

รายการอ้างอิง

ภาษาไทย

- เกษตรและสหกรณ์, กระทรวง. ข้อมูลด้านการผลิตและการตลาดสินค้าเกษตรที่สำคัญ. กรุงเทพฯ: สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, 2543.
- คณะทำงานพิจารณากำหนดท่าที่เบื้องต้นของไทย. การเจรจาการค้ารอบใหม่: สินค้าไก่และผลิตภัณฑ์, กรุงเทพฯ: กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, 2544.
- จิระนัย ประทีป. การวิเคราะห์การส่งออกของผลิตภัณฑ์ไก่แปรรูปแช่แข็งของไทยในตลาดโลกและตลาดญี่ปุ่น. วิทยานิพนธ์ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต ภาควิชาเศรษฐศาสตร์เกษตรและทรัพยากร บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2544.
- จันทร์จิรา ชวชาติ. การบัญชีสำหรับการปลูกสวนป่า. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต ภาควิชาบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2544.
- โชติ เอกบุศย์ และ สวัสดิ์ พุ่มภักดี. การบัญชี 3-4. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์วัฒนาพานิช, 2524.
- ณัฐพล พิรุณสาร. การวิเคราะห์เปรียบเทียบการลงทุนทางการเงินของการเลี้ยงไก่ไข่ในโรงเรียนเปิดและโรงเรียนปิด: กรณีศึกษาจังหวัดฉะเชิงเทรา. วิทยานิพนธ์ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต ภาควิชาเศรษฐศาสตร์เกษตรและทรัพยากร บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2544.
- ธีระศักดิ์ เปี่ยมสุขภักพงษ์. ผู้จัดการฝ่ายบัญชีบริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน). สัมภาษณ์, 14 พฤษภาคม 2545.
- อัครศักดิ์ พลบำรุง. การเลี้ยงไก่พันธุ์เนื้อ. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์วัฒนาพานิช, 2531.
- นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. (ร่าง)มาตรฐานการบัญชี ฉบับแก้ไข การบัญชีสำหรับการเกษตร, 2545.
- นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, สมาคม. เอกสารประกอบการพิจารณาพิจารณา. กรุงเทพมหานคร: สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2545. (อัดสำเนา)
- เพชร ชุมทรัพย์. วิเคราะห์งบการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร: (ม.ป.ท.), 2534.
- แพร กิระสุนทรพงษ์. การบัญชีนกกระเจอกเทศ. จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์ ฉบับที่ 91 (มีนาคม 2545): 25-42.

มาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม, สำนักงาน. มาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม หลักปฏิบัติ
สำหรับการจัดการฟาร์มเลี้ยงไก่เนื้อ. กรุงเทพฯ: สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์
อุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรม.

วิเชียร มานะพงศ์พันธ์. รองผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัท ศรีไทยฟู้ดส์ แอนด์ เบฟเวอเรจ จำกัด
(มหาชน). สัมภาษณ์, 21 พฤศจิกายน 2545.

วรวิมล หิรัญสถิตย์พร. ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการด้านบัญชีและการเงินธุรกิจเลี้ยงสัตว์ภาคกลาง
ตะวันออกบริษัทกรุงเทพอาหารสัตว์ จำกัด. สัมภาษณ์, 7 กุมภาพันธ์ 2546.

วิศิษฐ์, กนกเนตร และชวลิต. การบัญชีเกษตรกรรม. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชียุทธศาสตร์
ภาควิชาบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2542.

เศรษฐกิจการเกษตร, สำนักงาน. ไก่เนื้อ. ข่าวเศรษฐกิจการเกษตร ฉบับที่ 541 (ธันวาคม 2544):
30-31.

สุโขทัยธรรมมาธิราช, มหาวิทยาลัย. สาขาวิชาการเกษตรและสหกรณ์. การจัดการฟาร์ม. พิมพ์
ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร. สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2542.

สุพจน์ ชิตเกษรพงศ์. กรรมการร่างมาตรฐานการบัญชีไทย. สัมภาษณ์, 28 มกราคม 2546.

ภาษาอังกฤษ

Beer, F.D. Financial disclosures in Agriculture[Online]. (n.d.). Available from:
<http://www.pwsglobe.com>[2003, January 21]

Fone, B. Historical cost still makes sense for agricultural assets[Online]. 1997.
Available from: <http://thailis.uni.net.th/abi/detail.nsp>[2003, march 6]

Deloitte Touche Tohmatsu. IAS Plus International Accounting Standards IAS 41,
Agriculture[Online]. (n.d.). Available From:
<http://www.iasplus.com/standard/ias41.htm>[2003, January 24]

International Accounting Standards Committee. International Accounting Standard
No.41. London, 2000.

Yanou, R. New rules are to apply for certain aspects of agricultural activity[Online].
2 0 0 1 . A v a i l a b l e f r o m :
http://www.194.143.187.55/iasknowledge/accymagias/2001_04_102.htm[2003,
January 21]



ภาคผนวก

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

โครงการวิจัย “ปัญหาในการประยุกต์การบัญชีสำหรับการเกษตร(IAS 41)กับธุรกิจ
ฟาร์มไก่เนื้อ”

กรุณาเขียนเครื่องหมาย ✓ ในคำตอบที่เลือกและตอบข้อมูลในช่องที่เหมาะสม
ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนตัวผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. ระดับการศึกษาด้านบัญชีของท่าน

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

3. ประสบการณ์ในการทำงานของท่านในด้านบัญชีไก่เนื้อ

น้อยกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

16 – 20 ปี

21 – 25 ปี

มากกว่า 25 ปี

4. ตำแหน่งของท่านในบริษัทที่ท่านจัดทำบัญชี

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

สมุหบัญชี

พนักงานบัญชีอาวุโส

พนักงานบัญชี

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

1. ผลิตภัณฑ์ที่กิจการผลิต ประกอบด้วยผลิตภัณฑ์อะไรบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ลูกไก่ปุ๋ - ยาพันธุ์

ลูกไก่พ่อ - แม่พันธุ์

ลูกไก่กระทง

ไก่กระทงพร้อมขาย

ไก่ชำแหละและผลิตภัณฑ์แปรรูปจากไก่

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

2. ประเภทกิจการ

บริษัท มหาชนจำกัด

บริษัท จำกัด (เป็นเครือบริษัท มหาชนจำกัด)

บริษัท จำกัด (ไม่เป็นเครือบริษัท มหาชนจำกัด)

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

3. ทุนจดทะเบียนของกิจการ
- | | |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 1 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 1 – 5 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> 6 – 10 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 11 – 50 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> 51 – 100 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 100 ล้านบาท |
4. มูลค่าสินทรัพย์ปี 2545 (ในส่วนของไก่เนื้อ)
- | | |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 1 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 1 – 5 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> 6 – 10 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 11 – 50 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> 51 – 100 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 100 ล้านบาท |
5. มูลค่ายอดขายปี 2545 (ในส่วนของไก่เนื้อ)
- | | |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 1 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 1 - 10 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> 11 - 20 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> 21 - 30 ล้านบาท |
| <input type="checkbox"/> 31 – 40 ล้านบาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 40 ล้านบาท |
6. จำนวนไก่เนื้อทั้งหมดโดยประมาณของไก่ในฟาร์ม
- | | |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5,000 ตัว | <input type="checkbox"/> 5,000 – 7,999 ตัว |
| <input type="checkbox"/> 8,000 – 16,999 ตัว | <input type="checkbox"/> มากกว่า 17,000 ตัว |
7. การกำหนดราคาสินค้าพร้อมขาย(ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- | | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> โดยอ้างอิงกับราคาตลาด | <input type="checkbox"/> โดยลูกค้าผู้สั่งซื้อสินค้า |
| <input type="checkbox"/> โดยอ้างอิงกับหน่วยงานรัฐบาล | <input type="checkbox"/> โดยผู้นำของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ |
| <input type="checkbox"/> โดยพิจารณาจากต้นทุนของกิจการเป็นหลัก | <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ)..... |

ส่วนที่ 3 การบัญชีที่กิจการปฏิบัติในปัจจุบัน

1. กิจการประกอบธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่ประเภทใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
- | | |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> ไก่ปู่ – ยาพันธ์ | <input type="checkbox"/> ไก่พ่อ – แม่พันธ์ |
| <input type="checkbox"/> ไก่กระทง | <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ)..... |
2. กิจการบันทึกการคิดค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงไก่อย่างไร
- | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> บินส่วนเข้าเป็นสินทรัพย์แล้วตัดเป็นต้นทุนการผลิตเมื่อขาย (กรุณาตอบข้อ 2.1) |
| <input type="checkbox"/> คิดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดทันทีในงบกำไรขาดทุน (กรุณาข้ามไปตอบข้อ 2.2) |

2.1 กรุณาตอบคำถามต่อไปนี้หากกิจการท่านใช้วิธีการปันส่วนค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์แล้วตัดเป็นต้นทุนขายเมื่อขาย

รายการ	ส่วนประกอบของรายการ	บันทึกราคาทุนเข้างานตามวิธี
- วัตถุดิบทางตรง	<input type="checkbox"/> อาหารไก่เนื้อ <input type="checkbox"/> ยา วัคซีน และวิตามิน <input type="checkbox"/> วัสดุสิ้นเปลือง <input type="checkbox"/> เคมีภัณฑ์ <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....	<input type="checkbox"/> เบิกใช้ตามจำนวนจริง โดยใช้วิธี <input type="radio"/> วิธีเข้าก่อนออกก่อน <input type="radio"/> วิธีเข้าหลังออกก่อน <input type="radio"/> วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก <input type="radio"/> วิธีเฉพาะเจาะจง <input type="radio"/> อื่นๆ (โปรดระบุ)..... <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....
- ค่าแรงงานทางตรง	<input type="checkbox"/> ค่าแรงคนงานในฟาร์ม <input type="checkbox"/> ค่าแรงหัวหน้าคุมคนงาน <input type="checkbox"/> ค่าแรงงานสัตวแพทย์ <input type="checkbox"/> ค่าแรงงานสัตวบาล <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....	<input type="checkbox"/> ตามเวลาในบัตรลงเวลาทำงาน <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....
- ค่าใช้จ่ายการผลิต	<input type="checkbox"/> วัตถุดิบทางอ้อม ได้แก่..... <input type="checkbox"/> ค่าแรงงานทางอ้อม ได้แก่..... <input type="checkbox"/> ค่าสาธารณูปโภค <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....	<input type="checkbox"/> ตามที่ใช้จริงแต่ละโรงเรือน (เล้า) <input type="checkbox"/> ตามอัตราต่างๆ ที่กำหนดไว้ ได้แก่..... <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....
<p>หากประกอบกิจการฟาร์มไก่เนื้อ – ยาพันธุ์ หรือไก่ฟ่อ – แม่พันธุ์ กรุณาข้ามไปตอบข้อ 3 หากประกอบกิจการฟาร์มไก่กระทง กรุณาข้ามไปตอบข้อ 6</p>		

2.2 กรุณาตอบคำถามต่อไปนี้หากกิจการใช้วิธีการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมดไว้ในงบกำไรขาดทุนทันที

รายการ	ฟาร์มไก่พันธุ์ (ไก่ปู่ – ยาพันธุ์หรือไก่พ่อ – แม่พันธุ์)	ฟาร์มไก่กระทง
- กิจการมีค่าใช้จ่ายใดในฟาร์มเลี้ยงไก่ (รวมทั้งโรงฟักสำหรับฟาร์มไก่พันธุ์)	<input type="checkbox"/> ค่าลูกไก่พันธุ์ <input type="checkbox"/> ค่าอาหารไก่ <input type="checkbox"/> ค่ายา วัคซีนและวิตามิน <input type="checkbox"/> ค่าแรงงาน <input type="checkbox"/> ค่าสาธารณูปโภค <input type="checkbox"/> ค่าเช่ามาเชื้อโรงฟัก <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....	<input type="checkbox"/> ค่าลูกไก่เนื้อ (ลูกไก่กระทง) <input type="checkbox"/> ค่าอาหารไก่ <input type="checkbox"/> ค่ายา วัคซีนและวิตามิน <input type="checkbox"/> ค่าแรงงาน <input type="checkbox"/> ค่าสาธารณูปโภค <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....
- ณ วันสิ้นงวดบัญชีกิจการตีมูลค่า "ไก่**" ในฟาร์มอย่างไร **สำหรับฟาร์มไก่พันธุ์ คือ ไก่ปู่ – ยาพันธุ์ หรือไก่พ่อ – แม่พันธุ์ สำหรับฟาร์มไก่กระทงคือไก่กระทง	<input type="checkbox"/> ใช้อัตราการกินและการใช้ยาที่กำหนดโดยสัตวแพทย์ (ตามอายุไก่) อัตราการใช้แรงงานและอัตราการบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิต <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....	<input type="checkbox"/> ใช้อัตราการกินและการใช้ยาที่กำหนดโดยสัตวแพทย์ (ตามอายุไก่) อัตราการใช้แรงงานและอัตราการบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิต <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ)..... (กรุณาข้ามไปตอบข้อ 6)
- ณ วันสิ้นงวดบัญชีกิจการตีมูลค่า "ไข่ระหว่างฟัก" อย่างไร	<input type="checkbox"/> ใช้อัตราการใช้ยามาเชื้อโรงฟักที่กำหนดโดยสัตวแพทย์ (ตามอายุไข่) อัตราการใช้แรงงานและอัตราการบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิต <input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....	

3. กิจกรรมขายรายการดังต่อไปนี้หรือไม่ หากขายบันทึกค่าขายอย่างไร กรุณาเขียน ✓ ในช่องที่กิจกรรมปฏิบัติ

รายการ	ไม่ ขาย	ขาย			
		รายได้จาก การขาย	รายได้ เบ็ดเตล็ด	รายได้ อื่นๆ	อื่นๆ (โปรดระบุ)
- ไข่ที่ไม่ได้มาตรฐานการ ฟัก					
- ไก่ปู้ – ยาพันธุ์หรือไก่พ่อ - แม่พันธุ์ที่หมดอายุการ ให้ไข่					

4. กิจกรรมมีการบันทึกค่าเสื่อมพันธุ์ (ทั้งไก่ปู้ – ยาพันธุ์ และไก่พ่อ – แม่พันธุ์) หรือไม่

มีการบันทึกค่าเสื่อมพันธุ์ โดย

บันส่วนเข้าต้นทุนการผลิต

โดยใช้วิธี

วิธีเส้นตรง

วิธียอดคงเหลือลดลง

วิธีจำนวนผลผลิต

วิธี Curve ที่พยากรณ์ผลผลิตโดยนักวิชาการ

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

ถือเป็นค่าใช้จ่าย

ไม่มีมีการบันทึกค่าเสื่อมพันธุ์

5. บัญชี “ไก่ปู้ – ยาพันธุ์ หรือไก่พ่อ – แม่พันธุ์” บันทึกในหมวดสินทรัพย์ประเภทใด

สินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ชื่อบัญชี.....

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ได้แก่ชื่อบัญชี.....

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

6. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจการมีรายการดังต่อไปนี้รวมอยู่ในบัญชี
สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี หรือไม่ กรุณาเขียน ✓ ในช่องที่กิจการปฏิบัติ

รายการ	ไม่มีมูลค่า นี้รวมใน บัญชีสินค้า คงเหลือ	มีมูลค่านี้รวมอยู่ในบัญชีสินค้าคงเหลือ
- วัตถุดิบ		บันทึกด้วย <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าหลังออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....
- เคมีภัณฑ์ อาหาร และยา		บันทึกด้วย <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าหลังออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....
- งานระหว่างพักไซ้		บันทึกด้วย <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าหลังออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....
- งานระหว่างเลี้ยง ไก่กระทง		บันทึกด้วย <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าหลังออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....
- สินค้าคงเหลือ (ได้แก่ ลูกไก่พ่อ – แม่พันธุ์, ลูกไก่ กระทง หรือไก่เนื้อ พร้อมขาย)		บันทึกด้วย <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีเข้าหลังออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> ราคาทุนวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตามจะต่ำกว่า <input type="radio"/> อื่นๆ (โปรดระบุ).....

7. ท่านเห็นว่าการบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนในรายการต่อไปนี้ส่งผลให้งบการเงินถูกต้องและสะท้อนความเป็นจริงมากหรือน้อยในระดับใด กรุณาเขียน ✓ ในช่องที่เหมาะสม

รายการ	น้อย มาก 1	น้อย 2	ปาน กลาง 3	ดี 4	ดีมาก 5
สำหรับฟาร์มไก่พันธุ์					
- ไก่พันธุ์ (ก่อนให้ไข่และระหว่างให้ไข่)
- ไข่เชื้อและงานระหว่างฟัก
- ลูกไก่พร้อมขาย
สำหรับฟาร์มไก่กระທง					
- งานระหว่างเลี้ยงไก่กระທง
- ไก่กระທงพร้อมขาย
สำหรับฟาร์มไก่พันธุ์และฟาร์มไก่กระທง					
การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน					
- หากท่านเป็นผู้ใช้งบการเงินท่านเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลที่ปฏิบัติในปัจจุบัน (คือการแสดงประเภทรายการจำนวนเงิน และวิธีการตีราคาของแต่ละรายการที่เป็นส่วนประกอบของสินค้าคงเหลือ) ส่งผลให้งบการเงินถูกต้องและสะท้อนความเป็นจริงมากหรือน้อยในระดับใด

ส่วนที่ 4 (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร

1. ท่านทราบหรือไม่ว่าจะมีการนำ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาใช้ในประเทศไทย

ทราบ จาก.....

เข้าใจ

ไม่เข้าใจบางส่วน (โปรดอ่านคำอธิบายแนบท้ายแบบสอบถาม)

ไม่เข้าใจทั้งหมด (โปรดอ่านคำอธิบายแนบท้ายแบบสอบถาม)

ไม่ทราบ (โปรดอ่านคำอธิบายแนบท้ายแบบสอบถาม)

2. ท่านเห็นว่าการบันทึกบัญชีด้วยมูลค่ายุติธรรม¹ ในรายการต่อไปนี้ส่งผลให้งบการเงินถูกต้อง และสะท้อนความเป็นจริงมากหรือน้อยในระดับใด กรุณาเขียน ✓ ในช่องที่เหมาะสม

รายการ	น้อย มาก 1	น้อย 2	ปาน กลาง 3	ดี 4	ดีมาก 5
สำหรับฟาร์มไก่พันธุ์					
- ไก่พันธุ์ (ก่อนให้ไข่และระหว่างให้ไข่)
- ไข่เชื้อและงานระหว่างฟัก
- ลูกไก่พร้อมขาย
สำหรับฟาร์มไก่กระทง					
- งานระหว่างเลี้ยงไก่กระทง
- ไก่กระทงพร้อมขาย
สำหรับฟาร์มไก่พันธุ์และฟาร์มไก่กระทง					
การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน					
- หากท่านเป็นผู้ใช้งบการเงินท่านเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรกำหนดไว้ส่งผลให้งบการเงินถูกต้องและสะท้อนความเป็นจริงมากหรือน้อยในระดับใด

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

¹ มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน ซึ่งกำหนดได้โดยใช้ราคาตลาดปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง ราคาตลาดล่าสุด ราคาสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน(ปรับความแตกต่างแล้ว) ราคาเทียบเคียง หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิ

3. ท่านคิดว่ากิจการสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของรายการต่อไปนี้ได้อย่างไร กรุณาเขียน ✓ ในช่องที่เหมาะสม

สำหรับฟาร์มไก่พันธุ์

รายการ	ความสามารถในการวัดมูลค่ายุติธรรม
- งานระหว่าง พัก ณ วันที่รับรู้ ครั้งแรก	<input type="checkbox"/> สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยใช้วิธี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <input type="radio"/> วิธีราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดล่าสุด <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดของไก่พันธุ์อื่นที่คล้ายกัน <input type="radio"/> วิธีราคาเทียบเคียง <input type="radio"/> วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ <input type="radio"/> วิธีอื่นๆ (โปรดระบุ)..... <input type="checkbox"/> ไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื่องจาก.....
- ไก่พันธุ์ ณ วัน ที่รับรู้ครั้งแรก	<input type="checkbox"/> สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยใช้วิธี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <input type="radio"/> วิธีราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดล่าสุด <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดของไก่พันธุ์อื่นที่คล้ายกัน <input type="radio"/> วิธีราคาเทียบเคียง <input type="radio"/> วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ <input type="radio"/> วิธีอื่นๆ (โปรดระบุ)..... <input type="checkbox"/> ไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื่องจาก.....
- ไก่พันธุ์ ณ วัน สิ้นงวด	<input type="checkbox"/> สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยใช้วิธี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <input type="radio"/> วิธีราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดล่าสุด <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดของไก่พันธุ์อื่นที่คล้ายกัน <input type="radio"/> วิธีราคาเทียบเคียง <input type="radio"/> วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ <input type="radio"/> วิธีอื่นๆ (โปรดระบุ)..... <input type="checkbox"/> ไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื่องจาก.....

รายการ	ความสามารถในการวัดมูลค่ายุติธรรม
- ลูกไก่พร้อม ขาย ณ จุด เก็บเกี่ยว	<input type="checkbox"/> สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยใช้วิธี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> วิธีราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดล่าสุด <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดของไก่พันธุ์อื่นที่คล้ายกัน <input type="radio"/> วิธีราคาเทียบเคียง <input type="radio"/> วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ <input type="radio"/> วิธีอื่นๆ (โปรดระบุ)..... <input type="checkbox"/> ไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื่องจาก.....

สำหรับฟาร์มไก่กระทง

รายการ	ความสามารถในการวัดมูลค่ายุติธรรม
- งาน ระหว่างเลี้ยง ไก่กระทง ณ วันรับผู้ค้ำ แรก	<input type="checkbox"/> สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยใช้วิธี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> วิธีราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดล่าสุด <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดของไก่พันธุ์อื่นที่คล้ายกัน <input type="radio"/> วิธีราคาเทียบเคียง <input type="radio"/> วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ <input type="radio"/> วิธีอื่นๆ (โปรดระบุ)..... <input type="checkbox"/> ไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื่องจาก.....
- งาน ระหว่างเลี้ยง ไก่กระทง ณ วันสิ้นงวด	<input type="checkbox"/> สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยใช้วิธี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> วิธีราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดล่าสุด <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดของไก่พันธุ์อื่นที่คล้ายกัน <input type="radio"/> วิธีราคาเทียบเคียง <input type="radio"/> วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ <input type="radio"/> วิธีอื่นๆ (โปรดระบุ)..... <input type="checkbox"/> ไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื่องจาก.....

