้นทุนลูกสุกรโอนมา ซึ่งรับมาจากแผนกสุกรพันธุ์ที่ผลิตลูกสุกร ซึ่งมีน้ำหนักประมาณ 15 กิโลกรัม จากการคำนวณต้นทุนการผลิตในแผนกสุกรพันธุ์จะแยกคิดเป็น 3 ราคา คือ รับโอนมาในราคาต้นทุนการผลิตลูกสุกรทั้งหมด ราคาต้นทุนการผลิตสุทธิหลังจากหักค่าขายมูลสุกร และราคาตลาด

2. ค่าอาหารสุกรขุน การเลี้ยงสุกรขุนมีช่วงการผลิตประมาณ 4.5 - 5 เดือน ซึ่งในระยะเวลาดังกล่าวความต้องการคุณค่าทางอาหารของโครงสร้างสุกรแต่ละระยะเวลาการผลิตจะแตกต่างกัน กล่าวคือ ในระยะเวลาการผลิตตั้งแต่เล็กจนโต จะต้องการอาหารที่มีคุณค่าอาหารลดหลั่นกันไปจากมากไปหาน้อย ซึ่งตรงข้ามกับปริมาณการใช้อาหารที่จะเพิ่มขึ้นตามอายุและน้ำหนักสุกร บริษัทฯจึงต้องปรับคุณค่าอาหารให้ตรงตามความต้องการของสุกร และพยายามลดต้นทุนค่าอาหารให้ลดต่ำลงด้วย





## ตารางที่ 4.5

แผนกสุกรพันธุ์  
งบการผลิต

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2525

## ลูกสุกรของคลอด

สินค้าคงเหลือ 1 สิงหาคม 2524

- ลูกสุกรของคลอด	176,633.04	
- แม่สุกรอุมท้อง	<u>344,309.44</u>	520,942.48

ค่าใช้จ่ายประจำงวด

- ค่าอาหารสุกรพันธุ์	2,865,092.-	
- ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	1,448,086.35	
- ค่าเสื่อมราคาสุกรพันธุ์	<u>793,050.-</u>	<u>5,106,220.35</u>
		5,627,170.-

สินค้าคงเหลือ 31 กรกฎาคม 2525

- ลูกสุกรของคลอด	234,941.33	
- แม่สุกรอุมท้อง	523,701.06	
- ค่าอาหารในระยะเวลาการ ทดสอบของสุกรพันธุ์ทดแทน	<u>143,700</u>	<u>902,342.39</u>

ต้นทุนลูกสุกรของคลอด

4,724,828.46

## ลูกสุกรหย่านม

สินค้าคงเหลือ 1 สิงหาคม 2524 180,383.35

ค่าใช้จ่ายประจำงวด

- ค่าอาหารลูกสุกร	1,013,886	
- ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	<u>1,323,688.88</u>	<u>2,337,574.88</u>

ต้นทุนการผลิตทั้งหมด

2,517,058.23

สินค้าคงเหลือ 31 กรกฎาคม 2525

480,285.15

ต้นทุนลูกสุกรหย่านม

2,037,673.08

ต้นทุนการผลิตลูกสุกรโอนไป (แผนกสุกรขุน)

6,762,501.54

หัก ค่าขายมูลสุกร

60,000.-

ต้นทุนการผลิตลูกสุกรสุทธิโอนไปแผนกสุกรขุน

6,702,501.54

ต้นทุนสุกรพันธุ์คัดทิ้ง

425,000.-

รวมต้นทุนทั้งสิ้น

7,127,501.54

จำนวนลูกสุกรที่โอนไปเลี้ยงต่อในแผนกสุกรขุน

10,272 ตัว

ต้นทุนการผลิตลูกสุกรโอนไปต่อตัว

658.34321 บาท

ต้นทุนการผลิตลูกสุกรโอนไปต่อตัว สุทธิ (หลังหักค่าของมูลสุกร)

652.50209 บาท

๑. ค่าใช้จ่ายฟาร์มจะแบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่ายที่ผันแปรตามปริมาณการผลิตได้แก่ ค่าแรงงาน ค่าน้ำค่าไฟ ค่าดอกเบี๋ย ค่ายาเสริมและรักษา เป็นต้น และค่าใช้จ่ายที่ไม่ผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิตได้แก่ เงินเดือน ค่าเสื่อมราคา โรงเรือนและอุปกรณ์ต่าง ๆ ค่าสวัสดิการ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าซ่อมแซม เป็นต้น

วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตสุกรขุน จะใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Visicale เช่นเดียวกับการคำนวณต้นทุนการผลิตแผนกสุกรพันธุ์ ซึ่งมีขั้นตอนในการคำนวณดังนี้ คือ

1. เก็บตัวเลขปริมาณการผลิตหรือการเลี้ยงสุกรขุนในแต่ละหน่วยการผลิตของแต่ละเดือนในรอบระยะเวลาการบัญชี ซึ่งรวมถึงยอดปริมาณสุกรที่มีการเปลี่ยนแปลงในแต่ละวันเนื่องจากการตาย ย้ายเข้า ย้ายออก ขาย และคัดทิ้ง โดยนำยอดคงเหลือแต่ละวันนับตั้งแต่วันต้นเดือนจนถึงวันสิ้นเดือนรวมเข้าด้วยกัน

2. เก็บตัวเลขปริมาณการใช้อาหาร และข้อมูลค่าใช้จ่ายต่าง ๆ (ในภาคผนวก ก หน้า 184) ได้แก่ ปริมาณการเบิกใช้อาหาร และค่าอาหารจากแพ้ม การเบิกจ่ายอาหารประจำวัน ค่าใช้จ่ายฟาร์มอื่น ๆ ในแต่ละเดือนตามรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมิน

3. นำตัวเลขปริมาณการใช้อาหาร และค่าใช้จ่ายจากข้อ 2 หารด้วยตัวเลขจำนวนสุกรจากข้อ 1 ในแต่ละเดือน โดยแยกเป็นปริมาณการใช้อาหาร ค่าอาหาร และค่าใช้จ่ายฟาร์ม ผลลัพธ์ที่ได้คือปริมาณอาหารที่ใช้ต่อตัวต่อวัน ค่าอาหารต่อตัวต่อวัน และค่าใช้จ่ายฟาร์มต่อตัวต่อวัน (ภาคผนวก ค หน้า 199-200)

4. การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือของสุกรขุนจะแยกคำนวณต่างหาก โดยนำปริมาณการใช้อาหารจริงมากำหนดปริมาณการใช้อาหารต่อตัวสุกรโดยดูปริมาณการใช้ตามมาตรฐานจากการทดลอง (ดูตารางที่ 5.2 ในบทที่ 5) เป็นเกณฑ์ แล้วนำมาคำนวณตามราคาที่แผนกโรงผสมอาหารคิดให้ (ภาคผนวก ค หน้า 199)

ซึ่งในการคำนวณหาสินค้าคงเหลือจะแบ่งการคำนวณเป็น 2 ส่วนคือ ค่าอาหารตามชนิดอาหารที่ใช้ และค่าใช้จ่ายฟาร์มที่เกิดจากข้อ 3 ซึ่งจะต้องนำมารวมกันในแต่ละรุ่นแต่ละขนาดแล้วนำไปคูณปริมาณการใช้อาหารสุกรแต่ละรุ่นแต่ละขนาดตามอายุการเลี้ยง ซึ่งจะต้องรวมผลคูณดังกล่าวออกมาจะได้ผลลัพธ์ของสินค้าคงเหลือที่เป็นเฉพาะค่าอาหารและค่าใช้จ่ายฟาร์มทั้งหมดของแต่ละเดือนการผลิต (ในภาคผนวก ง)

5. จากผลลัพธ์ที่เป็นมูลค่าสินค้าคงเหลือจากข้อ 4 จะนำมารวมกับต้นทุนสุกรโอนมาจากแผนกสุกรพันธุ์ที่อยู่ในระหว่างการเลี้ยงไม่เสร็จสิ้น (ภาคผนวก ค หน้า 209-211-213) จะได้ผลลัพธ์มูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งสิ้นของแผนกสุกรขุน

6. นำผลลัพธ์จากข้อ 5 ไปคำนวณในงบต้นทุนการผลิตของแผนกสุกรขุน จะได้ต้นทุนการผลิต หรือต้นทุนการขายสุกรขุน ซึ่งต้นทุนการผลิตดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนสุกรขุนที่มีน้ำหนักครบ 100 กิโลกรัมหรือมีน้ำหนักที่ขายได้ และสุกรขุนที่แคระแกรนพิการไม่ได้ขนาด นอกจากนี้ได้รวมความสูญเสียจากการผลิตได้แก่ต้นทุนสุกรตาย และอื่น ๆ ไว้แล้ว จึงนำค่าขายมูลสุกรให้แผนกสัตว์น้ำมาหักเพื่อลดต้นทุนการขายดังกล่าว และนำไปหารด้วยน้ำหนักกิโลกรัมที่ขาย ข้อมูลจากหลักฐานของบริษัทฯ (ภาคผนวก ค หน้า 209) จะได้ต้นทุนขายต่อน้ำหนักสุกร 1 กิโลกรัม ตามการรับโอนลูกสุกรในราคาต้นทุน ต้นทุนสุทธิ และราคาขาย (ภาคผนวก ค หน้า 210-212-214)

จากวิธีการคำนวณดังกล่าวจะได้ต้นทุนการผลิต และมูลค่าสินค้าคงเหลือของสุกรขุนในแต่ละเดือนการผลิต ซึ่งสามารถสรุปมูลค่าสินค้าคงเหลือเฉลี่ยต่อตัวตามมาตรฐานวันเลี้ยงในแต่ละรุ่นแต่ละขนาด และต้นทุนการผลิตต่อตัวหรือต่อน้ำหนัก 1 กิโลกรัม ตามตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 สรุปมูลค่าสินค้าคงเหลือต่อตัวตามมาตรฐานการผลิตและต้นทุนจริง เฉลี่ยต่อตัวของสุกรขุน

สุกรรุ่นและขนาดตามน้ำหนัก(กิโลกรัม)	มาตรฐานการผลิต					ต้นทุนทั้งสิ้น (บาท)	ต้นทุนจริง (บาท)
	จำนวนวันเฉลี่ย			ต้นทุนค่าพันธุ์ (บาท)	ต้นทุนเลี้ยงเพิ่ม ค่าอาหารและ ค่าใช้จ่าย (บาท)		
	แม่สุกร	ลูกสุกร	สุกรขุน				
<u>สินค้าคงเหลือ</u>							
- สุกรขุนน้ำหนัก 10-15	142	28	5	652.50	55.18	707.68	
- " 10-15 A	142	28	10	652.50	115.62	768.12	
- " 15-30	142	28	20	652.50	194.45	846.95	
- " 15-30 A	142	28	30	652.50	331.99	964.49	
- " 30-45	142	28	40	652.50	477.88	1,130.38	
- " 30-45 A	142	28	50	652.50	589.54	1,242.04	
- " 45-60	142	28	70	652.50	755.64	1,408.15	
- " 45-60 A	142	28	80	652.50	817.73	1,470.23	
- " 60-80	142	28	95	652.50	984.24	1,636.74	
- " 60-80 A	142	28	105	652.50	1,125.86	1,778.36	
- " 80-100	142	28	120	652.50	1,389.64	2,042.14	
- " 80-100 A	142	28	130	652.50	1,514.82	2,167.32	
- " 100-110	142	28	140	652.50	1,615.63	2,268.13	
<u>ต้นทุนการผลิต</u>							
- สุกรขุน 100 กก.-ลูกสุกรตามต้นทุน	142	28	135				2,269.31
- " สุทธิ*	142	28	135				2,249.26
- " ราคาตลาด**	142	28	135				2,338.79

\* ต้นทุนสุทธิหลังหักมูลค่าขายมูลสุกรทั้งสิ้น ทั้งแผนกสุกรพันธุ์และสุกรขุน

\*\* ต้นทุนหลังหักมูลค่าขายมูลสุกรแล้ว โดยคำนวณราคาปรับโอนตามราคาตลาด

จากการคำนวณต้นทุนการผลิตในแผนกสุกรขุนได้นำมาสรุปผลในงบการผลิตประจำงวดบัญชีที่ประเมินตามตารางที่ 4.7 ซึ่งปรากฏว่ามีปริมาณหรือจำนวน กิโลกรัมที่ขายทั้งหมด ๑42,290 กิโลกรัม และมีต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น 21,383,477.64 บาท หากโอนลูกสุกรมาตามราคาต้นทุนการผลิตจริง\* แต่ถ้าโอนลูกสุกรมาในราคาต้นทุนสุทธิและการคำนวณต้นทุนของแผนกสุกรขุนใช้ต้นทุนสุทธิหลังจากหักค่าขายมูลสุกรแล้ว ต้นทุนการผลิตสุทธิ\*\* จะเท่ากับ 21,194,546.67 บาท และถ้าโอนลูกสุกรตามราคาตลาดและหักค่าขายมูลสุกรออกจากต้นทุนการผลิต\*\*\* แผนกสุกรขุนจะมีต้นทุนเท่ากับ 22,038,162.20 บาท ต้นทุนการผลิตต่อน้ำหนักสุกรขุนหนึ่งกิโลกรัมจึงมีจำนวน 22.69 22.49 และ 23.39 บาทตามลำดับ

#### ต้นทุนการผลิตสัตว์น้ำ

ต้นทุนการผลิตปลาช่อนและปลานิลในแผนกสัตว์น้ำจะประเมินตามจำนวนปลาที่เลี้ยงไว้เป็นเกณฑ์ โดยคิดเฉลี่ยต่อตัว แต่ละตัวมีน้ำหนักประมาณ 1 กิโลกรัม ใช้ระยะเวลาในการเลี้ยงประมาณ 15 เดือน และมีอัตราการสูญเสียหรือตายประมาณ 50% ต้นทุนการผลิตสัตว์น้ำ ประกอบด้วย

1. ค่าวัตถุดิบทางตรง มีลักษณะผันแปรโดยตรงกับปริมาณการเลี้ยงปลา ได้แก่ ค่ามูลสุกรที่ใช้ในการเลี้ยงปลา ซึ่งมูลสุกรจะมีปริมาณเปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิตสุกร บริษัทมีนโยบายเลี้ยงปลาให้มีจำนวนสมดุลต่อการเลี้ยงสุกร เพื่อให้การผลิตเป็นไปตามเป้าหมาย วิธีการคำนวณมูลค่าอาหารจากมูลสุกรได้แสดงไว้ในตารางที่ 4.8

\* ต้นทุนที่รับโอนลูกสุกรในราคาต้นทุนทั้งหมดและเมื่อนำมาผลิตหรือเลี้ยงต่อในแผนกสุกรขุน จะไม่นำค่าขายมูลสุกรมาหักออก