รายการ	ความสามารถในการวัดมูลค่ายุติธรรม
- ไก่กระทง พร้อมขาย	<input type="checkbox"/> สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยใช้วิธี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> วิธีราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดล่าสุด <input type="radio"/> วิธีราคาตลาดของไซพันธุ์อื่นที่คล้ายกัน <input type="radio"/> วิธีราคาเทียบเคียง <input type="radio"/> วิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ <input type="radio"/> วิธีอื่นๆ (โปรดระบุ)..... <input type="checkbox"/> ไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ เนื่องจาก.....

4. ท่านคิดว่ากิจการสามารถเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ได้หรือไม่ อย่างไร กรุณาเขียน ✓ ในช่องที่เหมาะสม

4.1 เปิดเผยข้อมูลกรณีที่สินทรัพย์ชีวภาพสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

รายการ	เปิดเผยได้	เปิดเผยไม่ได้		
		ไม่มีข้อมูล	ประโยชน์ไม่คุ้มต้นทุน	รักษาความลับธุรกิจ
- ยอดรวมรายการกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดของสินทรัพย์ชีวภาพที่เกิดจากการรับรู้ครั้งแรก				
- ยอดรวมการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของสินทรัพย์ชีวภาพ				
- ยอดรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดของผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว				
- สินทรัพย์ชีวภาพในรูปจำนวนหรือปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มคือแยกเป็นกลุ่มที่พร้อมเก็บเกี่ยวและกลุ่มที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว				
- ลักษณะกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม				
- การวัดค่าที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือการประมาณปริมาณทางกายภาพของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม ณ วันปลายงวด และปริมาณผลิตผลสำหรับงวด				
- สมมติฐานที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม และของผลิตผลทางการเกษตรแต่ละกลุ่ม ณ จุดเก็บเกี่ยว				

รายการ	เปิดเผยได้	เปิดเผยไม่ได้		
		ไม่มีข้อมูล	ประโยชน์ไม่คุ้มต้นทุน	รักษาความลับธุรกิจ
- มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรที่ได้เก็บเกี่ยวสำหรับงวด และวัดมูลค่า ณ จุดเก็บเกี่ยว				
- แสดงรายการกระทบยอดการเปลี่ยนแปลงของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพระหว่างต้นงวดกับปลายงวด				
- รายละเอียดเกี่ยวกับข้อจำกัดด้านกรรมสิทธิ์ และภาระผูกพันในสินทรัพย์ชีวภาพ เช่น การนำสินทรัพย์ไปค้ำประกันเงินกู้ เป็นต้น				

4.2 เปิดเผยข้อมูลกรณีที่สินทรัพย์ชีวภาพไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

รายการ	เปิดเผยได้	เปิดเผยไม่ได้		
		ไม่มีข้อมูล	ประโยชน์ไม่คุ้มต้นทุน	รักษาความลับธุรกิจ
- ณ วันปลายงวด หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาต้นทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าว ดังนี้				
1. รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ
2. สาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
3. วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
4. อายุการใช้งาน หรืออัตราค่าเสื่อมราคา
5. ราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม (รวมกับขาดทุนจากการด้อยค่า) ณ วันต้นงวดและปลายงวด
- ในระหว่างงวดบัญชี หากวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า กิจการต้องเปิดเผยรายการกำไร(ขาดทุน)ที่รับรู้เนื่องจากการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพ และต้องแสดงการกระทบยอดของจำนวนเงินของสินทรัพย์ชีวภาพ				

รายการ	เปิดเผยได้	เปิดเผยไม่ได้		
		ไม่มีข้อมูล	ประโยชน์ไม่คุ้มต้นทุน	รักษาความลับธุรกิจ
- ในงวดบัญชีปัจจุบัน หากกิจการสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพได้อย่างน่าเชื่อถือสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งเคยวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้				
1. รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ
2. สาเหตุที่ทำให้มูลค่ายุติธรรมสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ
3. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง

5. ท่านคิดว่าจะมีปัญหาด้านใดในด้านวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ และของผลิตผลทางการเกษตร หากนำ(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีการเกษตรมาประยุกต์ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- กิจการไม่สามารถพิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพของไก่เป็นตัวเงินได้
- กิจการไม่สามารถพิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางราคาของไก่เป็นตัวเงินได้
- กิจการไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือในกรณีที่ราคาของไก่แกว่งตัวมาก
- กิจการไม่ทราบว่ามูลค่ายุติธรรมใดเป็นมูลค่ายุติธรรมที่น่าเชื่อถือ
- ปัญหาด้านการกำหนดราคาออนไลน์ค้าหากกิจการทำธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อที่ครบวงจร อาจกำหนดเกิดประโยชน์แก่กลุ่มกิจการ
- ปัญหาด้านการหามูลค่ายุติธรรมของไก่ที่ยังไม่พร้อมขายซึ่งไม่สามารถหาได้ หากท่านมีปัญหาด้านการวัดมูลค่ายุติธรรมอื่น(โปรดระบุ).....

.....

.....

.....

6. ท่านคิดว่าจะมี**ปัญหาใด**ในด้าน**ปัญหาการจัดทำและนำเสนอของบการเงิน** หากนำ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีการเกษตรมาประยุกต์ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- หากนำ(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่นี้มาใช้ทำให้รายได้รวมในงบกำไรขาดทุนสูงเกินไป เพราะมีรายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
- หากนำ(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่นี้มาใช้ทำให้ต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนสูงเกินไป เพราะ สินทรัพย์ที่ตัดเป็นต้นทุนขายนั้นบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งปกติมักจะมากกว่าการบันทึกด้วยราคาทุน
- มีการรับรู้รายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับงวดทันทีที่มีการรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมและทันทีที่มูลค่ายุติธรรมเปลี่ยนแปลงไป ณ วันสิ้นงวด
- การเปิดเผยข้อมูลที่มาก และมีความยุ่งยากในการจัดเก็บข้อมูลเพื่อแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งต้นทุนในการเก็บข้อมูลอาจจะไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ
- การไม่เข้าใจ(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีการเกษตร ส่งผลให้การจัดทำและนำเสนอของบการเงินผิดพลาด
- เกิดปัญหาความขัดแย้งกับหลักของกรรมสรรพากรที่ไม่ให้กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงเป็นรายได้ที่นำมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทำให้กิจการต้องทำบัญชี 2 ฉบับ คือทางบัญชีและทางภาษี ซึ่งเกิดความยุ่งยากและค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น
- ระบบบัญชีของกิจการที่ไม่เอื้ออำนวยในการปฏิบัติตาม(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

หากท่านมี**ปัญหา**ด้านการ**จัดทำและนำเสนอของบการเงินอื่น(โปรด**

ระบุ).....

.....

.....

8. ท่านเห็นด้วยกับข้อใดบ้างต่อไปนี้ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ควรมีหน่วยงานราชการประกาศราคาไก่ในแต่ละช่วงอายุมารับการวัดมูลค่ายุติธรรม หากนำ(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาประยุกต์

(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรควรใช้กับสินค้าทางการเกษตรที่มีวงจรชีวิตมากกว่า 1 ปี

(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ควรเริ่มใช้ในปี 2547 เป็นต้นไป

ก่อน(ร่าง)มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรจะนำมาใช้ ควรมีการจัดอบรมให้แก่ักบัญชีโดยหน่วยงานที่รับผิดชอบ

หากท่านมีเสนอแนะอื่น(โปรดระบุ).....

.....

.....

.....

.....

- ในการนำเสนอผลการวิจัยฉบับนี้ท่านมีความยินดีที่จะเข้าร่วมฟังผลการวิจัยหรือไม่	<input type="checkbox"/> ยินดี	<input type="checkbox"/> ไม่ยินดี
- ท่านยินดีให้ทางผู้วิจัยสัมภาษณ์ท่านในโอกาสต่อไปหรือไม่	<input type="checkbox"/> ยินดี	<input type="checkbox"/> ไม่ยินดี
- ท่านยินดีสนับสนุนในการให้ข้อมูลเพื่อเป็นประโยชน์แก่การทำกรวิจัยแก่ผู้วิจัยหรือไม่	<input type="checkbox"/> ยินดี	<input type="checkbox"/> ไม่ยินดี

ขอขอบพระคุณท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ข

แนวปฏิบัติทางการบัญชีในปัจจุบันและ ตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)

1. วิธีการบันทึกบัญชีในปัจจุบัน

1.1 บันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เนื้อเป็นสินทรัพย์แล้วตัดเป็นต้นทุนขายเมื่อขาย

การแสดงผลการบันทึกบัญชีได้แบ่งตามลักษณะฟาร์มที่กล่าวไว้ในบทที่ 2 คือ ฟาร์ม
ไก่ป๋วย่าพันธุ์ ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ และฟาร์มไก่กระทง ซึ่งมีรายละเอียดการบันทึกบัญชีดังนี้

ฟาร์มไก่ป๋วย่าพันธุ์

ในช่วงแรกที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ของการเลี้ยงลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์ กระทั่งถึงสัปดาห์ที่สามารถ
ให้ไข่ได้ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นถือเป็นต้นทุนตัวไก่ป๋วย่าพันธุ์ทั้งหมด แล้วรอดตัดจ่ายหรือบันทึก
ค่าเสื่อมพันธุ์ตามลักษณะการให้ไข่ของไก่ในแต่ละกิจการ ซึ่งบางกิจการอาจกำหนดโดย
สัตวแพทย์หรือเอกสารที่บ่งบอกถึงอัตราการให้ไข่ของไก่ป๋วย่าพันธุ์ที่ได้รับจากผู้ขายลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์
นั้นก็ได้ ซึ่งแต่ละวิธีที่ใช้ต้องพิจารณาถึงสายพันธุ์ไก่ที่เลี้ยงด้วย จากรายละเอียดข้างต้นจึงสามารถ
แสดงขั้นตอนการบันทึกบัญชีได้ดังนี้

การบันทึกซื้อลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์

เดบิต	ซื้อลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์	XX	
	เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกโอนค่าซื้อลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์เข้างาน

เดบิต	งานระหว่างเลี้ยง	XX	
	เครดิต ซื้อลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์		XX

การบันทึกซื้ออาหาร ยาและวัคซีน

เดบิต	อาหาร ยาและวัคซีน	XX	
	เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกค่าแรงงาน

เดบิต ค่าแรงงาน	XX	
เครดิต ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		XX
เงินฝากธนาคาร		XX

การบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิต

เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	XX	
เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกโอนค่าอาหาร ยา และวัคซีน ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน

เดบิต งานระหว่างเลี้ยง (ไก่ปุ๋ยพันธุ์เล็กรุ่น)	XX	
เครดิต ค่าอาหาร ยาและวัคซีน		XX
ค่าแรงงานทางตรง		XX
ค่าใช้จ่ายการผลิต		XX

การบันทึกไก่ปุ๋ยพันธุ์พร้อมให้ไข่ได้

เดบิต ไก่ปุ๋ยพันธุ์ระยะวางไข่	XX	
เครดิต งานระหว่างเลี้ยง (ไก่ปุ๋ยพันธุ์เล็กรุ่น)		XX

ในช่วงที่สองนี้เมื่อไก่ปุ๋ยพันธุ์ได้อายุในการให้ไข่คือประมาณสัปดาห์ที่ 25 – 68 ไข่ที่ได้จะเป็นไข่พ่อแม่พันธุ์ และใช้เวลาฟักไข่ 21 วัน ก่อนฟักเป็นตัวลูกไก่พ่อแม่พันธุ์อายุ 1 วันขายให้ลูกค้าต่อไป

การบันทึกค่าเสื่อมพันธุ์ไก่ปุ๋ยพันธุ์

เดบิต ค่าเสื่อมพันธุ์ไก่ปุ๋ยพันธุ์	XX	
เครดิต ค่าเสื่อมพันธุ์สะสมไก่ปุ๋ยพันธุ์		XX

การบันทึกโอนค่าอาหาร ยา และวัคซีน ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายการผลิต และค่าเสื่อมพันธุไก่
ปูย่าพันธุ์เข้างาน

เดบิต งานระหว่างเลี้ยง (ใช้ระหว่างฟักลูกไก่พ่อแม่พันธุ์) XX (ถือเป็นต้นทุนลูกไก่)

เครดิต ค่าวัตถุดิบทางตรง (ค่าอาหาร ยาและวัคซีนของไก่ปูย่าพันธุ์)XX

 ค่าแรงงานทางตรง XX

 ค่าใช้จ่ายการผลิต XX

 ค่าเสื่อมพันธุไก่ปูย่าพันธุ์ XX

หมายเหตุ ค่าอาหาร ยา และวัคซีนของไก่ปูย่าพันธุ์ในช่วงระหว่างการให้ไข่ทางฟาร์มเลี้ยง
ไก่ปูย่าพันธุ์จะรวบรวมข้อมูลและส่งให้โรงฟักไข่รวมทั้งค่าเสื่อมพันธุไก่ปูย่าพันธุ์ ซึ่งถือเป็นต้นทุน
ของไข่ฟักด้วย และเมื่อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ฟักออกจากไข่จะโอนต้นทุนส่วนนี้ทั้งหมดเป็นต้นทุนของ
ลูกไก่ในชื่อบัญชี “สินค้าสำเร็จรูป”

การบันทึกเมื่อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ฟักออกจากไข่

เดบิต สินค้าสำเร็จรูป XX (ต้นทุนลูกไก่)

 เครดิต งานระหว่างเลี้ยง (ใช้ระหว่างฟักลูกไก่พ่อแม่พันธุ์) XX

การบันทึกเมื่อส่งลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ให้ลูกค้าซึ่งต้องส่งในทันทีภายใน 1 วันหลังการฟัก

เดบิต ลูกหนี้การค้า XX

 เครดิต รายได้จากการขาย XX

การบันทึกขายไก่ปูย่าพันธุ์ที่หมดอายุการให้ไข่

เดบิต เงินสด/ลูกหนี้ XX

 เครดิต รายได้อื่น/รายได้เบ็ดเตล็ด XX

การบันทึกต้นทุนขายสำหรับลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ วันปลายงวด

เดบิต ต้นทุนขาย XX

 เครดิต สินค้าสำเร็จรูป XX

หมายเหตุ ต้นทุนการผลิตลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ได้แก่ ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงาน
ทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิต และค่าเสื่อมพันธุไก่ปูย่าพันธุ์

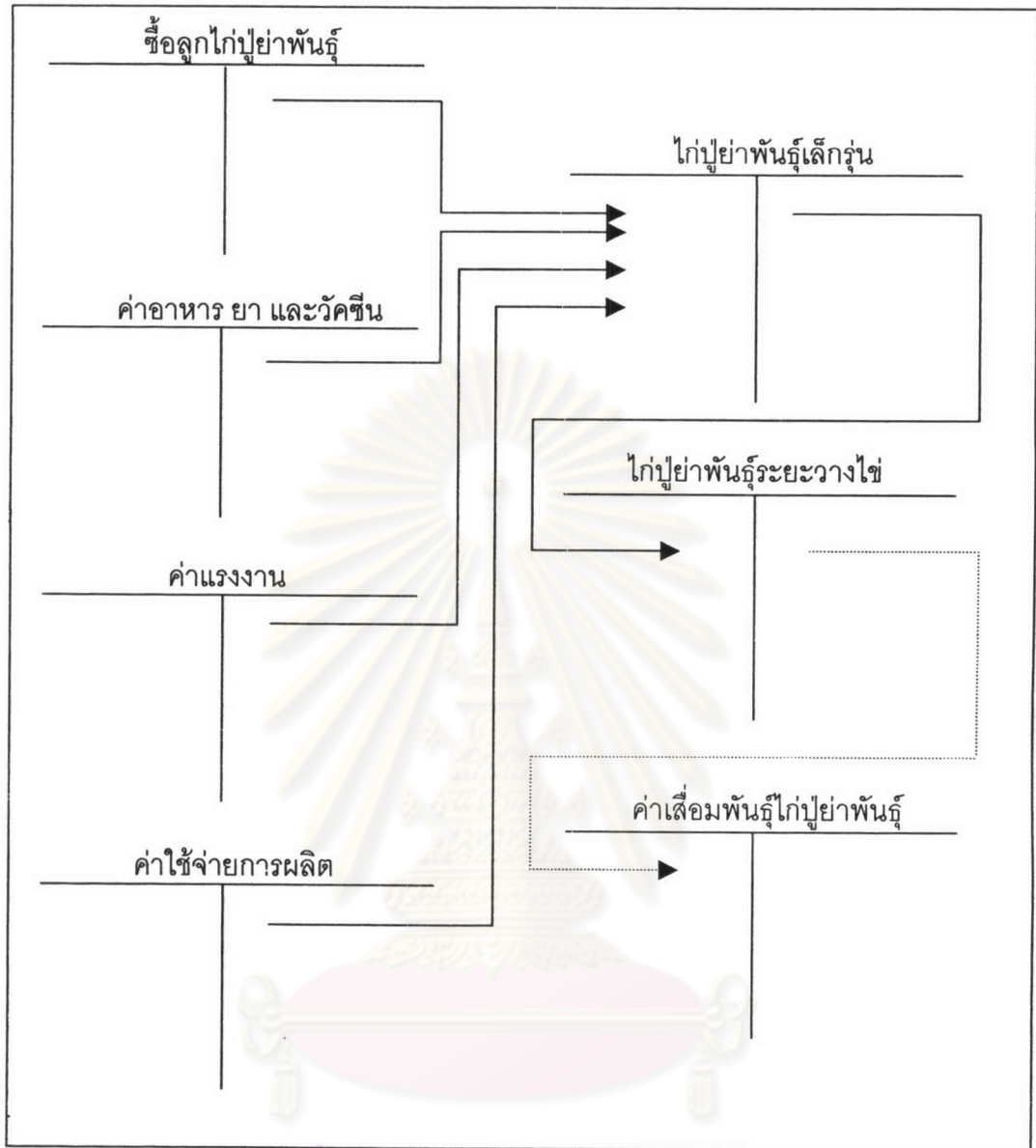
ใ้ปุ่ย่่าพ้ันธุ์ระย่ะว่างไ้ฎุ่กท่อยอ้ดต้ดตามลั้กษณะตามการให้ไ้ของใ้ปุ่ย่่าพ้ันธุ์น้ันในรูปของบ้ญช้ค่าล่ื่อมพ้ันธุ์ใ้ปุ่ย่่าพ้ันธุ์ เพื่อท่อยอ้ดต้ดต้ทุนการล่ียงใ้ปุ่ย่่าพ้ันธุ์ก่อนให้ไ้มาเป็นต้ทุนของลูกใ้พ่อแม่พ้ันธุ์(ล่ินค่าล่ีเร้จรูป) หมายควมว่าในที่สุดต้ทุนของการล่ียงใ้ปุ่ย่่าพ้ันธุ์ก่อนการให้ไ้จะต้กเป็นต้ทุนของลูกใ้พ่อแม่พ้ันธุ์ด้วย ซึ่งฎุ่กต้องตามลั้กการบ้ญช้ต้ทุนที่กำหนดให้ไ้ว่าว้ต้ฎุ่คิบ ค่าแรงงานทางตรง ค่าไ้จ่ายการผลิตที่ต้องจ่ายเป็นต้วจนและค่าล่ื่อมพ้ันธุ์หรือมุลค่าล่ื่อมล่ัน รวมเป็นต้ทุนล่ินค่าล่ีเร้จรูป

ในต้วย่่างการบ้ันท้กบ้ญช้ข้่างต้ันไ้ว้วิธีแบบล่ันงวด (Periodic) บางกิ้จการอาจไ้ว้วิธีแบบต้อเน้ือง (Perpetual) ซึ่งจะต้กต้่างกันล่็กน้้อยในส่วนการโองงานระหว่่างล่ียง (ไ้ระหว่่างพ้ักลูกใ้พ่อแม่พ้ันธุ์) เป็นต้ทุนขายท้ันที่ไม่ผ่านบ้ญช้ล่ินค่าล่ีเร้จรูป และไม่มีการป้ดบ้ญช้ต้ทุนขายณ ว้ันปลายงวดบ้ญช้ ควมล่ัมพ้ันธุ์ของรายการบ้ันท้กบ้ญช้ข้่างต้ันสามารถแสดงเป็นบ้ญช้แยกประภทได้ด้งภทที่ 1 และ 2 ด้งน้ี



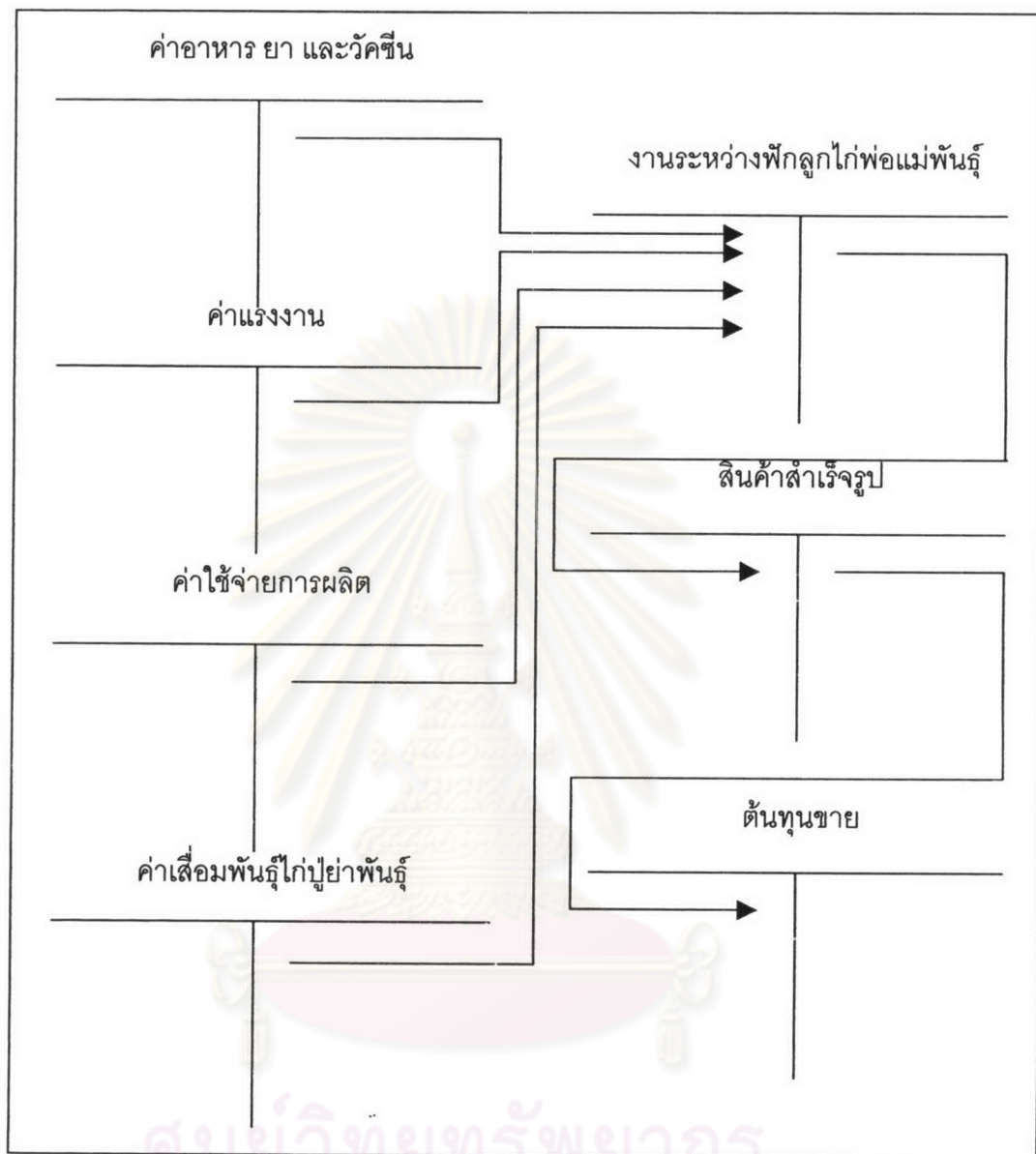
คุนย์วิทยท้รพยากร
จุพาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ 1 ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีใ้แก่พยาบาล (ก่อนให้ไข)



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ 2 ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไก่ป๋วย่าพันธุ์(ระหว่างให้ไข่)



ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์

ในช่วงแรกที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ของการเลี้ยงลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ กระทั่งถึงสัปดาห์ที่สามารถให้ไข่ได้ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นถือเป็นต้นทุนตัวไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด แล้วรอดัดจ่ายหรือคำนวณค่าเสื่อมพันธุ์ตามลักษณะการให้ไข่ของไก่ในแต่ละกิจการ ซึ่งบางกิจการอาจกำหนดโดยสัตวแพทย์หรือเอกสารที่บ่งบอกถึงอัตราการให้ไข่ของไก่พ่อแม่พันธุ์ที่ได้รับจากผู้ขายลูกไก่พ่อแม่พันธุ์นั้นก็ได้ ซึ่งแต่ละวิธีที่ใช้ต้องพิจารณาถึงสายพันธุ์ไก่ที่เลี้ยงด้วย จากรายละเอียดข้างต้นจึงสามารถแสดงขั้นตอนการบันทึกบัญชีได้ดังนี้

การบันทึกซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์

เดบิต	ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์	XX	
	เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกโอนค่าซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ใช้งาน

เดบิต	งานระหว่างเลี้ยง	XX	
	เครดิต ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์		XX

การบันทึกซื้ออาหาร ยา และวัคซีน

เดบิต	อาหาร ยา และวัคซีน	XX	
	เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกค่าแรงงาน

เดบิต	ค่าแรงงาน	XX	
	เครดิต ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		XX
	เงินฝากธนาคาร		XX

การบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิต

เดบิต	ค่าใช้จ่ายการผลิต	XX	
	เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกโอนค่าอาหาร ยา และวัคซีน ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิตใช้งาน

เดบิต	งานระหว่างเลี้ยง (ไก่พ่อแม่พันธุ์เล็กรุ่น)	XX	
	เครดิต ค่าอาหาร ยา และวัคซีน		XX
	ค่าแรงงานทางตรง		XX
	ค่าใช้จ่ายการผลิต		XX

การบันทึกไก่พ่อแม่พันธุ์พร้อมให้ไข่ได้

เดบิต	ไก่พ่อแม่พันธุ์ระยะวางไข่	XX	
	เครดิต งานระหว่างเลี้ยง (ไก่พ่อแม่พันธุ์เล็กรุ่น)		XX

ในช่วงที่สองนี้เมื่อไก่พ่อแม่พันธุ์ได้อายุในการให้ไข่คือประมาณสัปดาห์ที่ 25 – 68 ไข่ที่ได้จะเป็นไข่ไก่กระทง และใช้เวลาฟักไข่ 21 วัน ก่อนฟักเป็นตัวลูกไก่กระทงอายุ 1 วันขายให้ลูกค้าต่อไป

การบันทึกค่าเสื่อมพันธุ์ไก่พ่อแม่พันธุ์

เดบิต	ค่าเสื่อมพันธุ์ไก่พ่อแม่พันธุ์	XX	
	เครดิต	ค่าเสื่อมพันธุ์สะสมไก่พ่อแม่พันธุ์	XX

การบันทึกโอนค่าอาหาร ยา และวัคซีน ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายการผลิต และค่าเสื่อมพันธุ์ไก่พ่อแม่พันธุ์ใช้งาน

เดบิต	งานระหว่างเลี้ยง (ไข่ระหว่างฟักลูกไก่กระทง)	XX	(ถือเป็นต้นทุนลูกไก่)
	เครดิต	ค่าวัตถุดิบทางตรง (ค่าอาหาร ยาและวัคซีนของไก่พ่อแม่พันธุ์)	XX
		ค่าแรงงานทางตรง	XX
		ค่าใช้จ่ายการผลิต	XX
		ค่าเสื่อมพันธุ์ไก่พ่อแม่พันธุ์	XX

หมายเหตุ ค่าอาหาร ยา และวัคซีนของไก่พ่อแม่พันธุ์ในช่วงระหว่างการให้ไข่ทางฟาร์มเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์จะรวบรวมข้อมูลและส่งให้โรงฟักไข่รวมทั้งค่าเสื่อมพันธุ์ไก่พ่อแม่พันธุ์ ซึ่งถือเป็นต้นทุนของไข่ฟักด้วย และเมื่อลูกไก่กระทงฟักออกจากไข่จะโอนต้นทุนส่วนนี้ทั้งหมดเป็นต้นทุนของลูกไก่ในชื่อบัญชี "สินค้าสำเร็จรูป"

การบันทึกเมื่อลูกไก่กระทงฟักออกจากไข่

เดบิต	สินค้าสำเร็จรูป	XX	(ต้นทุนลูกไก่)
	เครดิต	งานระหว่างเลี้ยง (ไข่ระหว่างฟักลูกไก่กระทง)	XX
<u>การบันทึกเมื่อส่งลูกไก่กระทงให้ลูกค้าซึ่งต้องส่งในทันทีภายใน 1 วันหลังการฟัก</u>			
เดบิต	ลูกหนี้การค้า	XX	
	เครดิต	รายได้จากการขาย	XX

การบันทึกขายไก่พ่อแม่พันธุ์ที่หมดอายุการให้ไข่

เดบิต เงินสด/ลูกหนี้	XX	
เครดิต รายได้อื่น/รายได้เบ็ดเตล็ด		XX

การบันทึกต้นทุนขายสำหรับลูกไก่กระทง ณ วันปลายงวด

เดบิต ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต สินค้าสำเร็จรูป		XX

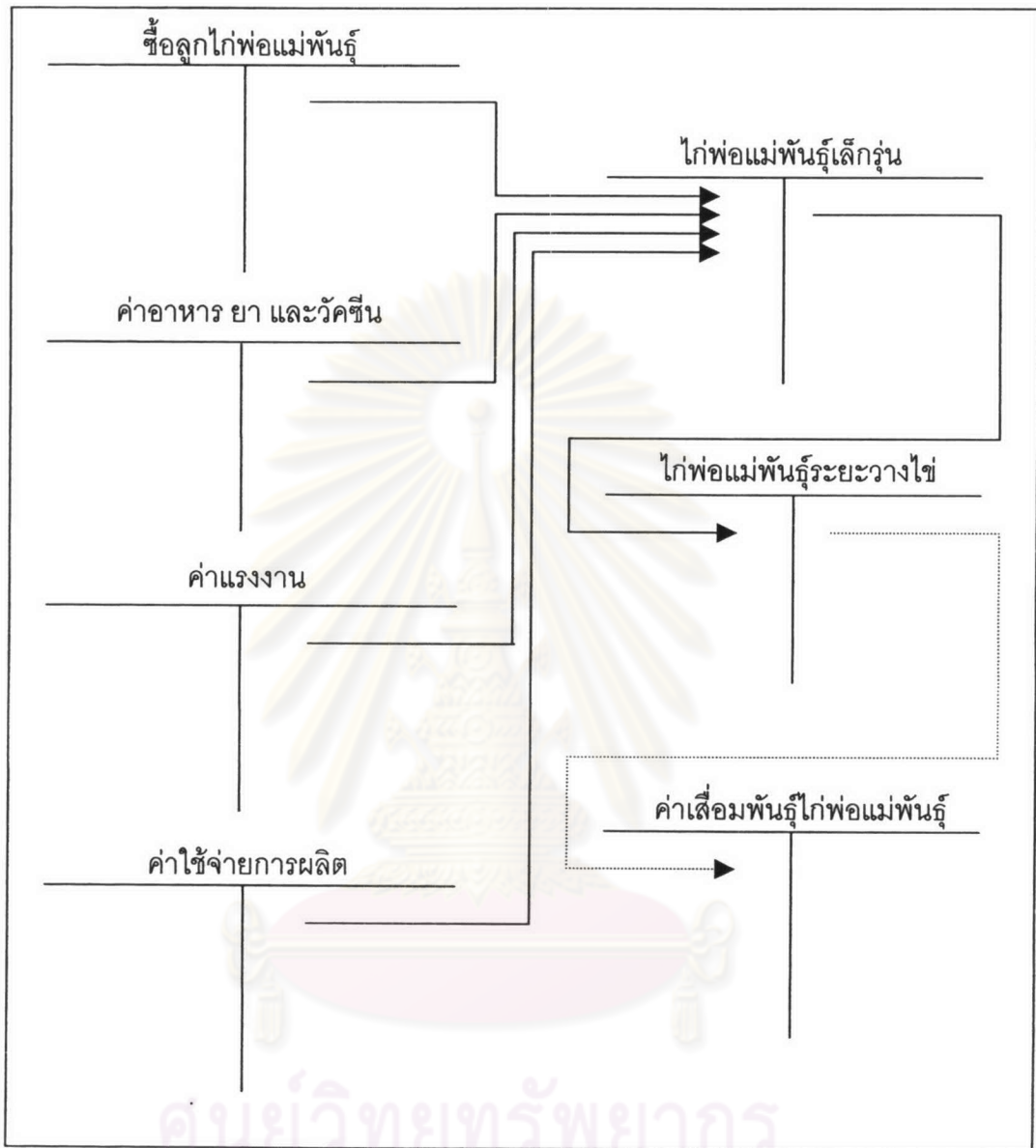
หมายเหตุ ต้นทุนการผลิตลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ได้แก่ ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิต และค่าเสื่อมพันธุ์ไก่พ่อแม่พันธุ์

ไก่พ่อแม่พันธุ์ระยะวางไข่ถูกทยอยตัดตามลักษณะตามการให้ไข่ของไก่พ่อแม่พันธุ์นั้น ในรูปของบัญชีค่าเสื่อมพันธุ์ไก่พ่อแม่พันธุ์ เพื่อทยอยตัดต้นทุนการเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์ก่อนให้ไข่มาเป็นต้นทุนของลูกไก่กระทงพันธุ์(สินค้าสำเร็จรูป) หมายความว่าในที่สุดต้นทุนของการเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์ก่อนการให้ไข่นั้นจะตกเป็นต้นทุนของลูกไก่กระทงด้วย ซึ่งถูกต้องตามหลักการบัญชีต้นทุนที่กำหนดให้นำมูลค่าของวัตถุดิบ ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิตที่ต้องจ่ายเป็นตัวเงินและค่าเสื่อมพันธุ์หรือมูลค่าเสื่อมสิ้น รวมเป็นต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป

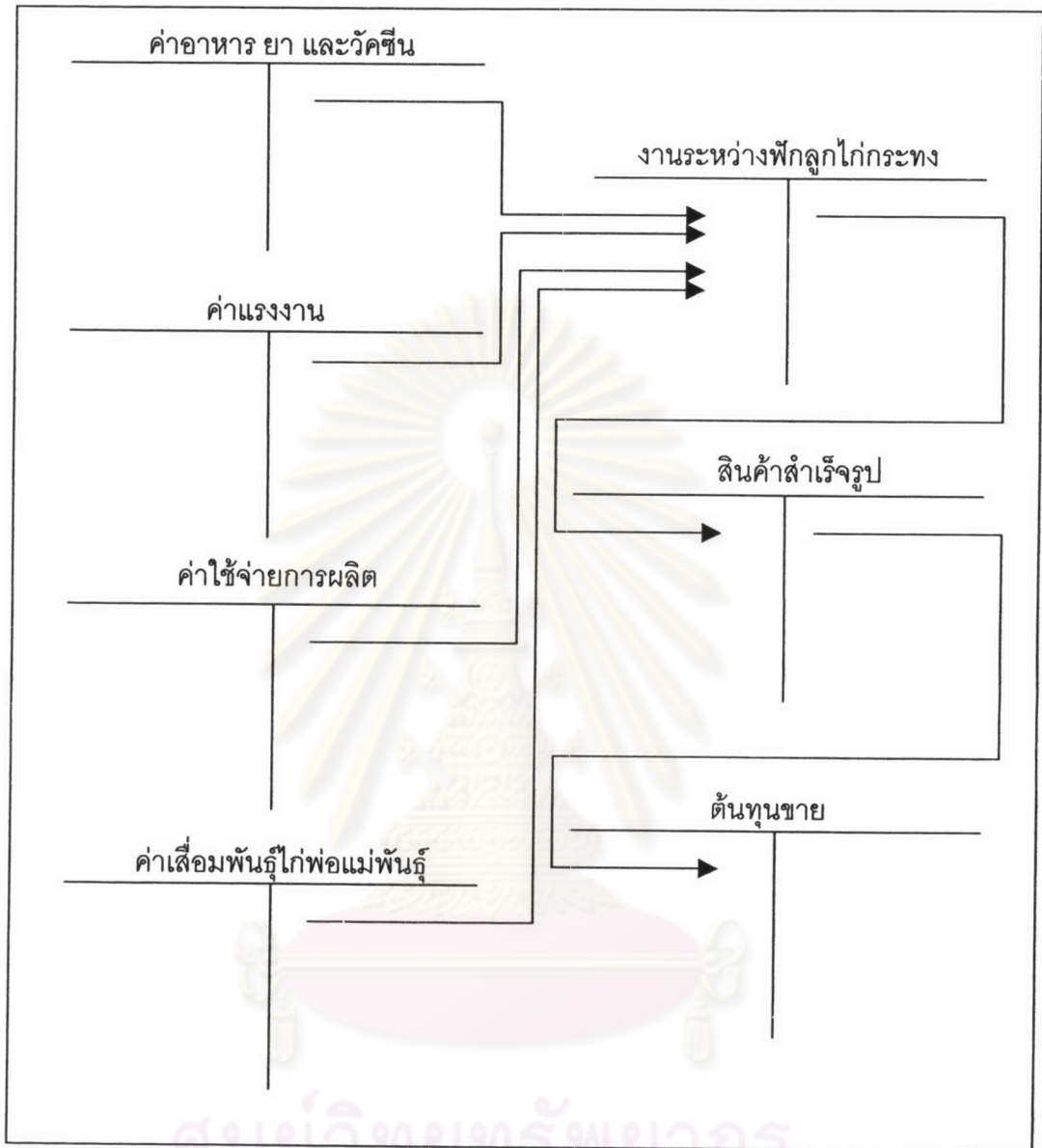
ในตัวอย่างการบันทึกบัญชีข้างต้นใช้วิธีแบบสิ้นงวด (Periodic) บางกิจการอาจใช้วิธีแบบต่อเนื่อง (Perpetual) ซึ่งจะแตกต่างกันเล็กน้อยในส่วนของงานระหว่างเลี้ยง (ใช้ระหว่างฟักลูกไก่กระทง) เป็นต้นทุนขายทันทีไม่ผ่านบัญชีสินค้าสำเร็จรูป และไม่มีการปิดบัญชีต้นทุนขาย ณ วันปลายงวดบัญชี ความสัมพันธ์ของรายการบันทึกบัญชีข้างต้นสามารถแสดงเป็นบัญชีแยกประเภทได้ดังภาพที่ 3 และ 4 ดังนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ 3 ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไก่พ่อแม่พันธุ์ (ก่อนให้ไข่)



ภาพที่ 4 ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไก่พ่อแม่พันธุ์(ระหว่างให้ไข่)



ฟาร์มไก่กระທ

ในช่วงแรกที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ของการเลี้ยงลูกไก่กระທ โดยเลี้ยงให้ได้อายุประมาณ 45-48 วัน และมีน้ำหนักประมาณ 1.8-2.5 กิโลกรัม จากรายละเอียดดังกล่าว จึงสามารถแสดง ขั้นตอนการบันทึกบัญชีได้ดังนี้

การบันทึกซื้อลูกไก่กระທ

เดบิต ซื้อลูกไก่กระທ	XX	
เครดิต เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกโอนค่าซื้อลูกไก่กระທเข้างาน

เดบิต งานระหว่างเลี้ยง (ไก่กระທ)	XX	
เครดิต ซื้อลูกไก่กระທ		XX

การบันทึกซื้ออาหาร ยา และวัคซีน

เดบิต อาหาร ยา และวัคซีน	XX	
เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกค่าแรงงาน

เดบิต ค่าแรงงาน	XX	
เครดิต ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		XX
เงินฝากธนาคาร		XX

การบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิต

เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	XX	
เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า		XX

การบันทึกโอนค่าอาหาร ยา และวัคซีน ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน

เดบิต งานระหว่างเลี้ยง(ไก่กระທ)	XX	
เครดิต ค่าอาหาร, ยาและวัคซีน		XX
ค่าแรงงานทางตรง		XX
ค่าใช้จ่ายการผลิต		XX

เมื่อเลี้ยงไก่กระทงครบตามกำหนดเวลาคือ 45–48 วัน และได้น้ำหนักประมาณ 1.8–2.5 กิโลกรัมแล้ว จะส่งไก่กระทงให้ลูกค้าทันที ดังนั้นกิจการจะไม่มีสินค้าคงเหลือที่เป็นบัญชีไก่กระทงพร้อมขาย

การบันทึกไก่กระทงเมื่อครบกำหนดอายุและน้ำหนักที่ต้องการ

เดบิต	สินค้าสำเร็จรูป	XX	
	เครดิต	งานระหว่างเลี้ยง (ไก่กระทง)	XX

การบันทึกส่งลูกไก่กระทงครบกำหนดอายุและน้ำหนักให้ลูกค้า

เดบิต	ลูกหนี้การค้า	XX	
	เครดิต	รายได้จากการขาย	XX

การบันทึกต้นทุนขายสำหรับไก่กระทงพร้อมขาย ณ วันปลายงวด

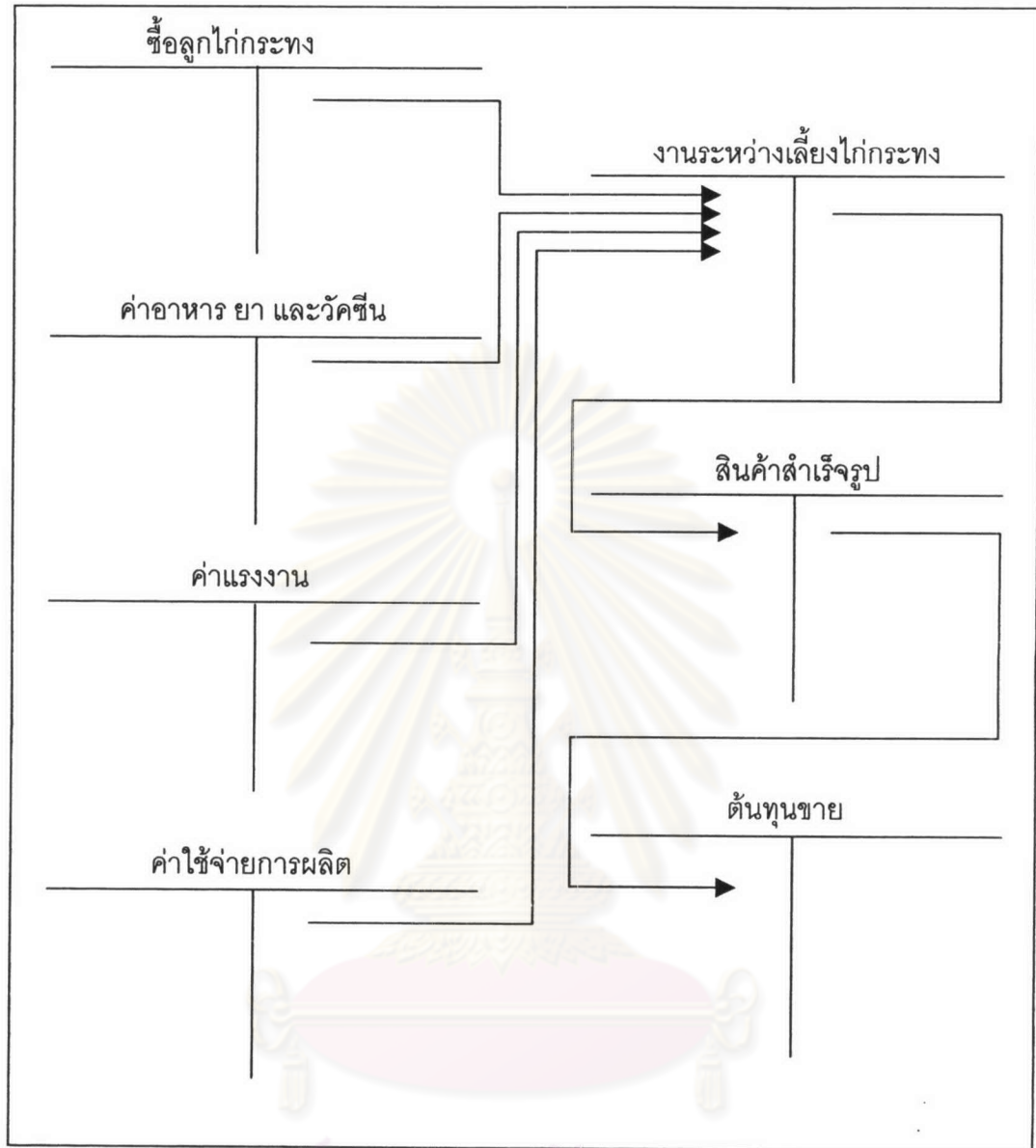
เดบิต	ต้นทุนขาย	XX	
	เครดิต	สินค้าสำเร็จรูป	XX

หมายเหตุ ต้นทุนการผลิตไก่กระทงได้แก่ ค่าซื้อลูกไก่กระทง ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตต่างๆ