\*\* ต้นทุนที่รับโอนลูกสุกรในราคาต้นทุนสุทธิ (หลังหักค่าขายมูลสุกร) และเมื่อนำมาผลิตหรือเลี้ยงต่อในแผนกสุกรขุนจะนำค่าขายมูลสุกรมาหักออกด้วย

\*\*\* ต้นทุนที่รับโอนลูกสุกรในราคาตลาด (แต่ละเดือนราคาขายไม่เท่ากัน) และเมื่อนำมาผลิตหรือเลี้ยงต่อในแผนกสุกรขุนจะนำค่าขายมูลสุกรมาหักออก

ตารางที่ 4.7

แผนกสุกรขุน									
งบการผลิต									
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2528									
			ต้นทุนการผลิตจริง*			ต้นทุนการผลิตสุทธิ**			ต้นทุนการผลิตคิดราคาสุกรตามราคาตลาด***
สินค้าคงเหลือ 19 สิงหาคม 2524			5,615,697.39			5,583,009.89			6,136,421.84
ต้นทุนสุกรสุกรโอนมาจากแผนกสุกรพันธุ์	6,762,501.54				6,702,501.54			6,761,870	
ค่าใช้จ่ายประจำงวด									
- ค่าอาหารสุกรขุน	12,720,561		12,720,561			12,720,561			
- ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	<u>3,157,287.75</u>	<u>15,877,848.75</u>	<u>22,640,350.29</u>	<u>3,157,287.75</u>	<u>15,877,848.75</u>	<u>22,580,350.29</u>	<u>3,157,287.75</u>	<u>15,877,848.75</u>	<u>22,639,718.75</u>
ต้นทุนการผลิต			28,256,047.68			28,163,360.18			28,776,140.59
สินค้าคงเหลือ 31 กรกฎาคม 2525			<u>6,872,570.08</u>			<u>6,848,813.51</u>			<u>6,617,978.39</u>
ต้นทุนที่ผลิตเสร็จ			<u>21,383,477.60</u>			<u>21,314,546.67</u>			<u>22,158,162.20</u>
หัก ค่าขายมูลสุกร						<u>120,000</u>			<u>120,000</u>
ต้นทุนที่ผลิตเสร็จสุทธิ						<u>21,194,546.67</u>			<u>22,038,162.20</u>
จำนวนกิโลกรัมที่ขาย			942,290			942,290			942,290
ต้นทุนการผลิตสุกรขุนต่อหนึ่งกิโลกรัม			22,699,096			22,492,594			23,387,876

\* ต้นทุนการผลิตจริง หมายถึง ต้นทุนการผลิตสุกรขุนโดยที่รับโอนลูกสุกรมาในราคาต้นทุนที่เกิดขึ้นก่อนหักค่าขายมูลสุกร และเมื่อนำมาผลิตหรือเลี้ยงต่อในแผนกสุกรขุนจะไม่นำค่าขายมูลสุกรมาหัก

\*\* ต้นทุนสุทธิ หมายถึง ต้นทุนการผลิตสุกรขุนโดยที่รับโอนลูกสุกรมาในราคาต้นทุนสุทธิ (หลังหักค่าขายมูลสุกร) และเมื่อนำมาผลิตหรือเลี้ยงต่อในแผนกสุกรขุนจะนำค่าขายมูลสุกรไปหักด้วย

\*\*\* ต้นทุนการผลิตคิดราคาสุกรตามราคาตลาด หมายถึง ต้นทุนการผลิตสุกรขุนโดยที่รับโอนลูกสุกรมาในราคาตลาด และเมื่อนำมาผลิตหรือเลี้ยงต่อในแผนกสุกรขุนจะนำค่าขายมูลสุกรมาหักหรือไม่หักก็ได้

## ตารางที่ 4.8 การคำนวณค่าอาหารสัตว์น้ำ

	สุกรขุน	สุกรพันธุ์	รวม
1. คำนวณจากจำนวนสุกร			
(1) ปริมาณการใช้อาหารต่อตัวต่อ ระยะเวลาการเลี้ยง	290 กิโลกรัม	500 กิโลกรัม	
(2) จำนวนอาหารเปลี่ยนเป็นเนื้อ	85 "		
(3) มูลสุกร (1) - (2)	205 "	500 "	
(4) หักมูลสุกรสูญเสีย 25%(3)X.25	51 "	125 "	
(5) คงเหลือมูลสุกรต่อตัว(3) - (4)	154 "	375 "	
(6) ระยะเวลาการเลี้ยง	150 วัน	365 วัน	
(7) เฉลี่ยสุกรให้มูลต่อวัน (5)÷(6)	1.1 กิโลกรัม	1 กิโลกรัม	1 กิโลกรัม
(8) จำนวนสุกรคูณด้วยจำนวนวัน*	1,407,977 ตัว	309,029 ตัว	1,717,006 ตัว
(9) จำนวนมูลสุกรทั้งสิ้น (7)X(8)	1,407,977 ก.ก.	309,029 ก.ก.	1,717,006 ก.ก.
(10) อัตราการหักสิ่งสูญเสีย	45%	20%	
(11) สิ่งสูญเสียทั้งหมด	633,590	61,806	695,396
(12) คงเหลือมูลสุกรสดสุทธิ (9)-(11)	774,387 ก.ก.	247,223 ก.ก.	1,021,610 ก.ก.
(13) นำไปตากแห้งเหลือ30%(12)X.30	232,316 "	74,167 "	306,483 "
(14) ราคามูลสุกรตากแห้งกิโลกรัมละ	1 บาท	1 บาท	1 บาท
(15) ค่าขายมูลสุกรทั้งสิ้นต่อปี	"	"	"
(13)X(14)	232,316 "	74,167 "	306,483 "
(16) ค่าขายมูลสุกรต่อเดือน(15)÷12	19,359.68บาท	6,180.58 บาท	25,540 "
2. คำนวณจากปริมาณการใช้อาหาร			
(1) ปริมาณการใช้อาหารสุกรทั้งหมด	2,752,270 ก.ก.	636,300 ก.ก.	3,388,570 ก.ก.
(2) ปริมาณอาหารที่เปลี่ยนเป็นเนื้อ 3 ต่อ 1(1) ÷ 3	917,423 "	-	-
(3) ค่ามูลสุกรคงเหลือทั้งสิ้น(1)-(2)	1,834,846 "	636,300 "	2,471,146 "
(4) อัตราการสูญเสียและนำไปใช้ ประโยชน์อื่น**	50%	50%	50%
(5) จำนวนมูลสุกรสูญเสีย (3)X(4)	917,423 ก.ก.	318,150 ก.ก.	1,235,573 ก.ก.
(6) จำนวนมูลสุกรสดสุทธิ (3)-(5)	917,423 "	318,150 "	1,235,573 "
(7) ราคาขายมูลสุกรสดกิโลกรัมละ	.25 บาท	.25 บาท	.25 บาท
(8) ค่าขายมูลสุกรทั้งสิ้นต่อปี(6)X(7)	229,356 "	79,538 "	308,894 "
(9) ค่าขายมูลสุกรต่อเดือน (8)÷12	19,113 "	6,628 "	25,741 "

\* จากตารางที่ 4.13

\*\* การที่มีอัตราการสูญเสียมากเมื่อคิดจากปริมาณการใช้อาหาร เนื่องจากอาหารบางส่วนนำไปเสริมสร้างโครงสร้างแม่เพื่อผลิตลูกสุกรให้มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง เช่น ช่วงตั้งท้อง ช่วงเลี้ยงลูก เป็นต้น ส่วนการเปลี่ยนอาหารให้เป็นเนื้อมีจำนวนน้อย (เลี้ยงไว้ผลิตลูก 8 ปี มีการใช้อาหาร ๕642 กิโลกรัม/ตัว เปลี่ยนเป็นเนื้อได้เพียงตัวละ 50 กิโลกรัมเท่านั้น)