ในตัวอย่างการบันทึกบัญชีข้างต้นใช้วิธีแบบสิ้นงวด (Periodic) บางกิจการอาจใช้วิธีแบบต่อเนื่อง (Perpetual) ซึ่งจะแตกต่างกันเล็กน้อยในส่วนของงานระหว่างเลี้ยง (ไก่กระทง) เป็นต้นทุนขายทันทีไม่ผ่านบัญชีสินค้าสำเร็จรูป และไม่มีการปิดบัญชีต้นทุนขาย ณ วันปลายงวดบัญชี ความสัมพันธ์ของรายการบันทึกบัญชีข้างต้นสามารถแสดงเป็นบัญชีแยกประเภทได้ดังภาพที่ 5 ดังนี้

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ 5 ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไถ่กระทง



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

1.2 บันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

การบันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันทีที่สามารถแบ่งการบันทึกบัญชีตามลักษณะฟาร์มได้แก่ ฟาร์มไก่ปุ๋ยาพันธุ์ ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ และฟาร์มไก่กระທง ดังนี้

ฟาร์มเลี้ยงไก่ปุ๋ยาพันธุ์

เนื่องจากวิธีนี้ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เป็นสินทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีการแบ่งเป็นช่วงก่อนที่ไก่ปุ๋ยาพันธุ์ให้ไข่และระหว่างไก่ปุ๋ยาพันธุ์ให้ไข่ โดยมีการบันทึกบัญชีดังนี้

การบันทึกเมื่อซื้อลูกไก่ปุ๋ยาพันธุ์

เดบิต ค่าวัตถุดิบ (จะมีรหัสบัญชีกำกับว่าเป็นลูกไก่ปุ๋ยาพันธุ์) XX

เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหน้การค้ำ XX

การบันทึกค่าใช้จ่ายต่างๆ ในระหว่างการเลี้ยงไก่ปุ๋ยาพันธุ์ ได้แก่ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิต

เดบิต ค่าอาหาร ยาและวัคซีน XX

ค่าแรงงานทางตรง XX

ค่าใช้จ่ายการผลิต XX

เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหน้การค้ำ XX

การบันทึกเมื่อไก่ปุ๋ยาพันธุ์ให้ไข่ (ไข่ไก่พ่อแม่พันธุ์)

ไม่บันทึกบัญชี

(แต่จะมีการบันทึกไว้ในบัญชีย่อยว่าได้ไข่วันหนึ่งกี่ฟองและวันหนึ่งๆ มีการฟักออกเป็นตัวกี่ตัว ส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในโรงฟักไข่บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในฟาร์มเลี้ยงไก่ปุ๋ยาพันธุ์ตามรายการข้างต้น)

การบันทึกเมื่อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ฟักออกจากไข่วันแรก แล้วส่งลูกไอนั้นไปให้ลูกค้าที่ประกอบธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์ทันที

เดบิต ลูกหน้ลูกค้ำ XX

เครดิต รายได้จากการขาย (ราคาตลาด) XX

การบันทึกค่าเสื่อมราคาไถ่ปฎิยาพันธ์

เดบิต ค่าเสื่อมราคาไถ่ปฎิยาพันธ์	XX	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมไถ่ปฎิยาพันธ์		XX

การบันทึกขายไถ่ปฎิยาพันธ์ที่หมดอายุการให้ใช้

เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้	XX	
เครดิต รายได้อื่นๆ		XX

การบันทึกต้นทุนขายสำหรับไถ่ปฎิยาพันธ์ที่ขายไประหว่างงวด ณ วันปลายงวด

เดบิต ไถ่ปฎิยาพันธ์ปลายงวด	XX	
ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต ไถ่ปฎิยาพันธ์ต้นงวด		XX
ต้นทุนผลิตไถ่ปฎิยาพันธ์		XX

การบันทึกต้นทุนขายสำหรับลูกไก่พ่อแม่พันธ์ ณ วันปลายงวด

เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	XX	
ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด		XX
ต้นทุนผลิตลูกไก่พ่อแม่พันธ์		XX

หมายเหตุ การตีมูลค่าไถ่ปฎิยาพันธ์ปลายงวด (ทั้งยังไม่สามารถให้ใช้ได้และสามารถให้ใช้ได้แล้ว) ว่าควรจะมีมูลค่าเท่าไรโดยพิจารณาจากอัตราการกิน การให้ยา ที่สัตวแพทย์กำหนดไว้ อัตราค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายการผลิต รวมทั้งค่าเสื่อมราคาไถ่ปฎิยาพันธ์ต่อไถ่ปฎิยาพันธ์ 1 ตัว ณ ช่วงต่างๆ ของอายุ แล้วใช้อัตราทั้งหมดข้างต้นตีมูลค่าของ “ไถ่ปฎิยาพันธ์ระหว่างเลี้ยง” และ “ไขระหว่างฟัก” โดยมูลค่าไถ่ปฎิยาพันธ์จะถูกตัดค่าเสื่อมพันธ์ตามอัตราที่กำหนดโดยสัตวแพทย์หรือเอกสารที่บ่งบอกถึงอัตราการให้ใช้ของไถ่ปฎิยาพันธ์ที่ได้รับจากผู้ขายลูกไถ่ปฎิยาพันธ์นั้นก็ได้ ซึ่งแต่ละวิธีที่ใช้ต้องพิจารณาถึงสายพันธ์ไก่ที่เลี้ยงด้วย ส่วนต้นทุนผลิตไถ่ปฎิยาพันธ์ประกอบด้วย ค่าซื้อลูกไถ่ปฎิยาพันธ์ ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตต่างๆ และต้นทุนการผลิตลูกไก่พ่อแม่พันธ์ประกอบด้วย ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตต่างๆ

ฟาร์มเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์

เนื่องจากวิธีนี้ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เป็นสินทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีการแบ่งเป็นช่วงก่อนที่ไก่พ่อแม่พันธุ์ให้ไข่และระหว่างไก่พ่อแม่พันธุ์ให้ไข่ โดยมีการบันทึกบัญชีดังนี้

การบันทึกซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์

เดบิต ค่าวัตถุดิบ (จะมีรหัสบัญชีกำกับว่าเป็นลูกไก่พ่อแม่พันธุ์) XX

เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า XX

การบันทึกค่าใช้จ่ายต่างๆ ในระหว่างการเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์ ได้แก่ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิต

เดบิต ค่าอาหาร ยาและวัคซีน XX

ค่าแรงงานทางตรง XX

ค่าใช้จ่ายการผลิต XX

เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้ XX

การบันทึกเมื่อไก่พ่อแม่พันธุ์ให้ไข่ (ไข่ไก่กระตัง)

ไม่บันทึกบัญชี

(แต่จะมีการบันทึกไว้ในบัญชีย่อยว่าได้ไข่วันหนึ่งกี่ฟองและวันหนึ่งๆ มีการฟักออกเป็นตัวกี่ตัว ส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในโรงฟักไข่บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในฟาร์มเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์ตามรายการข้างต้น)

การบันทึกเมื่อลูกไก่กระตังฟักออกจากไข่วันแรก แล้วส่งลูกไคนั้นไปให้ลูกค้าที่ประกอบธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่กระตังทันที

เดบิต ลูกหนี้ลูกค้า XX

เครดิต รายได้จากการขาย (ราคาตลาด) XX

การบันทึกขายไก่พ่อแม่พันธุ์ที่หมดอายุการให้ไข่

เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้ XX

เครดิต รายได้อื่นๆ XX

การบันทึกต้นทุนขายสำหรับไก่พ่อแม่พันธุ์ที่ขายไประหว่างงวด ณ วันปลายงวด

เดบิต ไก่พ่อแม่พันธุ์ปลายงวด	XX	
ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต ไก่พ่อแม่พันธุ์ต้นงวด		XX
ต้นทุนผลิตไก่พ่อแม่พันธุ์		XX

การบันทึกต้นทุนขายสำหรับลูกไก่กระทง ณ วันปลายงวด

เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	XX	
ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด		XX
ต้นทุนผลิตลูกไก่กระทง		XX

หมายเหตุ การตีมูลค่าไก่พ่อแม่พันธุ์ปลายงวด (ทั้งยังไม่สามารถให้ไข่ได้และสามารถให้ไข่ได้แล้ว) ว่าควรจะมีมูลค่าเท่าไรโดยพิจารณาจากอัตราการกินและการให้ยาที่สัตวแพทย์กำหนดไว้ แล้วใช้อัตราดังกล่าวตีมูลค่าของ “ไก่พ่อแม่พันธุ์ระหว่างเลี้ยง” และ “ไข่ระหว่างฟัก” โดยโดยมูลค่าไก่พ่อแม่พันธุ์จะถูกตัดค่าเสื่อมพันธุ์ตามอัตราที่กำหนดโดยสัตวแพทย์หรือเอกสารที่บ่งบอกถึงอัตราการให้ไข่ของไก่พ่อแม่พันธุ์ที่ได้รับจากผู้ขายลูกไก่พ่อแม่พันธุ์นั้นก็ได้ ซึ่งแต่ละวิธีที่ใช้ต้องพิจารณาถึงสายพันธุ์ที่เลี้ยงด้วย ส่วนต้นทุนผลิตไก่พ่อแม่พันธุ์ประกอบด้วย ค่าซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตต่างๆ และต้นทุนการผลิตไก่กระทงประกอบด้วย ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตต่างๆ

ฟาร์มเลี้ยงไก่กระทง

การบันทึกซื้อลูกไก่กระทง

เดบิต ค่าวัตถุดิบ (จะมีรหัสบัญชีกำกับว่าเป็นลูกไก่กระทง) XX	
เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้การค้า	XX

การบันทึกค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นระหว่างการเลี้ยงไก่กระທ

เดบิต	ค่าอาหาร ยาและวัคซีน	XX	
	ค่าแรงงานทางตรง		XX
	ค่าใช้จ่ายการผลิต		XX
	เครดิต เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้		XX

การบันทึกเมื่อไก่กระທได้อายุและน้ำหนักตามมาตรฐานที่ต้องการ

เดบิต	ลูกหนี้ลูกค้า	XX	
	เครดิต รายได้จากการขาย (ราคาตลาด)		XX

การบันทึกต้นทุนขายสำหรับไก่กระທที่ขายไประหว่างงวด ณ วันปลายงวด

เดบิต	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	XX	
	ต้นทุนขาย	XX	
	เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด		XX
	ต้นทุนผลิตไก่กระທ		XX

หมายเหตุ การตีมูลค่าสินค้าสำเร็จรูป (ไก่กระທ) ปลายงวด ว่าควรจะมีมูลค่าเท่าไร โดยพิจารณาจากอัตราการกินและการให้ยาที่สัตวแพทย์กำหนดไว้ แล้วใช้อัตราดังกล่าวตีมูลค่าของ “ไก่กระທระหว่างเลี้ยง” ส่วนต้นทุนการผลิตไก่กระທประกอบด้วย ค่าอาหาร ยาและวัคซีน ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตต่างๆ

1.3 งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน) ในปัจจุบัน

จากการบันทึกบัญชีข้างต้นทั้ง 2 วิธีแม้จะมีความแตกต่างกัน ในรายละเอียดและขั้นตอนการบันทึกบัญชี แต่งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินมีลักษณะการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญกันจึงขอเสนองบการเงินและหมายเหตุประกอบเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องเท่านั้น โดยแยกเป็นฟาร์มไก่ปุ๋ยพันธุ์ ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ และฟาร์มไก่กระທ ดังนี้

ฟาร์มไก่ป๋วย่าพันธ์ุ

บริษัท ฟาร์มไก่ป๋วย่าพันธ์ุ จำกัด

งบดุล

31 ธันวาคม 25XX

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	XX
ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า-สุทธิ	XX
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ	XX
สินค้าคงเหลือ (หมายเหตุ 4)	XX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XX

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ไก่ป๋วย่าพันธ์ุสุทธิ (หมายเหตุ 5)	XX
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและร่วม	XX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>XX</u>

รวมสินทรัพย์

XXX

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน	XX
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมหนี้สิน	XX

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น	XX
กำไร(ขาดทุน)สะสม	<u>XX</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>XX</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>XXX</u>

บริษัท ฟาร์มไก่อุปุยาพันธุ์ จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25XX

หมายเหตุ 2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ไข่เชื้อและงานระหว่างฟัก	บันทึกบัญชีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ มูลค่าใดจะต่ำกว่า
วัตถุดิบ และวัสดุหีบห่อ	บันทึกบัญชีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ มูลค่าใดจะต่ำกว่า

หมายเหตุ 4 สิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	31 ธันวาคม 25XX
ไข่เชื้อ และงานระหว่างฟัก	XX
อาหาร ยาและวัคซีน	XX
วัสดุหีบห่อ	<u>XX</u>
รวม	<u>XX</u>

หมายเหตุ 5 ไก่อุปุยาพันธุ์-สุทธิ ประกอบด้วย

	31 ธันวาคม 25XX
ไก่อุปุยาพันธุ์	XX
งานระหว่างเลี้ยงไก่อุปุยาพันธุ์เล็กรุ่น	XX
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>XX</u>
สุทธิ	<u>XX</u>

ศูนย์วิทยทรัพยากร
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์

บริษัท ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ จำกัด

งบดุล

31 ธันวาคม 25XX

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	XX
ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า-สุทธิ	XX
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ	XX
สินค้าคงเหลือ (หมายเหตุ 4)	XX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XX

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ไก่พ่อแม่พันธุ์สุทธิ (หมายเหตุ 5)	XX
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและร่วม	XX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>XX</u>

รวมสินทรัพย์

XXX

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน	XX
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมหนี้สิน	XX

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น	XX
กำไร(ขาดทุน)สะสม	<u>XX</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>XX</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>XXX</u>

บริษัท ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25XX

หมายเหตุ 2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ไข่เชื้อและงานระหว่างฟัก	บันทึกบัญชีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ มูลค่าใดจะต่ำกว่า
วัตถุดิบ และวัสดุหีบห่อ	บันทึกบัญชีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ มูลค่าใดจะต่ำกว่า

หมายเหตุ 4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	31 ธันวาคม 25XX
ไข่เชื้อ และงานระหว่างฟัก	XX
อาหาร ยาและวัคซีน	XX
วัสดุหีบห่อ	<u>XX</u>
รวม	<u><u>XX</u></u>

หมายเหตุ 5 ไก่พ่อแม่พันธุ์-สุทธิ ประกอบด้วย

	31 ธันวาคม 25XX
ไก่พ่อแม่พันธุ์	XX
งานระหว่างเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์เล็กรุ่น	XX
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>XX</u>
สุทธิ	<u><u>XX</u></u>

ฟาร์มไก่กระทง

บริษัท ฟาร์มไก่กระทง จำกัด

งบดุล

31 ธันวาคม 25XX

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	XX
ลูกหนี้และตั๋วเงินรับการค้า-สุทธิ	XX
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ	XX
สินค้าคงเหลือ (หมายเหตุ 4)	XX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XX

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและร่วม	XX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	XX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>XX</u>

รวมสินทรัพย์

XXX

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน	XX
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>
รวมหนี้สิน	XX

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น	XX
กำไร(ขาดทุน)สะสม	<u>XX</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>XX</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>XXX</u>

บริษัท ฟาร์มไก่กระทง จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25XX

หมายเหตุ 2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งานระหว่างเลี้ยงไก่กระทง	บันทึกบัญชีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ มูลค่าได้จะต่ำกว่า
วัตถุดิบ และวัสดุหีบห่อ	บันทึกบัญชีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ มูลค่าได้จะต่ำกว่า

หมายเหตุ 4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	31 ธันวาคม 25XX
งานระหว่างเลี้ยงไก่กระทง	XX
อาหาร ยาและวัคซีน	XX
วัสดุหีบห่อ	<u>XX</u>
รวม	<u>XX</u>

2. วิธีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)

มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) หรือ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรของประเทศไทย มิได้กล่าวถึงหรือให้ตัวอย่างการบันทึกบัญชีไว้แต่อย่างใด ดังนั้นจึงขอเสนอวิธีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยแบ่งเป็นฟาร์มไก่ปุ๋ยพันธุ์ ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ซึ่ง 2 ฟาร์มนี้มีการบันทึกบัญชีที่เหมือนกันจึงเสนอการบันทึกบัญชีร่วมกัน และฟาร์มไก่กระทง ได้ดังนี้

ฟาร์มไก่ปุ๋ยพันธุ์และฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์

การบันทึกเมื่อซื้อลูกไก่ปุ๋ยพันธุ์หรือไก่พ่อแม่พันธุ์

เดบิต	ซื้อลูกไก่ปุ๋ยพันธุ์ (ลูกไก่พ่อแม่พันธุ์)	XX
	กำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ	
	ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	XX
	เครดิต	
	เจ้าหนี้การค้า/เงินฝากธนาคาร	XX

คำอธิบาย การบันทึกซื้อลูกไก่ปุ๋ยพันธุ์หรือไก่พ่อแม่พันธุ์ควรนำราคาซื้อที่เป็นราคาตลาดหักออกด้วยค่าใช้จ่าย ณ จุดขายก่อนเสมอ ส่วนบัญชีกำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย คือส่วนที่เป็นค่าใช้จ่าย ณ จุดขายเมื่อลูกไก่ปุ๋ยพันธุ์มีอายุ 1 วัน

การบันทึกเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูระหว่างปีในฟาร์มเลี้ยงไก่ปุ๋ยพันธุ์ (ไก่พ่อแม่พันธุ์) และโรงฟักไข่

เดบิต ค่าอาหาร ยาและวัคซีนใช้ไป	XX	
ค่าแรงงาน (พนักงานในฟาร์มและโรงฟัก)	XX	
ค่าใช้จ่ายการผลิต (เช่น ค่าสาธารณูปโภค)	XX	
เครดิต ค่าอาหาร ยา และวัคซีน		XX
เจ้าหน้าที่การค้า/เงินฝากธนาคาร		XX

คำอธิบาย มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรฉบับนี้ให้บันทึกค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างงวด (Period cost) เพื่อไปจับคู่ (Matching) กับกำไร/ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย

การบันทึกเมื่อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ (ลูกไก่กระทง) ฟักออกจากไข่

เดบิต ลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ได้มา (ลูกไก่กระทง)	XX	
เครดิต กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		XX

คำอธิบาย การบันทึกลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ได้มา (ลูกไก่กระทง) ควรบันทึกมูลค่าด้วยราคาตลาด ณ ขณะนั้นสุทธิจากค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เพื่อบัญชีลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ (ลูกไก่กระทง) จะมีมูลค่าเท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายในวันนั้น

เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้การค้า	XX	
เครดิต รายได้จากการขาย		XX

คำอธิบาย การบันทึกรายได้จากการขายลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ (ลูกไก่กระทง) ต้องใช้มูลค่าที่สุทธิจากค่าใช้จ่าย ณ จุดขายแล้ว เพื่อให้เป็นมูลค่าที่กิจการได้รับหรือเป็นมูลค่าที่สะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่จะได้รับในอนาคต

การบันทึกปิดบัญชีสินทรัพย์ชีวภาพ และต้นทุนขาย ณ วันปลายงวด

ปิดบัญชีต้นทุนขายเฉพาะลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ (ลูกไก่กระทง) ที่ขายระหว่างปี

เดบิต ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต ลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ (ลูกไก่กระทง) ได้มา		XX

ข้อสังเกต คือยอดขายที่บันทึกไว้มีมูลค่าเท่ากับต้นทุนขายพอดี ทำให้หากปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรฉบับนี้แล้วกิจการจะไม่มีกำไรขั้นต้น หรือเท่ากับ 0 นั่นเอง

ปิดบัญชีไก่ปุ๋ยพันธุ์ (ไก่พ่อแม่พันธุ์) ที่ยังคงเลี้ยงอยู่ในกิจการ ณ วันปลายงวด

เดบิต ไก่ปุ๋ยพันธุ์ปลายงวด (ไก่พ่อแม่พันธุ์)	XX	
Cr. ชื่อลูกไก่ปุ๋ยพันธุ์ (ไก่พ่อแม่พันธุ์)		XX
กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		XX

คำอธิบาย การปิดบัญชีไก่ปุ๋ยพันธุ์ (ไก่พ่อแม่พันธุ์) ปลายงวดนั้นต้องบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย จึงทำให้เกิดผลต่างขึ้นระหว่างบัญชีชื่อลูกไก่ปุ๋ยพันธุ์ (ไก่พ่อแม่พันธุ์) กับบัญชีไก่ปุ๋ยพันธุ์ (ไก่พ่อแม่พันธุ์) ปลายงวด และผลต่างนั้นคือกำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ซึ่งตัวนี้ถือเป็นกำไร/ขาดทุนสำหรับงวดบัญชีทันที

หากกิจการมีไก่ปุ๋ยพันธุ์ยกมาจากปีก่อน หมายถึงไม่ใช่ดำเนินกิจการเป็นปีแรกให้เครดิตล้างบัญชีไก่ปุ๋ยพันธุ์ต้นงวดด้วย แต่ในกรณีตัวอย่างนี้ไม่มีไก่ปุ๋ยพันธุ์ยกมาจากปีก่อน มีเพียงการซื้อระหว่างปีจึงเครดิตล้างบัญชีชื่อลูกไก่ปุ๋ยพันธุ์ออกเพียงบัญชีเดียว

ปิดบัญชีไชระหว่างพัก

เดบิต ไชระหว่างพักปลายงวด	XX	
เครดิต กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		XX

คำอธิบาย การปิดบัญชีไชระหว่างพักปลายงวดนั้นต้องบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย รายการนี้เปรียบเสมือนการตั้งเพิ่มขึ้นเนื่องจากระหว่างปีมีเคยมีการบันทึกมูลค่าของไชระหว่างพักมาก่อน มูลค่าของไชระหว่างพักที่บันทึกนี้ถือเป็นกำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายทั้งจำนวน ซึ่งถือเป็นกำไร/ขาดทุนสำหรับงวดบัญชีทันที

ฟาร์มไก่กระทง

การบันทึกเมื่อซื้อลูกไก่กระทง

เดบิต	ซื้อลูกไก่กระทง	XX	
	กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
	ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	XX	
	เครดิต เจ้าหนี้การค้า/เงินฝากธนาคาร		XX

คำอธิบาย การบันทึกซื้อลูกไก่กระทงควรนำราคาซื้อที่เป็นราคาตลาดหักออกด้วยค่าใช้จ่าย ณ จุดขายก่อนเสมอส่วนบัญชี กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย คือส่วนที่เป็นค่าใช้จ่าย ณ จุดขายเมื่อไก่กระทงมีอายุ 1 วัน

การบันทึกค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูระหว่างปีในฟาร์มเลี้ยงไก่กระทง

เดบิต	ค่าอาหาร ยาและวัคซีนที่ใช้ไป	XX	
	ค่าแรงงาน (พนักงานในฟาร์ม)	XX	
	ค่าใช้จ่ายการผลิต (เช่น ค่าสาธารณูปโภค)	XX	
	เครดิต ค่าอาหาร ยา และวัคซีน		XX
	เจ้าหนี้การค้า/เงินฝากธนาคาร		XX