## 2. ค่าใช้จ่ายฟาร์มแบ่งเป็น 2 ประเภทคือ

2.1 ค่าใช้จ่ายผันแปร คือค่าใช้จ่ายที่ผันแปรไปโดยตรงกับปริมาณการผลิต ได้แก่

2.1.1 ค่าพันธุ์ปลา คือต้นทุนลูกปลาสวยและปลาแม่ที่นำมาเลี้ยงซึ่งผันแปรโดยตรงกับจำนวนปลาและขึ้นอยู่กับปริมาณมูลสุกร นอกจากนี้ค่าพันธุ์ปลาจะเปลี่ยนแปลงตามฤดูกาลผลิตจากแหล่งภายนอก และแต่ละครั้งที่จัดซื้อจะมีจำนวนไม่เท่ากัน ประกอบกับปริมาณการเลี้ยงแตกต่างกันในแต่ละบ่อ ซึ่งมีจำนวนมากกว่า 20 บ่อ ทำให้มีปัญหายุ่งยากในการคำนวณต้นทุนการผลิตต่อตัว

2.1.2 ค่าแรงงาน มีลักษณะผันแปรตามปริมาณบ่อที่เลี้ยง ได้แก่ ค่าแรงคนเก็บอาหารปลาจากมูลสุกร ค่าแรงงานคนเลี้ยงปลา เป็นต้น

2.1.3 ค่าน้ำค่าไฟ มีลักษณะการใช้ขึ้นอยู่กับการผลิตตามจำนวนบ่อปลา กล่าวคือ ตั้งแต่เริ่มเตรียมบ่อเพื่อเลี้ยงปลาจะมีการสูบน้ำเข้าบ่อ ในการเพิ่มหรือลดน้ำที่เลี้ยงปลา เนื่องจากน้ำเสีย หรือวิดบ่อเพื่อจับปลาก็ต้องใช้ น้ำอีกเช่นกัน ส่วนค่าไฟนั้นจะมีการคิดไฟไว้ตามบ่อต่าง ๆ ดังนั้นค่าไฟจึงผันแปรไปตามจำนวนบ่อที่เลี้ยง บริษัทได้จัดสรรค่าน้ำค่าไฟเป็นค่าใช้จ่ายของแผนกผลิต โดยวิธีการประมาณปริมาณการใช้เป็นเกณฑ์

2.1.4 ค่าอาหารเสริม เป็นอาหารที่ใช้ในลักษณะพิเศษสำหรับการเลี้ยงลูกปลาในวัยอ่อนซึ่งยังไม่สามารถกินอาหารจากมูลสุกรได้อย่างเต็มที่ และเป็นอาหารที่ช่วยเสริมสร้างให้ลูกปลาเจริญเติบโตเร็วขึ้น ค่าอาหารเสริมมีลักษณะผันแปรไปตามปริมาณการเลี้ยงลูกปลา

2.1.5 ค่าดอกเบี้ยย บริษัทได้จัดสรรค่าใช้จ่ายส่วนนี้ให้ตามอัตราที่กำหนดไว้เท่ากันทุกแผนกการผลิตจากมูลค่าสินค้าคงเหลือในแต่ละเดือน การผลิตมีจำนวนแตกต่างกันในแต่ละเดือน จึงถือค่าใช้จ่ายดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายผันแปร





2.2 ค่าใช้จ่ายคงที่ คือค่าใช้จ่ายที่ไม่ผันแปรไปตามปริมาณการผลิต  
ได้แก่

2.2.1 เงินเดือน ได้แก่เงินเดือนหัวหน้าแผนกสัตว์น้ำที่ทำการควบคุมการเลี้ยงปลาทั้งหมด เป็นต้น

2.2.2 ค่าเสื่อมราคาบ่อเลี้ยงปลาและอุปกรณ์การเลี้ยงปลา  
สามารถแยกประเภทตามอายุการใช้งาน ดังนี้

- บ่อที่เลี้ยงปลา จะมีอายุการใช้งานประมาณ 10 ปี
- รถยนต์ขนส่งมูลสุกร เครื่องสูบน้ำ และวิดน้ำ  
จะมีอายุการใช้งานประมาณ 5 ปี
- รถเข็นอาหาร อวนจับปลา และอุปกรณ์จำเป็นต่าง ๆ  
มีอายุการใช้งานประมาณ 3 ปี

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาจะใช้วิธีอัตราเส้นตรง และตัดจ่ายจาก  
ต้นทุนที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ค่าเสื่อมราคาที่น่ามาวิเคราะห์เป็นการเก็บตัวเลขจาก  
ค่าเสื่อมราคาของบริษัทคำนวณไว้ เนื่องจากต้นทุนของสินทรัพย์ใช้เฉพาะภายในบริษัท  
เท่านั้น

2.2.3 ค่าสวัสดิการ ได้แก่ เงินสะสมของพนักงานที่บริษัทฯ  
จ่ายให้ ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น

วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตแผนกสัตว์น้ำ มีขั้นตอนดังนี้

1. เก็บข้อมูลตัวเลขปริมาณการผลิต ปลา พันธุ์ปลา และค่าใช้จ่าย  
ฟาร์มอื่น ๆ ซึ่งรวมค่ามูลสุกรที่ซื้อมาจากแผนกสุกรขุนและแผนกสุกรพันธุ์ที่  
ปรากฏในบัญชีระหว่างรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมิน (ภาคผนวก ก. หน้า 185)

2. คำนวณหาต้นทุนการผลิตจากตัวเลขในข้อ 1 โดยคำนวณต้นทุนต่อตัว จากปริมาณปลาที่เลี้ยงตามกำลังการผลิตปกติ ซึ่งมีอัตราการสูญเสีย 50% และคำนวณ ต้นทุนตามระยะเวลาการเลี้ยง ตามปกติระยะเวลาที่เลี้ยงจนขายได้ประมาณ 15 เดือน

3. ผลลัพธ์จากข้อ 2 จะได้ต้นทุนการผลิตต่อตัวต่อเดือน ซึ่งจะนำมา คำนวณหาสินค้าคงเหลือจากจำนวนปลาที่เลี้ยงในแต่ละบ่อที่เลี้ยง เนื่องจากเวลา ที่ปล่อยและระยะเวลาการเลี้ยงไม่ตรงกัน เมื่อคำนวณหาสินค้าคงเหลือแต่ละบ่อ การผลิตได้แล้วจะนำมารวมไว้ด้วยกัน

4. เมื่อจับปลาได้จะต้องนำมาคำนวณต้นทุนขาย โดยคิดตามน้ำหนักปลา ที่จับขาย เฉลี่ยน้ำหนัก 1 กิโลกรัมต่อตัว ซึ่งในการคำนวณต้นทุนขายนั้น จะต้องถือ ระยะเวลาการเลี้ยงเป็นหลัก เนื่องจากค่าใช้จ่ายและต้นทุนต่าง ๆ คิดเป็นเดือน ดังนั้นต้นทุนขายปลาของแต่ละบ่อจะแตกต่างกัน ทำให้บางบ่อขาดทุน และบางบ่อมี กำไร นอกจากนี้ปริมาณการจับปลาของแต่ละบ่อแตกต่างกัน หากปริมาณการจับปลา ต่ำกว่าปริมาณการผลิตสุทธิหลังจากหักอัตราการสูญเสีย จะขาดทุน และถ้ามากกว่า ก็จะมีกำไร

จากวิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตในแผนกสัตว์น้ำสามารถคำนวณต้นทุน การผลิตของแต่ละเดือนในงวดบัญชีที่ประเมินตามภาคผนวก ก หน้า 185 และสรุปผลในงบ การผลิตของแผนกสัตว์น้ำประจำงวดตามตารางที่ 4.9 ปรากฏว่ามีปริมาณการขาย 76,376 ตัว และต้นทุนที่ผลิตเสร็จ 580,643.50 บาท ซึ่งมีต้นทุนขายต่อตัวเท่ากับ 7.60 บาท

## ตารางที่ 4.9

## แผนกสัตว์น้ำ

## งบการผลิต

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2525

สินค้าคงเหลือ 1 สิงหาคม 2524		850,957.68
ค่าใช้จ่ายประจำงวด		
- ค่ามูลสัตว์	300,000.00	
- อาหารเสริม	47,903.00	
- ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	651,294.88	
- ค่าพันธุ์	<u>173,050.00</u>	<u>1,172,247.88</u>
ต้นทุนการผลิต		2,023,205.56
สินค้าคงเหลือปลายงวด		<u>1,442,562.06</u>
ต้นทุนที่ผลิตเสร็จ		<u>580,643.50</u>
จำนวนหัวที่ขาย		76,376
ต้นทุนการผลิตต่อตัว		7.60

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

### ต้นทุนการผลิตอาหารสุกร

การผลิตอาหารสุกรของแผนกโรงผสมอาหารจะผันแปรตามความต้องการของสุกรในแต่ละรุ่นและแต่ละขนาด ซึ่งต้นทุนการผลิตจะแตกต่างกันตามคุณค่าอาหารที่มีจำนวนโปรตีนมากหรือน้อย และจะคิดต้นทุนการผลิตอาหารสุกรต่อกิโลกรัม ต้นทุนการผลิตของแผนกโรงผสมอาหารประกอบด้วย

1. ค่าวัตถุดิบทางตรง คือ ค่าวัตถุดิบที่เป็นส่วนผสมในการผลิตอาหารสุกร ซึ่งจะเปลี่ยนแปลงสูตรการผลิตไปตามราคาวัตถุดิบหลัก เพื่อให้ต้นทุนการผลิตต่ำ และมีคุณค่าอาหารตรงตามความต้องการของสุกรที่เลี้ยงในแต่ละรุ่นและแต่ละขนาด ซึ่งวัตถุดิบต่าง ๆ จะผันแปรตามปริมาณการผลิตโดยตรง ได้แก่ ปลายข้าว ข้าวโพด กากถั่ว ปลายเป่น รำข้าว รำสีกัด และพรีมิกซ์ (วิตามินและแร่ธาตุต่าง ๆ)

2. ค่าใช้จ่ายฟาร์ม แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

2.1 ค่าใช้จ่ายผันแปร คือ ค่าใช้จ่ายที่ผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิต ได้แก่

2.1.1 ค่าแรงงานจะมีลักษณะผันแปรกับปริมาณการผลิต กล่าวคือ เมื่อเพิ่มการเลี้ยงสุกรมากขึ้น ปริมาณการผสมอาหารจะต้องเพิ่มขึ้นตามลำดับ คนงานจึงไม่เพียงพอต่อการผลิตอาหาร ต้องจ้างคนเพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าแรงคนชั่งวัตถุดิบ จัดเตรียมวัตถุดิบ บดวัตถุดิบ นำวัตถุดิบเข้าเครื่อง แยกวัตถุดิบ และบรรจุกระสอบและเก็บวัตถุดิบ เป็นต้น

2.1.2 ค่าน้ำค่าไฟ แผนกโรงผสมอาหารใช้น้ำมีปริมาณเพียงเล็กน้อย แต่ใช้ไฟเป็นจำนวนมาก ในการเดินเครื่องจักรในการผสมอาหารเพื่อผลิตอาหารสุกร ปริมาณการใช้ไฟจึงผันแปรตามชั่วโมงการผลิตอาหาร ซึ่งถ้าปริมาณการผลิตมาก ต้องเพิ่มชั่วโมงในการผลิตมากตามไปด้วย



2.1.3 ค่าดอกเบี้ยย ผันแปรตามมูลค่าสินค้าคงเหลือในแต่ละเดือน ซึ่งได้รับการจัดสรรในอัตรา 18% ต่อปีของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

2.1.4 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ได้แก่ ค่าแรงงานที่เป็นค่าจ้างประจำวัน ค่าล่วงเวลา เป็นต้น

2.2 ค่าใช้จ่ายคงที่ คือค่าใช้จ่ายที่ไม่ผันแปรไปตามปริมาณการผลิต  
ได้แก่

2.2.1 เงินเดือน ได้แก่ เงินเดือนหัวหน้าแผนกโรงผสมอาหาร เงินเดือนคนทำความสะอาดโรงผสมอาหาร เป็นต้น

2.2.2 ค่าเสื่อมราคาโรงผสมอาหารสุกร เครื่องจักรผสมอาหารและบดอาหาร และอุปกรณ์การผลิตอาหาร สามารถแยกประเภทตามอายุการใช้งาน ดังนี้

- โรงผสมอาหารสุกร มีอายุการใช้งานประมาณ 7 ปี
- เครื่องจักรผสมอาหาร และบดอาหาร จะมีอายุการใช้งานประมาณ 5 ปี
- อุปกรณ์การผลิตอาหารอื่น ๆ เช่น รถเข็นวัตถุดิบ มีอายุการใช้งานประมาณ 3 ปี

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีอัตราเส้นตรง และตัดจ่ายจากต้นทุนที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ค่าเสื่อมราคาที่น่ามาวิเคราะห์เก็บจากตัวเลขของบริษัท เนื่องจากต้นทุนสินทรัพย์ใช้เฉพาะภายในบริษัทฯ เท่านั้น

2.2.3 ค่าสวัสดิการ ได้แก่ เงินสะสมของพนักงานที่บริษัทฯ จ่ายเข้ากองทุนเงินสะสมพนักงาน ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น

2.2.4 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ได้แก่ เครื่องมือ เครื่องใช้เล็ก ๆ น้อย ๆ ในการผลิตอาหาร เช่น พลาสติกวัตถุดิบ กรรไกร มีด ฯลฯ

วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตของแผนกโรงผสมอาหาร จะใช้การคำนวณด้วยคอมพิวเตอร์โปรแกรม Visicalc ซึ่งมีขั้นตอนดังนี้

1. เก็บข้อมูลปริมาณการผลิตจากใบเบิกใช้วัตถุดิบและปริมาณผลผลิตของอาหารสุกรแต่ละชนิดแต่ละวัน ในรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมิน
2. เก็บข้อมูลตัวเลขต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของการผลิตอาหารสุกรจากบัญชีในรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมิน (ภาคผนวก ก หน้า 186)
3. คำนวณหาค่าวัตถุดิบแต่ละชนิดโดยใช้ราคาเฉลี่ยและจำแนกตามสูตรการผลิตของอาหารสุกรแต่ละชนิด เพื่อหาต้นทุนค่าวัตถุดิบจริงทั้งหมดจากการเบิกใช้ (ภาคผนวก จ หน้า 227-234)
4. นำตัวเลขจากข้อ 2 ทหารด้วยตัวเลขจากข้อ 1 จะได้ค่าใช้จ่ายในการผลิตอาหารต่อหนึ่งกิโลกรัม (ภาคผนวก จ หน้า 226)
5. นำตัวเลขจากข้อ 3 และข้อ 4 มารวมกันในแต่ละชนิด จะได้ต้นทุนค่าอาหารสุกรแต่ละชนิดเพื่อเลี้ยงสุกรในฟาร์มต่อไป
6. การคำนวณต้นทุนการผลิตอาหารหรือต้นทุนขายให้แก่แผนกสุกรพันธุ์ และแผนกสุกรขุน จะคำนวณโดยนำสินค้าคงเหลือต้นเดือนรวมกับต้นทุนการผลิตอาหารสุกรประจำเดือนที่ผลิต หักยอดสินค้าคงเหลือปลายเดือน จะได้ต้นทุนของแต่ละเดือน (ภาคผนวก ก หน้า 186)