คำอธิบาย มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรฉบับนี้ต้องการให้บันทึกค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างงวด (Period cost) เพื่อไปจับคู่ (Matching) กับกำไร/ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย

การบันทึกเมื่อไถ่กระทงได้อายุและน้ำหนักที่ได้มาตรฐานการขาย

เดบิต ไถ่กระทงพร้อมขายได้มา	XX	
เครดิต กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		XX

คำอธิบาย การบันทึกไถ่กระทงพร้อมขายได้มา ควรนำราคาตลาด ณ ขณะนั้นสุทธิจากค่าใช้จ่าย ณ จุดขายมาบันทึกบัญชี เปรียบเทียบกับจำนวนที่ได้บันทึกไว้ ณ วันที่ซื้อลูกไถ่กระทงว่ามีมูลค่าเพิ่มขึ้นเท่าไร แล้วนำมูลค่าที่เพิ่มขึ้นนั้นมาบันทึกบัญชี เพื่อไถ่กระทงพร้อมขายจะมีมูลค่าเท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายในวันนั้น

เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้การค้า	XX	
เครดิต รายได้จากการขาย		XX

คำอธิบาย การบันทึกรายได้จากการขายไถ่กระทงต้องใช้มูลค่าที่สุทธิจากค่าใช้จ่าย ณ จุดขายแล้ว เพื่อให้เป็นมูลค่าที่กิจการได้รับหรืออาจจะได้รับอนาคตจริง

การบันทึกปิดบัญชีสินทรัพย์ชีวภาพ และต้นทุนขาย ณ วันปลายงวด

ปิดบัญชีไถ่กระทงที่ขายไประหว่างปี

เดบิต ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต ไถ่กระทงพร้อมขายได้มา		XX
ซื้อลูกไถ่กระทง		XX

ข้อสังเกต คือยอดขายที่บันทึกไว้มีมูลค่าเท่ากับต้นทุนขายพอดี ทำให้หากปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรฉบับนี้แล้วกิจการจะไม่มีกำไรขั้นต้น หรือเท่ากับ 0 นั่นเอง

ปิดบัญชีไถ่กระทงที่ยังคงเลี้ยงอยู่ในกิจการ ณ วันปลายงวด

เดบิต ไถ่กระทงระหว่างเลี้ยงปลายงวด	XX	
เครดิต ซื้อลูกไถ่กระทง		XX
กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย (ผลต่าง)		XX

คำอธิบาย การปิดบัญชีไถ่กระทงระหว่างเลี้ยงปลายงวดนั้นต้องบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย จึงทำให้เกิดผลต่างขึ้นระหว่างบัญชีซื้อลูกไถ่กระทงกับบัญชีไถ่กระทงระหว่างเลี้ยงปลายงวด และผลต่างนั้นคือกำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ซึ่งตัวนี้ถือเป็นกำไร/ขาดทุนสำหรับงวดบัญชีทันที

ตัวอย่างการบันทึกบัญชีสำหรับฟาร์มไก่ป๋วย่าพันธุ์ ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ และฟาร์มไถ่กระทง เพื่อความง่ายและสะดวกแก่การเข้าใจ ฟาร์มไก่ป๋วย่าพันธุ์และฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์จะใช้ตัวอย่างร่วมกันเนื่องจากมีลักษณะคล้ายคลึงกัน ทั้งด้านการประกอบธุรกิจ การผลิต การพาณิชย์ และการบันทึกบัญชีในปัจจุบันด้วย

ตัวอย่างสำหรับฟาร์มไก่ป๋วย่าพันธุ์และฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์

ปี 25X1

เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม ซื้อลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์ 1 ชุด ซึ่งมีลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์คละกันจำนวน 100 ตัว ราคาชุดละ 2,000 บาท และคาดว่าหากขายในขณะนี้จะต้องเสียค่าใช้จ่าย ณ จุดขายตัวละ 2 บาท

เดบิต	ซื้อลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์ (2,000-200)	1,800	
	กำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
	ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	200	
	เครดิต เจ้าหนี้การค้า/เงินฝากธนาคาร		2,000

เกิดค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูระหว่างปีในฟาร์มเลี้ยงไก่ป๋วย่าพันธุ์และโรงฟักไข่

เดบิต	ค่าอาหาร ยา และวัคซีนใช้ไป	500	
	ค่าแรงงาน (พนักงานในฟาร์มและโรงฟัก)	400	
	ค่าใช้จ่ายการผลิต (เช่น ค่าสาธารณูปโภค)	200	
	เครดิต ค่าอาหาร ยา และวัคซีน		500
	เจ้าหนี้/เงินฝากธนาคาร		600

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม ลูกไก่พ่อแม่ชุดที่ 1 ของปี 25X1 จำนวน 80 ตัว ฟักออกจากไข่กิจการจะขายลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ให้ลูกค้าทันที ซึ่งลูกตัวรับซื้อไว้ตัวละ 12 บาทและมีค่าใช้จ่าย ณ จุดขายตัวละ 2 บาท

เดบิต ลูกไก่กระทงได้มา $((12-2) \times 80)$	800	
เครดิต กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		800

เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้การค้า	800	
เครดิต รายได้จากการขาย		800

สิ้นงวดบัญชีบันทึกปิดบัญชีสินทรัพย์ชีวภาพ (ไก่ป๋วย่าพันธุ์ระหว่างเลี้ยงและไชระหว่างฟัก)
และต้นทุนขาย

ปิดบัญชีต้นทุนขายเฉพาะลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ที่ขายระหว่างปี

Dr. ต้นทุนขาย	800	
Cr. ลูกไก่พ่อแม่พันธุ์ได้มา		800

ปิดบัญชีไก่ป๋วย่าพันธุ์ที่ยังคงเลี้ยงอยู่ในกิจการ ณ วันสิ้นงวดซึ่งมีอายุ 29 สัปดาห์ โดยไก่ป๋วย่าพันธุ์มีราคาตลาดโดยเฉลี่ยในขณะนั้นตัวละ 60 บาท และหากขายทันทีจะเสียค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ตัวละ 10 บาท

เดบิต ไก่ป๋วย่าพันธุ์ปลายงวด $((60-10) \times 100)$	5,000	
เครดิต ชื่อลูกไก่ป๋วย่าพันธุ์		1,800
กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		3,200

ปิดบัญชีไชระหว่างฟักที่ยังคงอยู่ในกิจการ ณ วันสิ้นงวดซึ่งมีอายุ 3 วันจำนวน 80 ฟอง โดยไชระหว่างฟักมีราคาตลาดในขณะนั้นฟองละ 5 บาท และหากขายทันทีจะเสียค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ตัวละ 1 บาท

เดบิต ไชระหว่างฟักปลายงวด $((5-1) \times 80)$	320	
เครดิต กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		320

ปี 25X2

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม ไก่ป๋วย่าพันธุ์ชุดที่ซื้อวันที่ 31 พฤษภาคม 25X1 หมดอายุการให้โช
กกิจการจึงขายไปให้กับลูกค้าตัวละ 45 บาท กรณีการขายไก่ป๋วย่าพันธุ์ที่หมดอายุการให้โชค่าใช้จ่าย
ณ จุดขายทั้งหมดเป็นภาระของผู้ซื้อ

เดบิต ไก่ป๋วย่าพันธุ์ (45 x 100)	4,500	
กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย (5,000-4,500)	500	
เครดิต ไก่พ่อแม่พันธุ์ตั้งงวด (ยกมาตั้งงวด)		5,000

คำอธิบาย ก่อนขายไก่ป๋วย่าพันธุ์หมดอายุการให้โชไปให้กับลูกค้าควรบันทึกไก่ป๋วย่าพันธุ์
ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายเสียก่อน โดยเปรียบเทียบกับมูลค่า
ที่บันทึกไว้เมื่อปลายงวดที่แล้ว (ปี 25X1) แล้วนำผลต่างนั้นมาบันทึกเป็นกำไร/ขาดทุนจากการ
วัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ซึ่งถือเป็นกำไร/ขาดทุนสำหรับงวดทันที

เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้	4,500	
เครดิต ไก่ป๋วย่าพันธุ์		4,500

คำอธิบาย บันทึกขายไก่ป๋วย่าพันธุ์โดยล้างบัญชีไก่ป๋วย่าพันธุ์ทันที

ตัวอย่างการบันทึกบัญชีสำหรับฟาร์มไก่กระทง

ปี 25X1

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน ซื้อลูกไก่กระทงที่มีอายุ 1 วันจำนวน 100 ตัวราคาตัวละ 11 บาท
และคาดว่าหากขายลูกไก่กระทง ณ ขณะนี้ต้องเสียค่าใช้จ่าย ณ จุดขายตัวละ 1 บาท ไก่ที่ซื้อ
กลุ่มนี้จะเลี้ยงไว้ในโรงเรือน เอ

เดบิต ซื้อลูกไก่กระทง $((11-1) \times 100)$	1,000	
กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย (1×100)	100	
เครดิต เจ้าหนี้การค้า/เงินฝากธนาคาร (11×100)		1,100

เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม ซื้อลูกไก่กระทงที่มีอายุ 1 วันจำนวน 100 ตัวราคาตัวละ 12 บาท และคาดว่าหากขายลูกไก่กระทง ณ ขณะนี้ต้องเสียค่าใช้จ่าย ณ จุดขายตัวละ 1 บาท ไก่ที่ซื้อ กลุ่มนี้จะเลี้ยงไว้ในโรงเรือน บี

เดบิต ซื้อลูกไก่กระทง $((12-1) \times 100)$	1,100	
กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย (1×100)	100	
เครดิต เจ้าหนี้การค้า/เงินฝากธนาคาร (12×100)		1,200

เกิดค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูระหว่างปีในฟาร์มเลี้ยงไก่กระทงทั้งโรงเรือน เอ และ บี

เดบิต ค่าอาหาร ยาและวัคซีนใช้ไป	500	
ค่าแรงงาน (พนักงานในฟาร์ม)	400	
ค่าใช้จ่ายการผลิต (เช่น ค่าสาธารณูปโภค)	200	
เครดิต ค่าอาหาร ยา และวัคซีน		500
เจ้าหนี้/เงินฝากธนาคาร		600

เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม ไก่กระทงในโรงเรือนเอ มีอายุครบ 48 วันและมีน้ำหนักตามที่กิจการ กำหนดไว้ ดังนั้นจึงขายไก่กระทงในโรงเรือนเอ ให้กับลูกค้าซึ่งรับซื้อไว้ราคาตัวละ 28 บาท และมีค่าใช้จ่าย ณ จุดขายตัวละ 3 บาท

เดบิต ไก่กระทงพร้อมขายได้มา $((25-10) \times 100)$	1,500	
เครดิต กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		1,500

เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้การค้า	2,500	
เครดิต รายได้จากการขาย		2,500

สิ้นงวดบัญชีบันทึกปิดบัญชีสินทรัพย์ชีวภาพ (ไก่กระทงระหว่างเลี้ยงปลายงวด) และ ต้นทุนขาย เพื่อให้เห็นอย่างชัดเจนจึงขอแยกกลุ่มของโรงเรือนเอที่ขายออกไปแล้วกับโรงเรือนบีที่ยังคงเลี้ยงอยู่ในกิจการ ณ วันปลายงวด

กลุ่มที่ 1 โรงเรือน เอ ที่ขายออกไปแล้วบันทึกเป็นต้นทุนขาย

เดบิต ต้นทุนขาย	2,500	
เครดิต ไก่กระทงพร้อมขายได้มา		1,500
ซื้อลูกไก่กระทง		1,000

กลุ่มที่ 2 โรงเรือน บี ที่ยังคงเลี้ยงอยู่ในกิจการ ณ วันสิ้นงวด ซึ่งขณะนี้ไก่กระทงมีอายุเพียง 30 วัน และราคาปรับซื้อไก่กระทงอายุ 30 วันหน้าโรงฆ่าตัวละ 20 บาท และหากจะขายไก่กระทงในขณะนี้ต้องเสียค่าใช้จ่าย ณ จุดขายตัวละ 2 บาท

เดบิต ไก่กระทงระหว่างเลี้ยงปลายงวด $((20-2) \times 100)$	1,800	
เครดิต ซื้อลูกไก่กระทง		1,100
กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย (ผลต่าง)		700

ปี 25X2

เกิดค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูระหว่างปีในฟาร์มเลี้ยงไก่กระทงโรงเรือน บี

เดบิต ค่าอาหาร ยาและวัคซีนใช้ไป	200	
ค่าแรงงาน (พนักงานในฟาร์ม)	180	
ค่าใช้จ่ายการผลิต (เช่น ค่าสาธารณูปโภค)	120	
เครดิต ค่าอาหาร ยา และวัคซีน		200
เจ้าหน้าที่เงินฝากธนาคาร		300

เมื่อวันที่ 18 มกราคม ไก่กระทงโรงเรือน บี มีอายุ 48 วันพอดีและมีน้ำหนักตามที่กิจการกำหนดไว้ ดังนั้นจึงขายไก่กระทงในโรงเรือน บี ให้กับลูกค้าซึ่งรับซื้อไว้ราคาตัวละ 26 บาท และมีค่าใช้จ่าย ณ จุดขายตัวละ 2 บาท

เดบิต ไก่กระทงพร้อมขายได้มา $((24-18) \times 100)$	600	
เครดิต กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ		
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		600
เดบิต เงินฝากธนาคาร/ลูกหนี้การค้า	2,400	
เครดิต รายได้จากการขาย		2,400

สิ้นงวดบัญชีบันทึกปิดบัญชีต้นทุนขาย

โรงเรือน ปี ที่ขายออกไปแล้วบันทึกเป็นต้นทุนขาย

เดบิต ต้นทุนขาย	2,400	
เครดิต ไก่กระทงพร้อมขายได้มา		600
ไก่กระทงต้นงวด		1,800

ในส่วนตัวต่อไปจะเป็นการนำงบการเงินของบริษัทที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อจริงในประเทศไทย มาปรับจากวิธีการทางบัญชีที่ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบันด้วยราคาทุน ให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) เพื่อให้เป็นถึงผลกระทบต่องบการเงินว่าจะเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางใด ทั้งด้านรายการทางการเงิน จำนวนเงิน และอัตราส่วนทางการเงิน

3. การประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)

การประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) นี้ใช้ข้อมูลของบริษัทแห่งหนึ่งที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อในประเทศไทย ซึ่งประกอบธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่เนื้อ และจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารสำเร็จรูปครบวงจรเป็นกิจกรรมหลัก โดยใช้ชื่อบริษัท ไก่เนื้อ จำกัด เป็นชื่อสมมติในการวิจัยครั้งนี้

การบันทึกบัญชีในปัจจุบัน บริษัทฯบันทึกค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงไก่เนื้อที่เกิดขึ้นทั้งหมดไว้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันทีที่ได้กล่าวรายละเอียดไว้ในบทที่ 2 แต่ต่างที่บริษัทฯ ไม่มีการบันทึกค่าเสื่อมพันธุ์ไก่พ่อแม่พันธุ์โดยให้เหตุผลว่าไก่พ่อแม่พันธุ์มีอายุเพียง 65-68 สัปดาห์เท่านั้น และเมื่อหากประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) โดยปรับปรุงงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งต้องคำนวณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ (ไก่กระทง ไก่พ่อแม่พันธุ์ และไข่เชื้อ) ทั้งของต้นงวด (31 ธันวาคม 2544) และปลายงวด (31 ธันวาคม 2545) ความแตกต่างทางด้านกายภาพและด้านราคา โดยการแสดงวิธีการคำนวณมูลค่ายุติธรรมนั้นจะแสดงเพียงวิธีราคาเทียบเคียงและวิธีคิดลดกระแสเงินสดเท่านั้น เนื่องจากวิธีราคาตลาดปัจจุบัน ราคาตลาดล่าสุด และราคาสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน (หลังปรับความต่างแล้ว) เป็นวิธีที่กระทำได้ง่ายและไม่ซับซ้อนเท่ากับวิธีราคาเทียบเคียงและวิธีคิดลดกระแสเงินสด ดังจะแสดงการคำนวณต่อไปนี้

สมมติฐานทั่วไปในการจัดทำงบการเงินที่ประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)

1) การจัดทำงบการเงินภายหลังประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) อยู่ภายใต้ข้อจำกัดด้านความเพียงพอของข้อมูลที่ได้รับจากบริษัทฯ และกำหนดมูลค่ายุติธรรมที่

กำหนดขึ้นเองตามข้อมูลที่สามารถค้นคว้าได้ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาลูกไก่เนื้อ ราคาไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่า) อัตราการเจริญเติบโตของพ่อแม่พันธุ์และไก่กระทง เป็นต้น

2) การพิจารณามูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพ จะสมมติให้อุปสงค์ อุปทาน รายได้สุทธิของผู้บริโภค สินค้าที่ทดแทนได้ รวมถึงปัจจัยอื่นๆ ที่กระทบราคามีค่าคงที่ทั้งหมด

สมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

1) การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ อยู่ภายใต้สมมติฐานที่กำหนดว่าราคาขายของไก่พ่อแม่พันธุ์ในช่วงก่อนการให้ไข่จะค่อยๆ เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการให้อาหาร ยา และวัคซีน รวมทั้งค่าใช้จ่ายต่างๆ จนสามารถให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้ คือให้ไข่ได้นั่นเอง แต่ราคาขายจะค่อยๆ ลดลง เมื่อไก่พ่อแม่พันธุ์สามารถให้ไข่ได้ตามอัตราการให้ไข่เนื่องจากประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตค่อยๆ ลดลง

2) การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทง อยู่ภายใต้สมมติฐานที่กำหนดว่าราคาขายของไก่กระทงจะค่อยๆ เพิ่มขึ้นตามน้ำหนักไก่กระทงที่เพิ่มขึ้นในแต่ละช่วงอายุ เนื่องจากการให้อาหาร ยา และวัคซีน รวมทั้งค่าใช้จ่ายต่างๆ จนสามารถขายได้

3) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล อยู่ภายใต้สมมติฐานที่กำหนดว่าประมวลรัษฎากรไม่ยินยอมให้กำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจึงมียอดคงเดิม

วิธีการคำนวณมูลค่ายุติธรรม ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

ไก่พ่อแม่พันธุ์

1) การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2545 และ 2544 พิจารณาจากราคาลูกไก่พันธุ์ที่บริษัทซื้อมาโดยเฉลี่ยปี 2545 และ 2544 ในราคาตัวละ 80 และ 87 บาทตามลำดับ และคำนวณราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์ก่อนให้ไข่โดยจะพิจารณาตามน้ำหนักของไก่ในแต่ละช่วงเวลา และในช่วงหลังให้ไข่จะลดมูลค่าลงตามอัตราส่วนการให้ไข่เพื่อให้ราคา ณ สิ้นท้ายของอายุไก่พ่อแม่พันธุ์ (65-68 สัปดาห์) ได้มูลค่ายุติธรรมตัวละ 45 บาท ซึ่งเป็นราคาขายที่บริษัทขายได้จริง (โดยเฉลี่ยทั้งไก่ตัวผู้และตัวเมีย)

2) การคำนวณผลต่างด้านกายภาพ ซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน ส่วนแรกคือไก่พ่อแม่พันธุ์ที่เหลือจากปีก่อน ซึ่งหมดอายุการให้ไข่แล้ว และขายไปในปี 2545 นี้ คำนวณโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันปลายงวดปี 2544 ของไก่พ่อแม่พันธุ์หักด้วยราคาขายไก่พ่อแม่พันธุ์โดยเฉลี่ยคือ 45 บาท

แล้วนำผลต่างของมูลค่านั้นคูณกับจำนวนไก่พ่อแม่พันธุ์ที่ขายไป และส่วนที่ 2 คือ ส่วนที่เหลืออยู่ ณ วันปลายงวด นับจากวันต้นงวดและวันที่ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์มาจนถึงวันสิ้นงวด ไก่โตขึ้นและคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเท่าไร ดังนั้นการนำ 2 ส่วนข้างต้นมารวมกันจะได้ผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์

3) การคำนวณผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์ โดยคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ที่คงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2545 โดยใช้วิธีที่กล่าวไว้ในข้อ 1 ข้างต้น และคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2544 โดยกำหนดให้มีอายุ และจำนวน เท่ากับที่คงเหลือในปี 2545 แต่ใช้ราคาสำหรับปี 2544 เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ แล้วหาความแตกต่างระหว่าง 2 มูลค่านี้ เพื่อสะท้อนความแตกต่างระหว่างราคาไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2545 กับราคาไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2544 ในงบกำไรขาดทุนในรูป "กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา" ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเห็นทั้งกำไร (ขาดทุน) ที่อยู่ภายใต้การบริหารงานของผู้บริหาร ได้แก่ กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพ และกำไร (ขาดทุน) ที่ไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร แต่หากเกิดจากกลไกทางด้านราคาตลาด ได้แก่ กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา

ไก่กระทง

1) การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทงปี 2545 และ 2544 พิจารณาจากราคาของลูกไก่เนื้อและไก่ใหญ่พร้อมขายตามราคาที่ประกาศโดยกรมการค้าภายใน เนื่องจากลูกไก่กระทงนั้นบริษัทฯ ได้รับจากฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ของบริษัทฯเอง ไม่ได้ซื้อจากบุคคลภายนอกหากใช้ราคาโอนของบริษัทฯ อาจจะไม่สะท้อนความเป็นจริงและกำหนดมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทงเฉลี่ยโดยใช้น้ำหนักของไก่กระทงในแต่ละช่วงอายุเป็นเกณฑ์

2) การคำนวณผลต่างด้านกายภาพ ซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 คือ ช่วงระหว่างปีที่ได้ลูกไก่กระทงมา แล้วเลี้ยงต่อ 45-50 วันจนกระทั่งขายได้ โดยนำราคาขายส่งไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่ากทม.)-ทั่วไป หักออกจากราคาขายลูกไก่เนื้อ (โดยใช้ราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายใน) คูณด้วยจำนวนไก่ที่ขายระหว่างปี (คำนวณจากไก่กระทงคงเหลือต้นงวดบวกซื้อระหว่างงวดหักไก่กระทงคงเหลือปลายงวด) จะได้รับการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพของไก่กระทงที่ขายไประหว่างปี และส่วนที่ 2 คือ ส่วนที่เหลืออยู่ ณ วันปลายงวด นับจากวันที่ได้รับลูกไก่กระทงมาจนถึงวันปลายงวด ไก่โตขึ้นและคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเท่าไร ดังนั้นการนำ 2 ส่วนข้างต้นมารวมกันจะได้ผลต่างด้านกายภาพของไก่กระทงโดยประมาณ