จากการคำนวณต้นทุนการผลิตในแผนกโรงผสมอาหารสามารถสรุปต้นทุนการผลิตประจำงวดบัญชีที่ประเมินได้ดังนี้ (ตารางที่ 4.10)

## ตารางที่ 4.10

## แผนกโรงผสมอาหาร ฯ

## งบการผลิต

ประจำปี 1 ปี เพียงวันที่ 31 กรกฎาคม 2525

สินค้าคงเหลือ (อาหารผสม) 1 ส.ค. 2524		139,907.00
ค่าใช้จ่ายประจำปี		
- ค่าวัตถุดิบ	14,544,309.10	
- ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	<u>658,963.27</u>	<u>15,203,272.37</u>
ต้นทุนการผลิต		15,343,179.37
สินค้าคงเหลือ (อาหารผสม) 31 กรกฎาคม 2525		<u>74,100.00</u>
ต้นทุนค่าอาหารที่ผลิตเสร็จ		15,269,079.37
ต้นทุนค่าอาหารเม็ด		<u>1,637,694.00</u>
ต้นทุนค่าอาหารสุกรทั้งสิ้น		<u>16,906,773.37</u>
จำนวนกิโลกรัมของอาหารผสม		3,277,600.00
ต้นทุนเฉลี่ยของอาหารผสมต่อหนึ่งกิโลกรัม (บาท)		4.6385379

จากงบการผลิตแสดงให้เห็นว่า แผนกโรงผสมอาหารมีปริมาณการผลิตทั้งหมด 3,277,600 กิโลกรัม และมีต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น 15,203,272.37 บาท เฉลี่ยต้นทุนการผลิตต่อหนึ่งกิโลกรัมเท่ากับ 4.64 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นของฝ่ายธุรการเพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่แผนกการผลิตต่าง ๆ ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหารงานของบริษัท (รวมฝ่ายการบัญชี และฝ่ายการตลาดด้วย) ได้แก่

1. ค่าแรงงาน ได้แก่ ค่าแรงงานในฝ่ายธุรการ เช่น แผนกยามรักษาการณั้ แผนกบริการทั่วไป โดยนับจากพนักงานระดับล่างสุดจนถึงรองหัวหน้าหน่วยการผลิต
2. ค่าน้ำค่าไฟ ได้แก่ ค่าน้ำค่าไฟที่ใช้ในสำนักงาน บ้านพัก และแผนกบริการทั่วไปตามหน่วยย่อย ๆ ต่าง ๆ
3. ค่าดอกเบี้ย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการกู้ยืมเงินจากธนาคารมาใช้เกี่ยวกับกิจการของบริษัทฯ
4. เงินเดือน ได้แก่ เงินเดือนผู้จัดการบริษัท ผู้ช่วยผู้จัดการด้านต่าง ๆ ในฝ่ายการผลิต\* ฝ่ายการบัญชี ฝ่ายธุรการ และฝ่ายการตลาด หัวหน้ายามเลขานุการ และหัวหน้าหน่วยต่าง ๆ เช่น หัวหน้าหน่วยปรับปรุงสิ่งแวดล้อม หัวหน้าหน่วยก่อสร้างและซ่อมแซม หัวหน้าหน่วยบริการน้ำและไฟฟ้า หัวหน้าหน่วยยานยนต์ หัวหน้าหน่วยอาหารและจัดเลี้ยง และหัวหน้าหน่วยพัสดุและยา เป็นต้น
5. ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน บ้านพัก และอุปกรณ์สำนักงานต่าง ๆ สามารถแยกประเภทตามอายุการใช้งานได้ดังนี้
  - อาคารสำนักงาน บ้านพักพนักงาน มีอายุการใช้งานประมาณ 10 ปี
  - อุปกรณ์สำนักงาน ได้แก่ เครื่องพิมพ์ดีด เครื่องบวกเลข ตู้ใส่เอกสาร เครื่องปรับอากาศ เครื่องตกแต่ง โต๊ะประชุม มีอายุการใช้งาน 5 ปี
  - อุปกรณ์อื่น ๆ ได้แก่ ตู้เย็น รถยนต์ โต๊ะรับประทานอาหาร และเครื่องอำนวยความสะดวกที่มีค่าอื่น ๆ มีอายุการใช้งาน 5 ปี

\* ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายการผลิต ทำหน้าที่ควบคุมทั้งฝ่ายการผลิต และทำหน้าที่อื่นร่วมด้วย จึงไม่สามารถแยกเข้าแผนกการผลิตด้านต่าง ๆ ได้ชัดเจน จึงรวมอยู่ในฝ่ายธุรการ



วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีอัตราเส้นตรง โดยตัดค่าเสื่อมราคาจากมูลค่า ณ วันที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา ค่าเสื่อมราคาที่น่ามาวิเคราะห์เก็บตัวเลขจากปริมาณของบริษัทฯ เนื่องจากต้นทุนสินทรัพย์เป็นข้อมูลที่ใช้เฉพาะภายในบริษัทเท่านั้น

6. ค่าสวัสดิการ ได้แก่ เงินสะสมเข้าเงินกองทุนพนักงาน ค่ารักษาพยาบาล ค่าสมาชิกเงินทุนทดแทน ค่าน้ำเหี่ยว ค่ารางวัลแข่งขันกีฬาและการทำงานดี ค่าเครื่องแบบพนักงาน เป็นต้น

7. ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง\* ได้แก่ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในการสูบน้ำให้แผนกสัตว์น้ำ ค่าน้ำมันรถบรรทุกอาหารสุกร ค่าน้ำมันรถที่ใช้งานในบริษัทฯ และของผู้บริหาร ค่าน้ำมันเครื่องปั่นไฟ เป็นต้น

8. ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ ได้แก่ ค่าประกันภัยรถยนต์ ค่าซ่อมแซมรถยนต์ ค่ายางและอะไหล่รถยนต์ เป็นต้น

9. ค่าอาหารพนักงาน ได้แก่ ค่าอาหารประจำวันที่จัดเลี้ยงพนักงานทั้งหมดในบริษัทฯ เช่น ค่าข้าวสาร ค่ากับข้าว และค่าขนม เป็นต้น

10. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ได้แก่ค่าแรงงานจ้างพิเศษรายวัน ค่ารางวัลพนักงานในแต่ละเดือน (สำหรับประสิทธิภาพในการทำงานเพื่อให้การผลิตเป็นไปตามเป้าหมาย) ค่าล่วงเวลา ค่าอากรแสตมป์ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ค่าไปรษณียากร ค่าโทรเลขและโทรศัพท์ เป็นต้น

11. ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ ได้แก่ ค่าวัสดุที่ใช้ในสำนักงาน เช่น สมุดบัญชี ดินสอ ปากกา ไม้บรรทัด ฯลฯ