3) การคำนวณผลต่างด้านราคาของไก่กระทง โดยคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทงที่คงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2545 โดยใช้วิธีที่กล่าวไว้ในข้อ 1 ข้างต้น และคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทงปี 2544 โดยกำหนดให้มีอายุ และจำนวน เท่ากับที่คงเหลือในปี 2545 แต่ใช้ราคาสำหรับ

ปี 2544 เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ เพื่อให้ได้จำนวนผลต่างด้านราคาสำหรับปี 2545 การคำนวณดัชนีราคาผู้บริโภคนั้นกำหนดให้ปี 2545 เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาแนวโน้มของราคาปี 2544 ว่ามีความแตกต่างจากราคาปี 2545 ไปในทิศทางใด เนื่องจากการสมมติตัวเลขราคานี้ ราคาปี 2545 ใช้อ้างอิงราคาลูกไก่เนื้อและไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่ากทม.)-ทั่วไป ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ ดังนั้นการกำหนดราคาปี 2544 ที่ไม่มีราคาในแต่ละช่วงอายุที่ชัดเจน จึงใช้ราคาของปี 2545 เป็นเกณฑ์แล้วพิจารณาถึงความแตกต่างระหว่างปี 2545 และปี 2544 เพื่อหาค่าเฉลี่ยของผลต่างนั้น แล้วคำนวณราคาไก่เนื้อในช่วงอายุต่างๆ (ช่วงอายุเท่ากับที่คงเหลืออยู่ในปี 2545) ของปี 2544

วิธีการคำนวณมูลค่ายุติธรรม ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด

ไก่พ่อแม่พันธุ์

1) ไก่พ่อแม่พันธุ์จะคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ (กระแสเงินสดรับ-กระแสเงินสดจ่าย) ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการจำหน่ายไก่กระทงที่จะได้รับจากไก่พ่อแม่พันธุ์และจากการจำหน่ายไก่พ่อแม่พันธุ์เมื่อไก่นั้นถูกปลดแล้ว ด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.5 และ 2 ต่อปีในปี 2545 และ 2544 ตามลำดับ ซึ่งอัตราดอกเบี้ยนี้มาจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมสถาบันการเงินประจำปีของบริษัทฯ

2) การคำนวณผลต่างด้านกายภาพ ซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 คือไก่พ่อแม่พันธุ์ที่เหลือจากปีก่อน ซึ่งปลดแล้ว และขายไปในระหว่างปี 2545 นี้ คำนวณโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันปลายงวดปี 2544 ของไก่พ่อแม่พันธุ์หักด้วยยอดขายรวมของไก่พ่อแม่พันธุ์ ซึ่งขายโดยเฉลี่ยตัวละ 45 บาท และส่วนที่ 2 คือ ส่วนที่เหลืออยู่ ณ วันปลายงวด นับจากวันต้นงวดและวันที่ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์มาจนถึงวันปลายงวด ไก่โตขึ้นและคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเท่าไร ดังนั้นการนำ 2 ส่วนข้างต้นมารวมกันจะได้ผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์

3) การคำนวณผลต่างด้านราคา โดยใช้มูลค่าโดยการคิดลดกระแสเงินสดผลประโยชน์ทั้งหมดที่ได้รับจากไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2545 เปรียบเทียบกับไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2544 ซึ่งต้องมีอายุเท่ากับไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2545

ไก่กระทง

1) ไก่กระทงจะคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ (กระแสเงินสดรับ-กระแสเงินสดจ่าย) ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการจำหน่ายไก่กระทงด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.5 และ 2 ต่อปีในปี 2545 และ 2544 ตามลำดับ ซึ่งอัตราดอกเบี้ยนี้มาจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมสถาบันการเงินประจำปีของบริษัทฯ

2) การคำนวณผลต่างด้านกายภาพซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 คือ ช่วงระหว่างปีที่ได้รับลูกไก่กระทงมา แล้วเลี้ยงต่อ 45 - 50 วันจนกระทั่งขายได้ โดยนำราคาขายไก่ใหญ่หักออกจากราคาขายลูกไก่กระทง (โดยใช้ราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายใน) คูณด้วยจำนวนไก่ที่ขายระหว่างปี (คำนวณจากไก่กระทงคงเหลือต้นงวดบวกซื้อระหว่างงวดหักไก่กระทงคงเหลือปลายงวด) จะได้การเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพของไก่ใหญ่ที่ขายไประหว่างปี และส่วนที่ 2 คือ ส่วนที่เหลืออยู่ ณ วันปลายงวด นับจากวันต้นงวดและวันที่ได้รับลูกไก่กระทงมาจนถึงวันปลายงวด ไก่โตขึ้นและคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเท่าไร ดังนั้นการนำ 2 ส่วนข้างต้นมารวมกันจะได้ผลต่างด้านกายภาพของไก่กระทงโดยประมาณ

3) การคำนวณผลต่างด้านราคา โดยใช้มูลค่าโดยการคิดลดกระแสเงินสดสุทธิที่จะได้รับจากการขายไก่กระทงที่คงเหลืออยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 เปรียบเทียบกับมูลค่าของไก่กระทงปี 2544 ซึ่งต้องมีอายุเท่ากับไก่กระทงปี 2545

จากวิธีการคำนวณเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์และไก่กระทง รวมทั้งผลต่างด้านกายภาพและราคาด้วยวิธีราคาเทียบเคียงข้างต้น โดยแสดงรายละเอียดการคำนวณทั้งหมดในภาคผนวก ค จึงขอสรุปผลการคำนวณไว้ในตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 สรุปรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

รายการ	ไก่พ่อแม่พันธุ์	ไก่กระทง	รวม
ณ 31 ธันวาคม 2544	107,785,724.24	44,259,364.67	152,045,088.91
ณ 31 ธันวาคม 2545	121,404,509.84	17,508,105.61	138,912,615.45
ผลต่างด้านกายภาพ	18,784,497.97	351,749,535.74	370,534,033.71
ผลต่างด้านราคา	-11,243,510.91	-20,240,867.07	-31,484,377.98

ที่มา : คำนวณ

จากรายละเอียดการคำนวณเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์และไก่กระทง รวมทั้งผลต่างด้านกายภาพและราคาด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดข้างต้น โดยแสดงรายละเอียดการคำนวณทั้งหมดในภาคผนวก ค จึงขอสรุปผลการคำนวณไว้ในตารางที่ 2 ดังนี้

ตารางที่ 2 สรุปรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสด

รายการ	ไก่พ่อแม่พันธุ์	ไก่กระທ	รวม
ณ 31 ธันวาคม 2544	367,130,512.73	51,266,617.39	355,511,957.67
ณ 31 ธันวาคม 2545	336,043,997.31	19,467,960.36	418,397,130.12
ผลต่างด้านกายภาพ	-37,110,575.32	353,709,390.49	316,598,815.17
ผลต่างด้านราคา	-149,257,324.20	-14,288,408.30	-163,545,732.50

ที่มา : คำนวณ

จากผลสรุปมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์ชีวภาพไก่พ่อแม่พันธุ์และไก่กระທ ผลต่างด้านกายภาพ และผลต่างด้านราคา ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง และวิธีคิดลดกระแสเงินสดข้างต้น จึงสามารถปรับปรุงงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยรายการปรับปรุงดังต่อไปนี้

วิธีราคาเทียบเคียง

เดบิต	ค่าใช้จ่ายเลี้ยงดู	791,550,641.18
	ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์และลูกไก่กระທ	46,602,278.14
เครดิต	ต้นทุนขาย	798,905,757.18
	ไก่พ่อแม่พันธุ์	23,903,215.81
	ไก่กระທ	15,343,946.33

รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายทั้งหมดในปี 2545 ให้เป็นค่าใช้จ่ายเลี้ยงดูและค่าซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์และลูกไก่กระທ

เดบิต	สินทรัพย์ชีวภาพปลายงวด	138,912,615.45
	ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	
	ด้านราคาหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	31,484,377.98
	ต้นทุนขาย	398,784,407.33
เครดิต	กำไรสะสมต้นงวด	152,045,088.91
	ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์และลูกไก่กระທ	46,602,278.14
	กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	
	ด้านกายภาพหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	370,534,033.71

รายการปรับปรุงงบการเงินเมื่อประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)

เดบิต	สินทรัพย์ชีวภาพปลายงวด	3,772,679.65
	เครดิต ไร่ไถ่รอฟัก	3,772,679.65
	ปรับไร่ไถ่รอฟักจากสินค้าคงเหลือเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ	

วิธีราคาคิดลดกระแสเงินสด

เดบิต	ค่าใช้จ่ายเลี้ยงดู	791,550,641.18
	ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์และลูกไก่กระทง	46,602,278.14
	เครดิต ต้นทุนขาย	798,905,757.18
	ไก่พ่อแม่พันธุ์	23,903,215.81
	ไก่กระทง	15,343,946.33
	รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายทั้งหมดในปี 2545 ให้เป็นค่าใช้จ่ายเลี้ยงดูและค่าซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์และลูกไก่กระทง	

เดบิต	สินทรัพย์ชีวภาพปลายงวด	355,511,957.67
	ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	
	ด้านราคาหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	163,545,732.50
	ต้นทุนขาย	262,540,533.26
	เครดิต กำไรสะสมต้นงวด	418,397,130.12
	ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์และลูกไก่กระทง	46,602,278.14
	กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	
	ด้านกายภาพหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	316,598,815.17
	รายการปรับปรุงงบการเงินเมื่อประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)	

เดบิต	สินทรัพย์ชีวภาพปลายงวด	3,772,679.65
	เครดิต ไร่ไถ่รอฟัก	3,772,679.65
	ปรับไร่ไถ่รอฟักจากสินค้าคงเหลือเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ	

จากรายการปรับปรุงข้างต้นทำให้งบการเงินบริษัท ไก่เนื้อ จำกัด หลังประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) เป็นดังนี้โดยแสดงเปรียบเทียบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ก่อนประยุกต์มาตรฐานการบัญชีการเกษตร (IAS 41)

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด
งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ก่อนประยุกต์ IAS 41	(หน่วย : บาท)	
			หลังประยุกต์ IAS 41	วิธีคิดกระแสเงินสด
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,689,046.77	1,689,046.77	1,689,046.77
เงินลงทุนชั่วคราว				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	4.6,6	638,160.00	638,160.00	638,160.00
ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า-สุทธิ	4.4,7	347,200,189.57	347,200,189.57	347,200,189.57
ลูกหนี้การค้าที่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ	4.4,5,6	8,803,823.46	8,803,823.46	8,803,823.46
เงินทดรองจ่ายการค้าที่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.7	28,833,486.31	28,833,486.31	28,833,486.31
เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.4,5,8	2,064,728.44	2,064,728.44	2,064,728.44
สินค้าคงเหลือ	4.2,8,8.1	67,184,010.31	127,908,064.19	220,949,388.44
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,239,747.70	3,239,747.70	3,239,747.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		459,653,192.56	520,377,246.44	613,419,570.69

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		ก่อนประยุกต์ IAS 41	หลังประยุกต์ IAS 41
		วิธีราคาเทียบเคียง	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ชีวภาพที่มีอายุมากกว่า 1 ปี	8.1	38,941,399.43	162,499,417.40
เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	16.1	1,706,078.05	1,706,078.05
เงินตรองจ่ายแก่กรรมการและลูกจ้าง		394,847.00	394,847.00
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	4.3,5.11	9,471,055.35	9,471,055.35
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	4.5,9,15,16.3	1,114,490,097.45	1,114,490,097.45
สิทธิการเช่า	4.8	35,653,749.77	35,653,749.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น			
เงินมัดจำและเงินประกัน		2,438,050.00	2,438,050.00
อื่น ๆ	16.2	10,326,275.47	10,326,275.47
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,174,480,153.09	1,336,979,570.49
รวมสินทรัพย์		1,634,133,345.65	1,950,398,141.18

บริษัท ไก่เนื่อ จำกัด
งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนประยุกต์ IAS 41	หลังประยุกต์ IAS 41	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม	10	225,734,616.21	225,734,616.21
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้า		51,014,810.41	51,014,810.41
เจ้าหนี้การค้าจากการที่เกี่ยวข้องกัน	5.9	6,511,478.97	6,511,478.97
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	12	226,621.92	226,621.92
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	13,14	2,817,748.14	2,817,748.14
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		89,933,382.30	89,933,382.30
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		16,280,065.84	16,280,065.84
รวมหนี้สินหมุนเวียน		392,518,723.79	392,518,723.79

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด
งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ก่อนประยุกต์ IAS 41	หลังประยุกต์ IAS 41
	วิธีราคาเทียบเคียง	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	660,980.60	660,980.60
เจ้าหนี้ตามสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้	1,226,380,297.85	1,226,380,297.85
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,227,041,278.45	1,227,041,278.45
รวมหนี้สิน	1,619,560,002.24	1,619,560,002.24
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญจำนวน 75,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาทเป็นเงิน 750,000,000.00 บาท		

บริษัท ไทเนโอ จำกัด
งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ก่อนประยุกต์ IAS 41	หลังประยุกต์ IAS 41
	วิธีราคาเทียบเคียง	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
หนี้สินและผู้ถือหุ้น		
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว		
หุ้นสามัญจำนวน 29,996,513 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท	299,965,130.00	299,965,130.00
เรียกและชำระแล้วเต็มมูลค่าหุ้น	114,000,000.00	114,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	356,728,452.07	356,728,452.07
ส่วนเกินทุนจากการตราค่าทรัพย์สิน		
กำไร(ขาดทุน)สะสม		
จัดสรรแล้ว		
สำรองตามกฎหมาย	3,520,200.91	3,520,200.91
ยังไม่ได้จัดสรร	-759,640,439.57	-659,974,986.26
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	14,573,343.41	114,238,796.72
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,634,133,345.65	1,733,798,798.96

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ก่อนประยุกต์ IAS 41	หลังประยุกต์ IAS 41
รายได้		วิธีคิดลดกระแสเงินสด
รายได้จากการขาย	858,749,886.80	858,749,886.80
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมด้านกายภาพ หัก ประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		316,598,815.17
รายได้อื่น		
กัลดรายการค่าเผื่อน้ำแข็งละลาย	9,565,528.62	9,565,528.62
อื่น ๆ	19,225,542.19	19,225,542.19
รวมรายได้	887,541,357.61	1,204,140,172.78

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ก่อนประยุกต์ IAS 41	หลังประยุกต์ IAS 41
ค่าใช้จ่าย		วิธีคิดลดกระแสเงินสด
ต้นทุนขาย	798,905,757.18	398,784,407.33
ค่าใช้จ่ายเลี้ยงดูไก่		791,550,641.18
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	69,465,497.21	69,465,497.21
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าตุ๊กตุ๊กธรรมดาน		163,545,732.50
ราคา หัก ประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		31,484,377.98
ส่วนแบ่งขาดทุนตามวิธีส่วนได้เสียของบริษัทย่อย	2,302,686.35	2,302,686.35
รวมค่าใช้จ่าย	870,673,940.74	1,293,587,610.05
กำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่าย	16,867,416.87	-35,512,218.73
ดอกเบี้ยจ่าย	84,642,802.36	84,642,802.36
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-67,775,385.49	-120,155,021.09
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อหุ้น	4.11	-4.01
จำนวนหุ้นสามัญ(หุ้น)	29,996,513.00	29,996,513.00

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงินก่อนประยุกต์ IAS 41 (บางส่วน)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

(หน่วย : บาท)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

สินค้าสำเร็จรูป	แสดงไว้ในราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ย หรือ ราคาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
อาหารและยา	แสดงไว้ในราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หรือ ราคาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
ไก่กระทง	แสดงไว้ในราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หรือ ราคาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
ไข่ไก่รอฟัก	แสดงไว้ในราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ย หรือ ราคาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
ไก่พันธุ์ค่างเล้า	แสดงไว้ในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมพันธุ์
วัสดุหีบห่อ	แสดงไว้ในราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หรือ ราคาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

8. สินค้าคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 ประกอบด้วย

สินค้าสำเร็จรูป-ธุรกิจไก่	16,896,809.41
อาหารและยาไก่	4,305,602.85
พ่อแม่พันธุ์ไก่	23,903,215.81
ไก่กระทง	15,343,946.33
ไข่ไก่รอฟัก	3,772,679.65
วัสดุหีบห่อและอื่นๆ	2,961,756.26
รวม	67,184,010.31

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินหลังประยุกต์ IAS 41 (บางส่วน)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

(หน่วย : บาท)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.2 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

สินค้าสำเร็จรูป	แสดงไว้ในราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ย หรือราคาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
สินทรัพย์ชีวภาพ	แสดงในมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายเมื่อรับรู้ครั้งแรกและทุกวันในงบดุล
อาหารและยา	แสดงไว้ในราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หรือราคาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
วัสดุหีบห่อ	แสดงไว้ในราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หรือราคาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

8. สินค้าคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 ประกอบด้วย

	หลังประยุกต์ IAS 41	
	วิธีราคาเทียบเคียง	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
สินค้าสำเร็จรูป-ธุรกิจไก่	16,896,809.41	16,896,809.41
ไก่กระทง	17,508,105.61	19,467,960.36
ไก่ฟอ-แม่พันธุ์	82,463,110.41	173,544,579.91
ไซไก่รอฟัก	3,772,679.65	3,772,679.65
อาหารและยาไก่	4,305,602.85	4,305,602.85
วัสดุหีบห่อและอื่นๆ	2,961,756.26	2,961,756.26
รวม	<u>127,908,064.19</u>	<u>220,949,388.44</u>

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงินหลังประยุกต์ IAS 41 (บางส่วน)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

(หน่วย : บาท)

8.1 สินทรัพย์ชีวภาพ (ต่อ)

การกระทบยอดราคาตามบัญชีของไก่

	หลังประยุกต์ IAS 41	
	วิธีราคาเทียบเคียง	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2545	142,045,088.91	418,397,130.12
เพิ่มขึ้นจากการซื้อหรือได้มา	46,602,278.14	46,602,278.14
รายการกำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		
การเปลี่ยนแปลงทางกายภาพ	370,534,033.71	316,598,815.17
การเปลี่ยนแปลงทางราคา	- 31,484,377.98	-163,545,732.50
ลดลงจากการขาย	398,784,407.33	262,540,533.26
ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545	138,912,615.45	355,511,957.67

ข้อสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มกำหนดมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

ไก่กระทง	ราคาขายของไก่กระทงจะค่อยๆ เพิ่มสูงขึ้นตามน้ำหนักไก่กระทงที่เพิ่มขึ้นในแต่ละช่วงอายุ เนื่องจากการให้อาหาร ยา และวัคซีน รวมทั้งค่าใช้จ่ายต่างๆ จนสามารถขายได้
ไก่พ่อแม่พันธุ์	ราคาขายของไก่พ่อแม่พันธุ์ในช่วงอายุก่อนการให้ไข่จะค่อยๆ เพิ่มขึ้นตามน้ำหนักไก่พ่อแม่พันธุ์ที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการให้อาหาร ยา และวัคซีน รวมทั้งค่าใช้จ่ายต่างๆ จนสามารถให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้ คือให้ไข่ได้นั่นเอง แต่ราคาขายจะตกลงเมื่อไก่พ่อแม่พันธุ์ให้ไข่ได้ตามอัตราการให้ไข่เนื่องจากประโยชน์เชิงเศรษฐกิจค่อยๆ ลดลง
ไข่ไก่รอฟัก	ไม่สามารถกำหนดมูลค่ายุติธรรมได้ เนื่องจากไม่สามารถหามูลค่ายุติธรรมที่น่าเชื่อถือ ดังนั้นจึงบันทึกด้วยราคาทุน

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงินหลังประยุกต์ IAS 41 (บางส่วน)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

(หน่วย : บาท)

8.1 สินทรัพย์ชีวภาพ (ต่อ)

กำหนดมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด

ไก่กระทง, ไก่พ่อแม่พันธุ์ ในปี 2544 คิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ย 2% ต่อปี
 ในปี 2545 คิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ย 3.5% ต่อปี

ไข่ไก่รอฟัก ไม่สามารถกำหนดมูลค่ายุติธรรมได้ เนื่องจากไม่สามารถหา
 ราคาตลาดไข่ไก่ที่มีคุณสมบัติใกล้เคียงได้ ดังนั้นจึงบันทึกด้วย
 ราคาทุน

รายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ

	อายุ (วัน)	จำนวนตัว	รวมมูลค่ายุติธรรม	
			วิธีราคาเทียบเคียง	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
ไก่กระทง	22	38,834	758,039.68	1,284,879.28
	23	39,131	808,055.15	1,314,753.67
	26	35,560	891,844.80	1,248,384.37
	27	36,288	940,222.08	1,292,185.60
	29	41,475	1,176,562.80	1,518,605.84
	30	41,549	1,213,230.80	1,542,050.38
	33	41,122	1,332,352.80	1,588,280.34
	34	41,307	1,470,529.20	1,616,219.61
	36	37,146	1,512,585.12	1,490,821.77
	37	42,201	1,772,442.00	1,714,956.31
	40	23,547	1,117,069.68	992,494.49
	41	41,211	1,994,612.40	1,757,797.84
	43	36,209	1,868,394.30	1,580,961.20
	44	11,901	652,174.80	525,569.66
	รวมไก่กระทง		507,481	17,508,105.61

บริษัท ไก่เนื้อ จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงินหลังประยุกต์ IAS 41 (บางส่วน)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

(หน่วย : บาท)

8.1 สินทรัพย์ชีวภาพ (ต่อ)

รายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ

	อายุ (วัน)	จำนวนตัว	รวมมูลค่ายุติธรรม	
			วิธีราคาเทียบเคียง	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
ไก่พ่อแม่พันธุ์	133	11,981	17,388,504.54	41,125,533.66
	196	13,041	21,632,019.57	43,577,133.98
	231	11,496	15,954,723.60	32,642,659.37
	259	11,062	13,267,430.94	27,221,794.54
	329	12,990	9,459,318.00	19,620,505.34
	420	11,956	3,073,050.68	6,461,130.82
	448	8,624	997,538.08	2,205,297.20
	476	15,345	690,525.00	690,525.00
รวมไก่พ่อแม่พันธุ์		144,555	82,463,110.41	173,544,579.91

รายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพที่มีอายุมากกว่า 1 ปี

	อายุ (วัน)	จำนวนตัว	รวมมูลค่ายุติธรรม	
			วิธีราคาเทียบเคียง	วิธีคิดลดกระแสเงินสด
ไก่พ่อแม่พันธุ์	28	19,231	9,307,804.00	64,550,190.74
	70	14,386	13,043,354.62	48,703,071.11
	98	14,443	16,590,240.81	49,246,155.55
รวมไก่พ่อแม่พันธุ์		48,060	38,941,399.43	162,499,417.40

หมายเหตุ จะสังเกตเห็นว่ารายได้จากการขายไม่เท่ากับต้นทุนขาย ซึ่งขัดแย้งกับที่กล่าวไว้ในส่วนก่อนหน้า (กล่าวไว้ในส่วนการนำเสนอวิธีการบันทึกตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)) ส่วนหนึ่งอาจเป็นเพราะรายได้จากการขายไม่ได้มีเฉพาะการขายไก่กระทงที่โตเต็มที่ และการขายไก่พ่อแม่พันธุ์ที่หมดอายุการให้ไข่แล้ว แต่ยังรวมถึงการขายผลิตภัณฑ์แปรรูปที่ได้จากการแปรรูปไก่อีกด้วย เพราะหากรายได้จากการขายรวมเฉพาะการขายไก่กระทงที่โตเต็มที่

และกำไรแม่พันธุ์ที่หมดอายุการให้ไข่ ก็คงส่งผลให้รายได้จากการขายมีจำนวนที่ใกล้เคียงหรือเท่ากับต้นทุนขาย และอีกปัจจัยหนึ่งที่ทำให้รายได้จากการขายไม่เท่ากับต้นทุนขาย อาจเป็นเพราะราคาต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณมีความแตกต่างจากราคาที่กิจการขายได้และใช้ในวันทีบัญชีจริง



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาคผนวก ค

การประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)

การประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) นี้ใช้ข้อมูลของบริษัทแห่งหนึ่งที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อในประเทศไทย ซึ่งประกอบธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่เนื้อ และจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารสำเร็จรูปครบวงจรเป็นกิจกรรมหลัก โดยใช้ชื่อบริษัท ไก่เนื้อ จำกัด เป็นชื่อสมมติในการวิจัยครั้งนี้

การบันทึกบัญชีในปัจจุบัน บริษัทฯบันทึกค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงไก่เนื้อที่เกิดขึ้นทั้งหมดไว้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันทีดังที่ได้กล่าวรายละเอียดไว้ในบทที่ 2 และเมื่อหากจะประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) โดยปรับปรุงงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งต้องคำนวณหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ (ไก่กระทง, ไก่พ่อแม่พันธุ์ และไข่เชื้อ) ทั้งของต้นงวด (31 ธันวาคม 2544) และปลายงวด (31 ธันวาคม 2545) ความแตกต่างทางด้านกายภาพและด้านราคา และได้แสดงการคำนวณหามูลค่าดังกล่าวไว้ดังต่อไปนี้ โดยการแสดงวิธีการคำนวณมูลค่ายุติธรรมนั้นจะแสดงเพียงวิธีราคาเทียบเคียงและวิธีคิดลดกระแสเงินสดเท่านั้น เนื่องจากวิธีราคาตลาดปัจจุบัน ราคาตลาดล่าสุด และราคาสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน (หลังปรับความต่างแล้ว) เป็นวิธีที่กระทำได้ง่ายและไม่ซับซ้อนเท่ากับวิธีราคาเทียบเคียงและวิธีคิดลดกระแสเงินสด ดังจะแสดงการคำนวณต่อไปนี้

สมมติฐานทั่วไปในการจัดทำงบการเงินที่ประยุกต์มาตรฐานสำหรับการเกษตร (IAS 41)

1. การจัดทำงบการเงินภายหลังประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) อยู่ภายใต้ข้อจำกัดด้านความเพียงพอของข้อมูลที่ได้รับจากบริษัทฯ และกำหนดมูลค่ายุติธรรมที่กำหนดขึ้นเองตามข้อมูลที่สามารถค้นคว้าได้ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาลูกไก่เนื้อ ราคาไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่า) อัตราการเจริญเติบโตของพ่อแม่พันธุ์และไก่กระทง เป็นต้น

2. การพิจารณามูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพจะสมมติให้อุปสงค์ อุปทาน รายได้สุทธิของผู้บริโภค สินค้าที่ทดแทนได้ รวมถึงปัจจัยอื่นๆ ที่จะกระทบราคามีค่าคงที่ทั้งหมด

3. การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทง จะอยู่บนสมมติฐานที่กำหนดว่าราคาขายของไก่กระทงจะค่อยๆ เพิ่มขึ้นตามน้ำหนักไก่กระทงที่เพิ่มขึ้นในแต่ละช่วงอายุ เนื่องจากการให้อาหารยา และวัคซีน รวมทั้งค่าใช้จ่ายต่างๆ จนสามารถขายได้

สมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

1. การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล จะอยู่บนสมมติฐานที่กำหนดว่าประมวลรัษฎากรไม่ยินยอมให้กำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนั้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจึงมียอดคงเดิม

2. การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ จะอยู่บนสมมติฐานที่กำหนดว่าราคาขายของไก่พ่อแม่พันธุ์ในช่วงก่อนการให้ไข่จะค่อยๆ เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการให้อาหาร ยา และวัคซีน รวมทั้งค่าใช้จ่ายต่างๆ จนสามารถให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้ คือให้ไข่ได้นั่นเอง แต่ราคาขายจะตกลงเมื่อไก่พ่อแม่พันธุ์สามารถให้ไข่ได้ตามอัตราการผลิตไข่เนื่องจากประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในขนาดค่อยๆ ลดลง

คำนวณมูลค่ายุติธรรม ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

ไก่กระทง

1. การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทงปี 2545 และ 2544 พิจารณาจากราคาของลูกไก่เนื้อและไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่ากทม.)-ทั่วไป ตามราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายใน เนื่องจากลูกไก่นั้นั้นบริษัทได้รับจากฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ของบริษัทเองไม่ได้ซื้อจากบุคคลภายนอกหากใช้ราคาโอนของบริษัทฯ งบการเงินอาจจะไม่สะท้อนความเป็นจริง และกำหนดมูลค่ายุติธรรมของไก่ระหว่างเลี้ยงโดยใช้น้ำหนักของไก่กระทงในแต่ละช่วงอายุเป็นเกณฑ์

ตารางที่ 3 ราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ปี 2545

สินค้า	หน่วย	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	เฉลี่ย
ลูก ไก่เนื้อ-ทั่วไป	ตัว	12	12	11.29	4.26	6.05	9	8.57	4.38	3	3	3	4.67	6.77
ไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่า - ทั่วไป	กก.	31.27	31	30.1	22.18	23.1	25.95	26	22.1	21.38	22.5	22.55	24.31	25.2

ที่มา : กรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์, 2546

ตารางที่ 4 อัตราการเจริญเติบโตของไก่กระทง

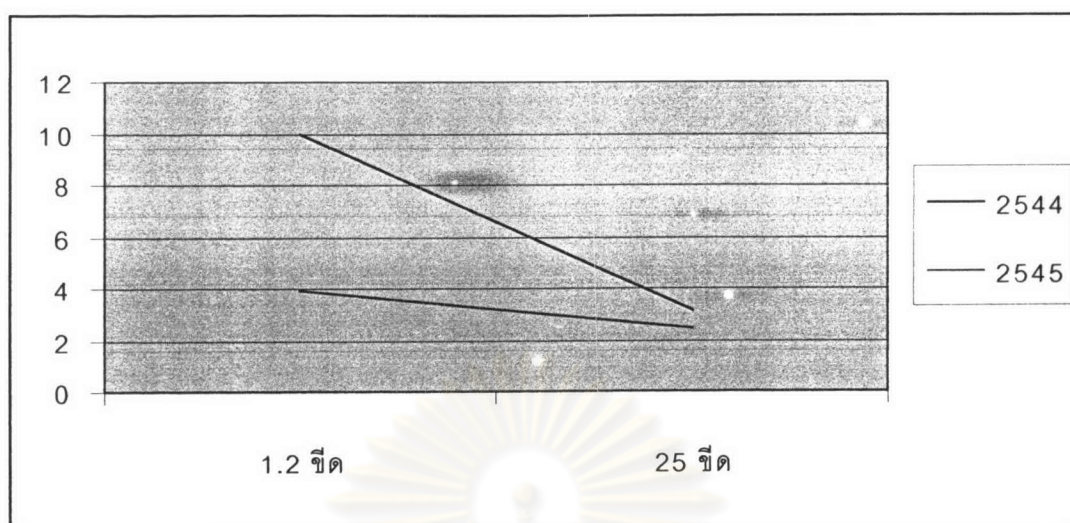
อายุ (สัปดาห์)	น้ำหนัก (กรัม)	
	น้ำหนักเฉลี่ย	การเจริญเติบโตต่อวัน
1	120	...
2	295	25
3	570	39
4	920	50
5	1,300	54
6	1,690	56
7	2,090	57
8	2,490	57

ที่มา : อารงศักดิ์ พลบำรุง, 2531

เนื่องจากราคาต่อน้ำหนักของไก่กระทงปี 2545 และ 2544 ในแต่ละช่วงอายุมีราคาที่แตกต่างกันอย่างไม่สม่ำเสมอ ดังนั้นการกำหนดราคาไก่กระทงระหว่างเลี้ยงจึงให้ราคาต่อขีดของไก่มีชีวิต (หน้าโรงฆ่ากม.)-ทั่วไปปี 2545 และ 2544 ขีดละ 2.43 บาท (ตัวละ 60.78 บาท/ตัวละ 25 ขีด) และขีดละ 3.15 บาท (ตัวละ 78.75 บาท/ตัวละ 25 ขีด) ตามลำดับ ณ จุดที่ได้ไก่กระทงมีน้ำหนัก 25 ขีดหรือ 2.5 กิโลกรัม และให้ราคาต่อขีดของลูกไก่เนื้อ-ทั่วไปปี 2545 และ 2544 ขีดละ 3.89 บาท (ตัวละ 4.67 บาท/ตัวละ 1.2 ขีด) และขีดละ 10 บาท (ตัวละ 12 บาท/ตัวละ 1.2 ขีด) ตามลำดับ ณ จุดที่ไก่กระทงมีน้ำหนัก 1.2 ขีดแล้วลากเส้นระหว่าง 2 จุด เพื่อหาราคาต่อขีดของไก่กระทงในช่วงอายุที่มีน้ำหนักต่างๆ กันได้ ดังภาพที่ 6 ดังนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาพที่ 6 เปรียบเทียบราคาต่อน้ำหนักของไก่กระทงปี 2545 และ 2544



ที่มา : คำนวณ

เมื่อทราบราคาต่อชีดของไก่กระทงในช่วงน้ำหนักต่างๆ แล้ว นำราคาต่อชีดที่ได้ของปี 2545 และ 2544 มาคูณกับจำนวนชีดของไก่ในแต่ละช่วงอายุโดยดูว่าไก่ในแต่ละช่วงอายุมีน้ำหนักเท่าไรได้จากตารางที่ 2 ดึงการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทงคงเหลือ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทง ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

อายุ (วัน)	จำนวนตัว	น้ำหนัก (ชีด)	ราคา (ชีดละ)	ราคา (ตัวละ)	มูลค่ารวม	มูลค่าหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
22	38,834	6.2	3.6	22.32	866,774.88	758,039.68
23	39,131	6.7	3.5	23.45	917,621.95	808,055.15
26	35,560	8.2	3.4	27.88	99,1412.8	891,844.8
27	36,288	8.7	3.3	28.71	1,041,828.48	940,222.08
29	41,475	9.74	3.2	31.17	129,2692.8	1,176,562.8
30	41,549	10	3.2	32	1,329,568	1,213,230.8
33	41,122	11	3.2	35.2	1,447,494.4	1,332,352.8
34	41,307	12	3.2	38.4	1,586,188.8	1,470,529.2
36	37,146	13.6	3.2	43.52	1,616,593.92	1,512,585.12
37	42201	14	3.2	44.8	1,890,604.8	1,772,442
40	23,547	15.7	3.2	50.24	1,183,001.28	1,117,169.68
41	41,211	16	3.2	51.2	2,110,003.2	1,994,612.4

ตารางที่ 5 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่อะหง ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง (ต่อ)

อายุ (วัน)	จำนวนตัว	น้ำหนัก (ขีด)	ราคา (ขีดละ)	ราคา (ตัวละ)	มูลค่ารวม	มูลค่าหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
43	36,209	17	3.2	54.4	1,969,769.5	1,868,384.3
44	11,901	18	3.2	57.6	685,497.6	652,174.8
					18,929,052.41	17,508,105.61

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 6 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่อะหง ณ 31 ธันวาคม 2544 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

อายุ (วัน)	จำนวนตัว	น้ำหนัก (ขีด)	ราคา (ขีดละ)	ราคา (ตัวละ)	มูลค่ารวม	มูลค่าหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
1	81,099	0.17	-	12	973,188	746,110.8
5	59,675	0.86	-	12	716,100	549,010
8	59,197	1.45	9.9	14.36	849,773	684,021.4
12	59,455	2.45	9.6	23.52	1,398,381.6	1,231,907.6
15	69,057	3.34	9.3	31.06	2,144,910.42	1,951,550.82
19	42,781	4.91	8.8	43.29	1,851,989.49	1,732,202.69
22	85,462	6.2	8.4	52.08	4,450,860.96	4,211,567.36
26	61,820	8.2	7.8	63.96	3,954,007.2	3,780,911.2
29	69,535	9.74	7.3	72.1	5,013,473.5	4,818,775.5
33	63,915	11.91	6.7	79.73	5,095,942.95	4,916,980.95
36	69,074	13.56	6.3	85.43	5,900,991.82	5,707,584.62
40	52,075	15.79	5.8	91.58	4,769,028.5	4,623,218.5
43	70,208	17.47	5.2	90.84	6,377,694.72	6,181,112.32
47	38,851	19.76	4.1	81.02	3,147,708.02	3,038,925.22
50	1,003	21.47	4.1	88.03	88,294.09	85,485.69
					46,732,344.27	44,259,364.67

ที่มา : คำนวณ

2. การคำนวณผลต่างด้านกายภาพ ซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 คือ ช่วงระหว่างปีที่ได้ ลูกไก่กระทงมา แล้วเลี้ยงต่อ 45 - 50 วันจนกระทั่งขายได้ โดยนำราคาขายส่งไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่ากทม.)-ทั่วไปหักออกจากราคาขายลูกไก่เนื้อ (โดยใช้ราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายใน) คูณด้วยจำนวนไก่ที่ขายระหว่างปี (คำนวณจากไก่กระทงคงเหลือต้นงวดบวกซื้อระหว่างงวดหักไก่กระทงคงเหลือปลายงวด) จะได้รับการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพของไก่กระทงที่ขายไประหว่างปี และส่วนที่ 2 คือ ส่วนที่เหลืออยู่ ณ วันปลายงวด นับจากวันที่ได้รับลูกไก่กระทงมาจนถึงวันปลายงวด ไก่โตขึ้นและคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเท่าไร ดังนั้นการนำ 2 ส่วนข้างต้นมารวมกันจะได้ผลต่างด้านกายภาพของไก่กระทงโดยประมาณ

$$\text{ส่วนที่ 1 } (883,207+5,599,982-507,481)*(63-6.77) \quad 336,014,060.84$$

คำอธิบาย

$$883,207 = \text{ไก่กระทงคงเหลือต้นงวด (หน่วย:ตัว)}$$

$$5,599,982 = \text{ได้รับและซื้อระหว่างงวด (หน่วย:ตัว)}$$

$$507,481 = \text{ไก่กระทงคงเหลือปลายงวด (หน่วย:ตัว)}$$

$$63 = \text{ราคาขายส่งไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่ากทม.)-ทั่วไปเฉลี่ยทั้งปีประกาศโดยกรมการค้าภายในกก. * 2.5 กก.}$$

$$6.77 = \text{ราคาขายส่งลูกไก่เนื้อ-ทั่วไปเฉลี่ยทั้งปีประกาศโดยกรมการค้าภายใน/ตัว}$$

$$\text{ส่วนที่ 2 } (17,508,105.61-1,772,630.71) \quad \underline{15,735,474.90}$$

คำอธิบาย

$$17,508,105.61 = \text{มูลค่า ณ 31 ธันวาคม 2545}$$

$$1,772,630.71 = \text{มูลค่าซื้อลูกไก่กระทงระหว่างงวด}$$

$$\text{รวมผลต่างด้านกายภาพ} \quad \underline{\underline{351,749,535.74}}$$

3. การคำนวณผลต่างด้านราคาของไก่กระทงต้องใช้ราคาของไก่กระทงที่มีอายุเท่ากันของปี 2544 เปรียบเทียบกับปี 2545 โดยการคำนวณราคาต่อขีดของไก่กระทงคงเหลือปี 2544 ใช้วิธีเช่นเดียวกับวิธีการคำนวณราคาต่อขีดของไก่กระทงคงเหลือปี 2545 แล้วหาความแตกต่างระหว่างราคาต่อขีดของปี 2545 และ 2544 ณ จุดที่ไก่กระทงมีน้ำหนักเท่ากัน

ตารางที่ 7 ราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ปี 2544

สินค้า	หน่วย	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	เฉลี่ย
ลูกไก่เนื้อ-หัว														
ไป	ตัว	4.48	8.84	5.09	7.58	11.58	13.14	14	12.73	10	9.59	10.5	12	9.96
ไก่มีชีวิต (หน้าโรงฆ่า - หัว)														
ไป	กก.	30.88	27.45	23.34	27.82	32.53	33.24	34.75	33.27	31.28	28.45	29.61	31.5	30.34

ที่มา : กรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์, 2546

เมื่อพิจารณากราฟที่ 1 จะเห็นความแตกต่างของราคาต่อขีดในแต่ละช่วงอายุให้นำความแตกต่างของราคาต่อขีดนั้นคูณจำนวนขีดของไก่ในแต่ละช่วงอายุและคูณจำนวนไก่ทรงคองเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 ณ ช่วงอายุนั้น ดังตารางข้างล่างนี้

ตารางที่ 8 การคำนวณผลต่างด้านราคาของไก่ทรงคอง ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

อายุ (วัน)	น้ำหนัก (ขีด)	จำนวนตัว	ผลต่าง (ขีด)	ผลต่าง (ตัว)	มูลค่ารวม
22	6.2	38,834	-4.8	-29.76	-1,155,698.84
23	6.7	39,131	-4.9	-32.83	-1,284,670.73
26	8.2	35,560	-4.9	-36.08	-1,283,004.8
27	8.7	36,288	-4.4	-38.28	-1,389,104.64
29	9.74	41,475	-4.4	-40.93	-1,697,571.75
30	10	41,549	-4.1	-41	-1,703,509
33	11	41,122	-4.1	-44.53	-1,831,162.66
34	12	41,307	-3.6	-43.2	-1,784,462.4
36	13.6	37,146	-3.6	-41.91	-1,768,643.91
37	14	42,201	-3.1	-43.4	-1,831,523.4
40	15.7	23,547	-3.1	-41.34	-973,432.98
41	16	41,211	-2.65	-42.4	-1,747,346.4
43	17	36,209	-2.65	-36.44	-1,319,455.96
44	18	11,901	-2.2	-39.6	-471,279.6
					-20,240,867.07

ที่มา : คำนวณ

ไก่พ่อแม่พันธุ์

1. การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2545 และ 2544 พิจารณาจากราคาลูกไก่พันธุ์ที่บริษัทซื้อเข้ามาโดยเฉลี่ยปี 2545 และ 2544 ในราคาตัวละ 80 และ 87 บาทตามลำดับ และคำนวณราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์ก่อนให้ไข่โดยจะพิจารณาตามน้ำหนักของไก่ในแต่ละช่วงเวลาและในช่วงระหว่างให้ไข่จะลดมูลค่าลงตามจำนวนการให้ไข่ เพื่อให้ราคา ณ สิ้นท้ายของอายุไก่พ่อแม่พันธุ์ (65 – 68 สัปดาห์) ได้มูลค่ายุติธรรมตัวละ 45 บาท ซึ่งเป็นราคาขายที่บริษัทขายได้จริง (โดยเฉลี่ยทั้งไก่ตัวผู้และตัวเมีย)

ตารางที่ 9 น้ำหนักตัวของไก่พ่อแม่พันธุ์สำหรับไก่รุ่นและไก่สาวพันธุ์เนื้อที่จะเลี้ยงไว้เป็นพ่อแม่พันธุ์

อายุ(สัปดาห์)	น้ำหนัก(กรัม)
1	120
2	295
3	544
4	726
5	816
6	998
7	1,088
8	1179
9	1,270
10	1,360
11	1,451
12	1,542
13	1,633
14	1,723
15	1,814
16	1,905
17	1,995
18	2,086
19	2,177
20	2,268

ตารางที่ 9 น้ำหนักตัวของไก่พ่อแม่พันธุ์สำหรับไก่อุ่นและไก่สาวพันธุ์เนื้อที่จะเลี้ยงไว้เป็นพ่อแม่พันธุ์ (ต่อ)

อายุ(สัปดาห์)	น้ำหนัก(กรัม)
21	2,358
22	2,449
23	2,540
24	2,630

ที่มา : อารงศักดิ์ พลบำรุง, 2531

ตารางที่ 10 มาตรฐานผลผลิต และน้ำหนักตัวเฉลี่ยสำหรับแม่พันธุ์ไก่อะทรง

อายุ (สัปดาห์)	ผลผลิต (%)	น้ำหนักเฉลี่ยตัวเมีย (กก.)	อายุ (สัปดาห์)	ผลผลิต (%)	น้ำหนักเฉลี่ยตัวเมีย (กก.)
25	5	2.4	47	66	3.0
26	24	2.5	48	66	3.0
27	50	2.6	49	64	3.0
28	72	2.7	50	64	3.0
29	88	2.7	51	62	3.0
30	87	2.8	52	62	3.1
31	86	2.8	53	60	3.1
32	84	2.8	54	60	3.1
33	83	2.9	55	58	3.1
34	82	2.9	56	58	3.1
35	80	2.9	57	56	3.1
36	79	2.9	58	56	3.1
37	79	2.9	59	54	3.1
38	77	2.9	60	54	3.2
39	75	2.9	61	52	3.2
40	75	2.9	62	52	3.2
41	73	3.0	63	49	3.2
42	73	3.0	64	49	3.2
43	71	3.0	65	47	3.2

ตารางที่ 10 มาตรฐานผลผลิต และน้ำหนักตัวเฉลี่ยสำหรับแม่พันธุ์ไก่กระทอง (ต่อ)

อายุ (สัปดาห์)	ผลผลิต (%)	น้ำหนัก เฉลี่ยตัวเมีย (กก.)	อายุ (สัปดาห์)	ผลผลิต (%)	น้ำหนัก เฉลี่ยตัวเมีย (กก.)
44	71	3.0	67	47	3.2
45	69	3.0	68	44	3.2
46	69	3.0	69	44	3.2