12. ค่าภาษีที่ดินและค่าการกุศล ได้แก่ ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินของบริษัท และการบริจาคการกุศลต่าง ๆ

---

\* ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง มีปริมาณการใช้ร่วมกันในทุกแผนกงาน และไม่สามารถแยกปริมาณการใช้ได้

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของฝ่ายธุรการ (ภาคผนวก ก หน้า 187) มีดังนี้

ค่าแรงงาน	423,570.50	บาท
ค่าน้ำค่าไฟ	67,000.00	"
ค่าดอกเบี๋ย	391,972.59	"
เงินเดือน	705,740.50	"
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์สำนักงาน	132,000.00	"
ค่าสวัสดิการ	133,215.00	"
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	54,366.00	"
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	64,055.25	"
ค่าอาหารพนักงาน	300,000.00	"
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	64,881.00	"
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	21,841.50	"
ค่าภาษีและค่าการกุศล	<u>59,064.50</u>	"
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานทั้งสิ้น	<u>2,417,706.84</u>	"

#### ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานของแต่ละแผนกของบริษัทจะมีการสรุปผลแต่ละเดือนของรอบระยะเวลาการบัญชีที่ประเมินในภาคผนวกที่ ฉ และสรุปผลรายแผนกตามตารางที่ 4.11 ปรากฏว่าแผนกสุกรพันธุ์มีค่าขาย 7,232,048.50 บาท (ประกอบด้วยค่าขายลูกสุกรให้แก่แผนกสุกรขุน 6,761,870.00 และค่าขายสุกรพันธุ์คัดทิ้ง 470,178.50 บาท) และต้นทุนขาย 7,127,501.54 (ลูกสุกร 6,702,501.54 สุกรพันธุ์คัดทิ้ง 425,000 บาท) มีกำไรสุทธิ 104,546.96 บาท กำไรสุทธิดังกล่าวเป็นกำไรที่เกิดขึ้น เนื่องจากราคาขายลูกสุกรคิดตามราคาตลาดภายนอก

ตารางที่ 4.11

บริษัทฟาร์มศิริพันธ์ จำกัด

งบกำไรขาดทุนแยกแผนก

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดเพียงวันที่ 31 กรกฎาคม 2525

	<u>รวม*</u>	<u>แผนกสุกรพันธุ์</u>	<u>แผนกสุกรขุน</u>	<u>แผนกสัตว์น้ำ</u>	<u>แผนกโรงผสมอาหาร</u>	<u>ฝ่ายธุรการ</u>
ขาย	22,057,224.50	7,232,048.50	20,840,290	611,010	17,019,436	2,268,732.05
ต้นทุนขาย	<u>22,372,248.33</u>	<u>7,127,501.54</u>	<u>22,038,162.20</u>	<u>580,643.50</u>	<u>16,906,773.37</u>	<u>2,417,706.84</u>
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<u>(315,023.83)</u>	<u>104,546.96</u>	<u>(1,197,872.20)</u>	<u>30,366.50</u>	<u>112,662.63</u>	<u>(148,974.79)</u>

\* ผลการดำเนินงานรวม จะมีต้นทุนและรายได้ร่วมกันเฉพาะขายให้ตลาดภายนอกเป็น เกณฑ์ในการคำนวณผลกำไรเท่านั้น ดังนั้น จึงมีต้นทุนและรายได้ของแผนกสุกรขุน สัตว์น้ำ รายได้เบ็ดเตล็ดของแผนกโรงผสมอาหารสุกร และแผนกสุกรพันธุ์ (ดูตารางที่ 4.12)

ศูนย์วิทยุทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



แผนกสุกรขุนมีผลขาดทุนสุทธิ 1,197,872.20 บาท เนื่องจากรับโอน ต้นทุนลูกสุกรที่นำมาเลี้ยงต่อในราคาตลาด นอกจากนี้ยังเนื่องมาจากการตายของ สุกรขุน และมีสุกรขุนที่แคะแกรน จึงทำให้ต้นทุนการผลิตสูงขึ้น ประกอบกับภาวะ ราคาตลาดของสุกรขุนมีชีวิตรต่ำลง

แผนกสัตว์น้ำมีกำไรสุทธิ 30,386.50 บาท เนื่องจากบริษัทฯ ประเมิน อัตราการตายไว้สูงกว่าที่เกิดขึ้นจริง ปริมาณปลาที่จับ เพื่อขายจึงมีจำนวนมากกว่าที่ คาดคะเนไว้ ทำให้มูลค่าขายสูง นอกจากนี้ยังมีปลาอื่น ๆ ที่จับได้เป็นผลพลอยได้ จึงทำให้เกิดผลกำไร

แผนกโรงผสมอาหารสุกรปกติจะคิดค่าอาหารสุกรตามต้นทุนการผลิตจริง แต่เนื่องจาก มีรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ เพิ่มขึ้นในแผนกจึงทำให้มีผลกำไรสูงคือ 112,662.63 บาท

ฝ่ายธุรการได้รับรายได้จากค่าดอกเบี้ยในอัตรา 18% ต่อปีของมูลค่าสินค้า คงเหลือแต่ละเดือนจากแผนกผลิต (เป็นการจัดสรรต้นทุนให้แผนกผลิต แต่คงสภาพ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้ปรากฏอยู่ในงบรายได้รายจ่าย) และรวมกับค่าบริการให้แผนกสัตว์น้ำ เป็นพิเศษ เมื่อรวมรายได้ทั้งหมดแล้วปรากฏว่ายังไม่สามารถชดเชยกับรายจ่ายที่เกิดขึ้น จริงทั้งหมดได้ ฝ่ายธุรการจึงต้องรับภาระขาดทุนจำนวน 148,974.79 บาท ทั้งนี้ เป็นผลมาจากการจัดสรรค่าใช้จ่ายให้แผนกผลิตและการที่ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายที่ เกี่ยวกับการขยายงานของบริษัทด้วย

ผลการดำเนินงานรวมทุกแผนกของบริษัทประจำงวดบัญชีที่ประเมินปรากฏว่า มีผลขาดทุนถึง 315,023.83 บาท (ตารางที่ 4.12) สาเหตุสำคัญที่ทำให้บริษัทฯ ขาดทุนเนื่องมาจากราคาสุกรมีชีวิตรต่ำลงมาก และมีค่าใช้จ่ายในการขยายงานของ บริษัทสูงมากในรอบระยะเวลาบัญชีที่ประเมิน ได้สรุปผลการดำเนินงานและรายละเอียด ค่าใช้จ่ายของแต่ละแผนก และรวมทุกแผนกไว้ในตารางที่ 4.13

## ตารางที่ 4.12

## บริษัทฟาร์มศิรินทร์ จำกัด

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2525

ขาย: แผนกสุกรพันธุ์-ค่าขายสุกรพันธุ์คัดทิ้ง		470,178.50 <sup>*</sup>
- แผนกสุกรขุน		20,840,290 (ตารางที่ 4.11)
- แผนกสัตว์น้ำ		<u>611,010 (ตารางที่ 4.11)</u>
รวมค่าขาย		21,921,478.50
<u>หัก ต้นทุนขาย</u>		
- แผนกสุกรพันธุ์-สุกรพันธุ์คัดทิ้ง	425,000 (ตารางที่ 4.5)	
- แผนกสุกรขุน	21,194,546.67 (ตารางที่ 4.7)	
- แผนกสัตว์น้ำ	+ 580,623.50	
- แผนกโรงผสมอาหาร	<u>- 6,916.63<sup>**</sup></u>	<u>22,193,273.54</u>
กำไร(ขาดทุน) ขั้นต้น		(271,795.04)
<u>หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน-ฝ่ายธุรการ (รับภาระ)</u>		<u>148,974.79</u>
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงาน		(420,769.83)
<u>บวก รายได้เบ็ดเตล็ด</u>		<u>105,746<sup>***</sup></u>
กำไร(ขาดทุน) สุทธิ		<u>(315,023.83)</u>

\* ราคาขายแผนกสุกรพันธุ์ทั้งหมดตามราคาตลาด 7,232,048.50

หักราคาลูกสุกรโอนไปแผนกสุกรขุนตามราคาตลาด 6,761,870

\*\* ค่าไรโรงผสมฯ +12,662.63 (ตารางที่ 4.11) - รายได้เบ็ดเตล็ด  
105,746 (ภาคผนวก ก หน้า 186)\*\*\* จากภาคผนวกที่ ก หน้า 186 ยอดรายได้อื่น ๆ (80,907+5,539+14,500+  
4,800)

ตารางที่ ๔.๑๔ สรุปยอดค่าใช้จ่ายและค่าใช้จ่ายทาง ๆ ของบริษัท ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๕๔ ถึง กรกฎาคม ๒๕๕๕

	แผนกสุกรพันธุ์	แผนกสุกรขุน	แผนกสัตว์น้ำ	แผนกรังผสมอาหาร	ฝ่ายธุรการ	รวม
ปริมาณการผลิต	309,029 *1 ตัว 285,379	1,407,977 ตัว	3,365,060 ตัว	3,277,600 กก.		
ปริมาณการขาย	10,272 ตัว	942,290 กก.	76,376 ตัว	3,536,290 กก.		
ปริมาณการใช้อาหารหรือวัตถุดิบ	636,300 *1 กก. 147,720	2,752,270 กก.	1,200,000 กก.	3,412,396 กก.		
มูลค่าอาหารหรือวัตถุดิบ	2,865,092.00 *1 บาท 1,013,886.00	12,720,561. บาท	300,000 บาท	14,544,309.10 บาท		31,443,847.10 บาท
ค่าใช้จ่ายฟาร์ม						
- ค่าใช้จ่ายคัมโป						
- ค่าอาหารคัมโป	3,993.00	-	47,903	-	-	51,896.00
- ค่ายาเสริมและวัคซีน	354,665.00	672,095.65	-	-	-	1,026,760.65
- ค่าแรงงาน	291,751.00	181,135.75	77,864.75	70,786.25	423,570.50	1,045,108.25
- ค่าไฟฟ้า	146,000.00	135,000.00	24,000.00	140,500.00	67,000.00	512,500.00
- ค่าดอกเบี้ย	711,023.25	1,068,900.35	210,386.13	158,422.02	391,972.59	2,540,704.34
- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ				32,081.00	64,881.00	96,962.00
รวมค่าใช้จ่ายคัมโป	1,507,432.25	2,057,131.75	360,153.88	401,789.27		
- ค่าใช้จ่ายคงที่						
- เงินเดือน	209,676.00	159,626.50	27,400.00	73,390.00	705,740.50	1,175,833.00
- ค่าเสื่อมราคาโรงเรือนและอุปกรณ์ต่าง ๆ	627,000.00	510,000.00	240,000.00	100,000.00	132,000.00	1,609,000.00
- ค่าวัสดุการ	61,108.00	44,329.00	71,634.00	72,000.00	133,215.00	382,286.00
- ค่าใช้จ่าย เบ็ดเตล็ด	147,282.00	166,983.50	-	11,784.00	-	326,049.50
- ค่าซ่อมแซม	219,277.00	219,217.00	-	-	-	438,494.00
- ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง					54,366.00	54,366.00
- ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ					64,055.25	64,055.25
- ค่าอาหารพนักงาน					300,000.00	300,000.00
- ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์					21,841.50	21,841.50
- ค่าภาษีและการกุศล					59,064.50	59,064.50
รวมค่าใช้จ่ายคงที่	1,264,343.00	1,100,156.00	339,044.00	257,174.00		
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่ายประจำงวด	6,650,753.25	15,877,848.75	999,197.88	15,203,272.10	2,417,706.84	38,700,047.04 *2
ยอดขาย-ผลผลิตหลัก	6,761,870.00	20,840,290.00	611,010.00	16,913,690.00	2,268,732.05	21,481,300.00
- ผลผลิตอื่น ๆ	470,178.50	-	-	105,746.00	-	575,924.50
รวมยอดขาย	7,232,048.50	20,840,290.00	611,010.00	17,019,436.00	2,268,732.05	22,057,224.50
ต้นทุนการผลิตเสร็จ-ผลผลิตหลัก	6,702,501.54	22,038,162.20	580,643.50	16,906,773.73	2,417,706.84	21,947,248.33
- ผลผลิตอื่น ๆ	425,000.00	-	-	-	-	425,000.00
รวมต้นทุนการผลิตเสร็จ	7,127,501.54	22,038,162.20	580,643.50	16,906,773.73	2,417,706.84	22,372,248.33
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	104,546.96	(1,197,872.20)	30,366.50	112,662.27	(148,974.79)	(315,023.83)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	49,296.30	74,108.45	14,586.39	10,983.65		
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	55,250.66	(1,271,980.65)	15,780.11	101,678.62		(315,023.83)
ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย	652.50209	23.387876	7.602434	4.7809351		
ราคาขายผลผลิตหลักต่อหน่วย	658.28173	22.116641	8.00	4.7828911		
ต้นทุนสิ้นปีต่อหัวหรือเดือนต่อหัว-ค่าอาหาร	9.81664096 *1 3.55277018	9.06972382	0.0550355*3	4.4374874		
- ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	2.6852005 *1 2.5360227	1.46105494	0.0660708*3	0.1225864		
- รวม	12.501841 *1 6.0887928	10.530778	0.1211065*3	4.5600738		
ระยะเวลาที่เลี้ยง	365 28 *1 วัน	135 วัน	15 เดือน			
ต้นทุนสิ้นปีต่อหัวหรือต่อไตรมาสหรือหน่วยการผลิต	4,563.1719 *1 170,48619	1,421.655	2.289042 *4	4.5600738		
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อหน่วย	4.7990946	7.86471	0.1909813	0.0000002		

\*1 บรรทัดบนเป็นตัวเลขของสุกรพันธุ์ และบรรทัดล่างเป็นตัวเลขของสุกรขุน  
 \*2 ต้นทุนและค่าใช้จ่ายประจำงวด - ค่ามูลสุกร - ค่าดอกเบี้ย หรือต้นทุนและค่าใช้จ่ายประจำงวด - รายได้ของฝ่ายธุรการ - ค่าขายมูลสุกรของแผนกสุกร = 41,148,779.09 - 300,000 - 711,023.25 - 1,068,900.35 - 210,386.13 - 158,422.02 = 41,148,779.09 - 2,268,732.05 - 180,000 = 38,700,047.04  
 \*3 ต้นทุนคัมโปต่อเดือนต่อหัว = .0891514, 0.1070274, 0.1961789 X Adjust value 0.6173269 = 0.0550355, 0.0660708 and 0.1211065  
 \*4 ต้นทุนคัมโปเฉพาะค่าอาหารและค่าใช้จ่ายฟาร์มคัมโปต่อหัว + ค่าพันธุ์ปลาทรายต่อหัว = (0.1211065 X 12) + 0.8357644 = 2.2890424