ที่มา : อารงศักดิ์ พลบำรุง, 2531

ตารางที่ 11 การคำนวณราคาต่อหน่วยของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

อายุ (วัน)	การคำนวณ	ราคา (ตัวละ)
28	$(726 \cdot 80) / 120$	484
70	$(1,360 \cdot 80) / 120$	906.67
98	$(1,723 \cdot 80) / 120$	1,148.67
133	$(2,177 \cdot 80) / 120$	1,451.34
196	$1,753 - ((8 \cdot 1,708) / 145)$	1,658.77
231	$1,753 - ((31 \cdot 1,708) / 145)$	1,387.85
259	$1,753 - ((47 \cdot 1,708) / 145)$	1,199.37
329	$1,753 - ((87 \cdot 1,708) / 145)$	728.2
420	$1,753 - ((127 \cdot 1,708) / 145)$	257.03
448	$1,753 - ((139 \cdot 1,708) / 145)$	115.67
476	$1,753 - ((145 \cdot 1,708) / 145)$	45

ที่มา : คำนวณ

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 12 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

อายุ (วัน)	จำนวนตัว	ราคา (ตัวละ)	มูลค่ารวม	มูลค่าหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย*
28	19,231	484	930,7804	9,307,804
70	14,386	906.67	13,043,354.62	13,043,354.62
98	14,443	1,148.67	16,590,240.81	16,590,240.81
133	11,981	1,451.34	17,388,504.54	17,388,504.54
196	13,041	1,658.77	21,632,019.57	21,632,019.57
231	11,496	1,387.85	5,954,723.6	5,954,723.6
259	11,062	1,199.37	13,267,430.94	13,267,430.94
329	12,990	728.2	9,459,318	9,459,318
420	11,956	257.03	3,073,050.68	3,073,050.68
448	8,624	115.67	997,538.08	997,538.08
476	15,345	45	690,525	690,525
			121,404,509.84	121,404,509.84

* สำหรับการขายไก่พ่อแม่พันธุ์บริษัทฯแจ้งว่าไม่มีค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นภาระของผู้ซื้อทั้งหมด

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 13 การคำนวณราคาต่อหน่วยของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

อายุ (วัน)	การคำนวณ	ราคา (ตัวละ)
56	$(1,179 \times 87) / 120$	854.78
112	$(1,905 \times 87) / 120$	1,381.13
84	$(1,542 \times 87) / 120$	1,117.95
189	$1,907 - ((4 \times 1,862) / 145)$	1,855.63
238	$1,907 - ((35 \times 1,862) / 145)$	1,457.56
329	$1,907 - ((87 \times 1,862) / 145)$	789.8
392	$1,907 - ((115 \times 1,862) / 145)$	430.25
476	$1,907 - ((145 \times 1,862) / 145)$	45

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 14 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

อายุ (วัน)	จำนวนตัว	ราคา (ตัวละ)	มูลค่ารวม	มูลค่าหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย*
56	14,967	854.78	12,793,492.26	12,793,492.26
112	19,533	1,381.13	26,977,612.29	26,977,612.29
84	11,157	1,117.95	12,472,968.15	12,472,968.15
189	13,848	1,855.63	25,696,764.24	25,696,764.24
238	9,650	1,457.56	14,065,454	14,065,454
329	12,706	789.8	10,035,198.8	10,035,198.8
392	12,218	430.25	5,256,794.5	5,256,794.5
476	10,832	45	487,440	487,440
			107,785,724.24	107,785,724.24

* สำหรับการขายไก่พ่อแม่พันธุ์บริษัทแจ้งว่าไม่มีค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นภาระของผู้ซื้อทั้งหมด
ที่มา : คำนวณ

2. การคำนวณผลต่างด้านกายภาพ ซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 คือไก่พ่อแม่พันธุ์ที่เหลือจากปีก่อน ซึ่งปลดแล้ว และขายไปในปี 2545 นี้ คำนวณโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันปลายงวดปี 2544 ของไก่พ่อแม่พันธุ์หักด้วยราคาขายไก่พ่อแม่พันธุ์โดยเฉลี่ยคือ 45 บาท แล้วนำผลต่างของมูลค่านั้นมาคูณกับจำนวนไก่พ่อแม่พันธุ์ที่ขายไป และส่วนที่ 2 คือ ส่วนที่เหลืออยู่ ณ วันปลายงวด นับจากวันต้นงวดและวันที่ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์มาจนถึงวันปลายงวด ไก่โตขึ้นและคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเท่าไร ดังนั้นการนำ 2 ส่วนข้างต้นมารวมกันจะได้ผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์โดยประมาณ

ตารางที่ 15 การคำนวณผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์ส่วนที่ 1

อายุ (วัน)	จำนวนตัว	ผลต่าง (ตัวละ)	มูลค่ารวม
189	13,848	-1,810.63	-25,073,604.24
238	9,650	-1,412.56	-13,631,204
329	12,706	-744.8	-9,463,428.8
392	12,218	-385.25	-4,706,984.5
476	10,832	0	0
			-52,875,221.54

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 16 การคำนวณผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์ส่วนที่ 2

อายุปี 2544 (วัน)	อายุปี 2545 (วัน)	ราคาปี 2544	ราคาปี 2545	ผลต่าง	จำนวน ตัว	รวม
56	420	854.78	257.03	-597.75	11,956	-7,146,699
84	448	1,117.95	115.67	-1,002.28	8,624	-8,643,662.72
112	476	1,381.13	45	-1,336.13	15,345	-20,502,914.85
						-36,293,276.57
มูลค่าจากการเติบโตที่เพิ่มขึ้นจากวันที่ซื้อจนถึงวันปลายงวดบัญชีปี 2545 คำนวณจาก 116,643,396.08-8,690,400						107,952,996.08
รวมทั้งสิ้น						71,659,719.51

ที่มา : คำนวณ

ดังนั้นผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์คือ $-52,875,221.54 + 71,659,719.51 = 18,784,497.97$ บาท

3. การคำนวณผลต่างด้านราคาต้องใช้ราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์ที่มีอายุเท่ากันของปี 2545 เปรียบเทียบกับปี 2544

ตารางที่ 17 การคำนวณผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์ ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

อายุ (วัน)	จำนวนตัว	ราคาปี 2545	ราคาปี 2544	ผลต่าง	มูลค่ารวม
28	19,231	484	526.35	-42.35	-814,432.85
70	14,386	906.67	986	-79.81	-1,141,241.38
98	14,443	1,148.67	1,249.18	-100.51	-1,451,665.93
133	11,981	1,451.34	1,644.3	-192.96	-2,311,853.76
196	13,041	1,658.77	1,804.26	-145.49	-1,897,335.09
231	11,496	1,387.85	1,508.92	-121.07	-1,391,820.72
259	11,062	1,199.37	1,303.46	-104.09	-1,151,443.58
329	12,990	728.2	789.8	-61.6	-800,184
420	11,956	257.03	276.15	-19.12	-228,598.72
448	8,624	115.67	122.04	-6.37	-54,934.88
476	15,345	45	45	0	0
					-11,243,510.91

ที่มา : คำนวณ

จากรายละเอียดการคำนวณเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์และไก่กระทงด้วยวิธีราคาเทียบเคียง รวมทั้งผลต่างด้านกายภาพและราคาข้างต้น จึงขอสรุปไว้ในตารางข้างล่างนี้

ตารางที่ 18 สรุปรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง

รายการ	ไก่พ่อแม่พันธุ์	ไก่กระทง	รวม
ณ 31 ธันวาคม 2544	107,785,724.24	44,259,364.67	152,045,088.91
ณ 31 ธันวาคม 2545	121,404,509.84	17,508,105.61	138,912,615.45
ผลต่างด้านกายภาพ	18,784,497.97	351,749,535.74	370,534,033.71
ผลต่างด้านราคา	-11,243,510.91	-20,240,867.07	-31,484,377.98

ที่มา : คำนวณ

การคำนวณมูลค่ายุติธรรม ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด

ไก่กระทง

1. ไก่กระทงจะคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ (กระแสเงินสดรับ-กระแสเงินสดจ่าย) ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการจำหน่ายไก่กระทงด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.5 และ 2 ต่อปีในปี 2545 และ 2544 ตามลำดับ ซึ่งอัตราดอกเบี้ยนี้มาจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมสถาบันการเงินประจำปีของบริษัทฯ

ตารางที่ 19 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไถ่กระทง ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธีคิดลด
กระแสเงินสดสุทธิ

อายุ (วัน)	จำนวนวัน คิดลด	กระแสเงินสด สุทธิ	PVIF	กระแสเงินสด สุทธิหลังคิดลด	มูลค่าหลังคิดลด หลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
22	28	1,397,247.32	0.9974	1,393,614.48	1,284,879.28
23	27	1,427,890.19	0.9975	1,424,320.47	1,314,753.67
26	24	1,350,924.4	0.9978	1,347,958.37	1,248,384.37
27	23	1,396,725.12	0.9979	1,393,792	1,292,185.6
29	21	1,367,847.75	0.9981	1,634,735.84	1,518,605.84
30	20	1,661,544.51	0.9981	1,658,387.58	1,542,050.38
33	17	1,706,151.78	0.9984	1,703,421.94	1,588,280.34
34	16	1,734,480.93	0.9985	1,731,879.21	1,616,219.61
36	14	1,596,906.54	0.9987	1,594,830.57	1,490,821.77
37	13	1,835,321.49	0.9988	1,833,119.11	1,714,956.31
40	10	1,059,379.53	0.9991	1,058,426.09	992,494.49
41	9	1,874,688.39	0.9992	1,873,188.64	1,757,797.84
43	7	1,683,356.41	0.9994	1,682,346.4	1,580,961.2
44	6	559,227.99	0.9994	558,892.46	525,569.66
					19,467,960.36

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 20 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไถ่กระทง ณ 31 ธันวาคม 2544 ด้วยวิธีคิดลด
กระแสเงินสดสุทธิ

อายุ (วัน)	จำนวนวัน คิดลด	กระแสเงินสด สุทธิ	PVIF	กระแสเงินสด สุทธิหลังคิดลด	มูลค่าหลังคิดลด หลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
1	49	4,296,625.02	0.9974	4,285,453.8	4,058,376.6
5	45	1,493,068.5	0.9976	1,489,485.14	1,322,395.14
8	42	3,343,446.56	0.9977	3,335,756.64	3,170,005.04
12	38	3,476,928.4	0.9980	3,469,974.55	3,303,500.55
15	35	4,142,038.86	0.9981	4,134,168.99	3,940,809.39

ตารางที่ 20 การคำนวณมูลค่าอายุติธรรมของไก่กระทงคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2544 ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ (ต่อ)

อายุ (วัน)	จำนวนวันคิดลด	กระแสเงินสดสุทธิ	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด	มูลค่าหลังคิดลดหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
19	31	2,680,657.46	0.9983	2,676,100.35	2,556,313.55
22	28	5,483,241.92	0.9985	5,475,017.06	5,235,723.46
26	24	4,090,629.40	0.9987	4,085,311.59	3,912,215.59
29	21	4,705,433.45	0.9989	4,700,257.48	4,505,559.48
33	17	4,493,224.5	0.9991	4,489,180.60	4,310,218.6
36	14	4,915,996.58	0.9992	4,912,063.79	4,718,656.59
40	10	2,346,927.75	0.9995	2,345,754.29	2,199,944.29
43	7	5,286,662.4	0.9996	5,284,547.74	5,087,965.34
47	3	2,978,706.17	0.9998	2,978,110.43	2,869,327.63
50	0	78,414.54	1	78,414.54	75,606.14
					51,266,617.39

ที่มา : คำนวณ

2. การคำนวณผลต่างด้านกายภาพซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 คือ ช่วงระหว่างปีที่ได้รับลูกไก่กระทงมา แล้วเลี้ยงต่อ 45 - 50 วันจนกระทั่งขายได้ โดยนำราคาขายไก่ใหญ่หักออกจากราคาขายลูกไก่กระทง (โดยใช้ราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายใน) คูณด้วยจำนวนไก่ที่ขายระหว่างปี (คำนวณจากไก่กระทงคงเหลือต้นงวดบวกซื้อระหว่างงวดหักไก่กระทงคงเหลือปลายงวด) จะได้การเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพของไก่ใหญ่ที่ขายไประหว่างปี และส่วนที่ 2 คือ ส่วนที่เหลืออยู่ ณ วันปลายงวด นับจากวันต้นงวดและวันที่ได้รับลูกไก่กระทงมาจนถึงวันปลายงวด ไก่โตขึ้นและคำนวณเป็นมูลค่าอายุติธรรมเป็นจำนวนเท่าไร ดังนั้นการนำ 2 ส่วนข้างต้นมารวมกันจะได้ผลต่างด้านกายภาพของไก่กระทงโดยประมาณ

$$\text{ส่วนที่ 1} (883,207 + 5,599,982 - 507,481) * (63 - 6.77) = 336,014,060.84$$

คำอธิบาย

883,207 = ไก่กระทงคงเหลือต้นงวด

5,599,982 = ได้รับและซื้อระหว่างงวด

507,481 = ไก่กระทงคงเหลือปลายงวด

- 63 = ราคาขายส่งไก่มีชีวิต(หน้าโรงฆ่ากทม.)-ทั่วไปเฉลี่ยทั้งปี
ประกาศโดยกรมการค้าภายในกก. * 2.5 กก.
- 6.77 = ราคาขายส่งลูกไก่เนื้อ-ทั่วไปเฉลี่ยทั้งปี
ประกาศโดยกรมการค้าภายในตัว

ส่วนที่ 2 19,467,960.36 - 1,772,630.71 17,695,329.65

คำอธิบาย

19,467,960.36 = มูลค่า ณ 31 ธันวาคม 2545

1,772,630.71 = มูลค่าที่ซื้อลูกไก่กระทงระหว่างงวด

รวมผลต่างด้านกายภาพ 353,709,390.49

3. การคำนวณผลต่างด้านราคาต้องใช้ราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์ที่มีอายุเท่ากันของปี 2545
เปรียบเทียบกับปี 2544

ตารางที่ 21 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่าง
ด้านราคาของไก่กระทง

อายุ (วัน)	คิดลด (วัน)	มูลค่าก่อน คิดลด	มูลค่าหลัง คิดลด	มูลค่าหลังคิด ลดหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
22	28	2,491,977.78	2,488,239.81	2,379,504.61
23	27	2,530,601.77	2,527,058.93	2,417,492.13
26	24	2,353,005.20	2,349,946.29	2,250,378.29
27	23	2,419,320.96	2,416,417.77	2,314,811.37
29	21	2,806,613.25	2,803,525.98	2,687,395.98
30	20	2,832,395.33	2,829,279.70	2,714,942.50
33	17	2,864,969.34	2,862,389.27	2,747,247.67
34	16	2,898,512.19	2,895,903.33	2,780,243.93
36	14	2,643,680.82	2,641,565.88	2,537,557.08
37	13	3,024,545.67	3,022,428.49	2,904,265.69
40	10	1,709,041.26	1,708,186.74	1,642,255.14
41	9	3,036,426.48	3,034,908.27	2,919,517.47
43	7	2,704,088.12	2,703,006.48	2,601,621.28

ตารางที่ 21 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสด เพื่อหาผลต่าง
ด้านราคาของไก่อะทง (ต่อ)

อายุ (วัน)	คิดลด (วัน)	มูลค่าก่อน คิดลด	มูลค่าหลัง คิดลด	มูลค่าหลังคิด ลดหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
44	6	894,717.18	894,458.32	861,135.52
				33,756,368.66

ที่มา : คำนวณ

เมื่อทราบมูลค่าของไก่อะทง ณ 31 ธันวาคม 2544 ที่มีอายุเท่ากับไก่อะทง ณ 31 ธันวาคม 2545 แล้วให้นำมูลค่าทั้งสองมาเปรียบเทียบกันดังนี้

มูลค่าของไก่อะทง ณ 31 ธันวาคม 2545	19,467,960.36
มูลค่าของไก่อะทง ณ 31 ธันวาคม 2544	<u>33,756,368.66</u>
ผลต่างด้านราคาของไก่อะทงด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด	<u>-14,288,408.30</u>

ไก่อ่อแม่พันธุ์

1. ไก่อ่อแม่พันธุ์จะคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ (กระแสเงินสดรับ-กระแสเงินสดจ่าย) ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการจำหน่ายไก่อะทงที่จะได้รับจากไก่อ่อแม่พันธุ์ และจากการจำหน่ายไก่อ่อแม่พันธุ์เมื่อไก่อ่นั้นถูกปลดแล้ว ด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.5 และ 2 ต่อปีในปี 2545 และ 2544 ตามลำดับ ซึ่งอัตราดอกเบี้ยนี้มาจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมสถาบันการเงินประจำปีของบริษัทฯ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่อ่อแม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 1 มีไก่อ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 19,231 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	204	24.98	0.9811	24.51
27	3	211	74.94	0.9805	73.48
28	4	218	99.92	0.9798	97.90
29	5	225	124.90	0.9792	122.3
30	5	232	124.90	0.9785	122.21
31	5	239	99.92	0.9779	122.14
32	4	241	99.92	0.9772	97.64
33	4	253	99.92	0.9765	97.57

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
 โรงเรือนที่ 1 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 19,231 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
34	4	260	99.92	0.9759	97.51
35	4	267	99.92	0.9753	97.45
36	4	274	99.92	0.9746	97.38
37	4	281	99.92	0.9740	97.32
38	4	288	99.92	0.9730	97.25
39	4	295	99.92	0.9727	97.19
40	4	302	99.92	0.9720	97.12
41	4	309	99.92	0.9714	97.06
42	4	316	99.92	0.9707	96.99
43	4	323	99.92	0.9701	96.93
44	4	330	99.92	0.9694	96.86
45	4	337	99.92	0.9688	96.80
46	4	344	99.92	0.9681	96.73
47	4	351	99.92	0.9675	76.67
48	4	358	99.92	0.9668	76.60
49	3	365	74.94	0.9662	72.41
50	3	372	74.94	0.9656	72.56
51	3	379	74.94	0.9649	72.31
52	3	386	74.94	0.9643	72.26
53	3	393	74.94	0.9637	72.22
54	3	400	74.94	0.9631	72.17
55	3	407	74.94	0.9624	72.12
56	3	414	74.94	0.9618	72.08
57	3	421	74.94	0.9612	72.03
58	3	428	74.94	0.9606	71.99
59	3	435	74.94	0.9599	71.93
60	3	442	74.94	0.9593	71.89

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 1 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 19,231 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
61	3	449	74.94	0.9587	71.84
62	3	456	74.94	0.9581	71.80
63	3	463	74.94	0.9574	71.75
64	3	470	74.94	0.9568	71.70
65	2	477	49.96	0.9562	47.77
66	2	484	49.96	0.9556	47.74
67	2	491	49.96	0.9549	47.71
					3,509.69

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ให้ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 2 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 14,386 ตัว

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	162	24.98	0.9850	24.61
27	3	169	74.94	0.9844	73.77
28	4	176	99.92	0.9837	98.29
29	5	183	124.90	0.9831	122.79
30	5	190	124.90	0.9824	122.70
31	5	197	99.92	0.9818	122.63
32	4	204	99.92	0.9811	98.03
33	4	211	99.92	0.9805	97.97
34	4	218	99.92	0.9798	97.90
35	4	225	99.92	0.9792	97.84

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
 โรงเรือนที่ 2 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 14,386 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
36	4	232	99.92	0.9785	97.97
37	4	239	99.92	0.9779	97.71
38	4	246	99.92	0.9772	97.64
39	4	253	99.92	0.9765	97.57
40	4	260	99.92	0.9759	97.51
41	4	267	99.92	0.9753	97.45
42	4	274	99.92	0.9746	97.38
43	4	281	99.92	0.9740	97.32
44	4	288	99.92	0.9730	97.22
45	4	295	99.92	0.9727	97.19
46	4	302	99.92	0.9720	94.02
47	4	309	99.92	0.9714	97.06
48	4	316	99.92	0.9707	96.99
49	3	323	74.94	0.9701	72.70
50	3	330	74.94	0.9694	72.65
51	3	337	74.94	0.9688	72.60
52	3	344	74.94	0.9681	72.55
53	3	351	24.98	0.9675	72.50
54	3	358	74.94	0.9668	72.60
55	3	365	99.92	0.9662	72.40
56	3	372	124.90	0.9656	72.36
57	3	379	124.90	0.9649	72.31
58	3	386	74.94	0.9643	72.26
59	3	393	74.94	0.9637	72.22
60	3	400	74.94	0.9631	72.17
61	3	407	74.94	0.9624	72.12
62	3	414	74.94	0.9618	72.08

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 2 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 14,386 ตัว (ต่อ)

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
63	3	421	74.94	0.9612	72.03
64	3	428	74.94	0.9606	71.99
65	2	435	49.96	0.9599	47.96
66	2	442	49.96	0.9593	47.93
67	2	447	49.96	0.9527	47.90
					3,520.69

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ไข่ไหลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งตอกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 3 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 14,443 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	134	24.98	0.9876	24.67
27	3	141	74.94	0.9869	73.96
28	4	148	99.92	0.9863	98.55
29	5	155	124.90	0.9856	123.10
30	5	162	124.90	0.9850	123.03
31	5	169	99.92	0.9844	122.95
32	4	176	99.92	0.9837	98.29
33	4	183	99.92	0.9831	98.23
34	4	190	99.92	0.9824	98.16
35	4	197	99.92	0.9818	98.10
36	4	204	99.92	0.9811	98.03
37	4	211	99.92	0.9805	97.97

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 3 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 14,443 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
38	4	218	99.92	0.9798	97.90
39	4	225	99.92	0.9792	97.84
40	4	232	99.92	0.9785	97.77
41	4	239	99.92	0.9779	97.71
42	4	246	99.92	0.9772	97.64
43	4	253	99.92	0.9765	97.57
44	4	260	99.92	0.9759	97.51
45	4	267	99.92	0.9753	97.45
46	4	274	99.92	0.9746	97.38
47	4	281	99.92	0.9740	97.32
48	4	288	99.92	0.9730	97.22
49	3	295	74.94	0.9727	72.89
50	3	302	74.94	0.9720	72.84
51	3	309	74.94	0.9714	72.80
52	3	316	74.94	0.9707	72.74
53	3	323	74.94	0.9701	72.70
54	3	330	74.94	0.9694	72.65
55	3	337	74.94	0.9688	72.60
56	3	344	124.90	0.9681	72.55
57	3	351	124.90	0.9675	72.50
58	3	358	74.94	0.9668	72.45
59	3	365	74.94	0.9662	72.41
60	3	372	74.94	0.9656	72.36
61	3	379	74.94	0.9649	72.31
62	3	386	74.94	0.9643	72.26
63	3	393	74.94	0.9637	72.21
64	3	400	74.94	0.9631	72.17

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 3 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 14,443 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
65	2	407	49.96	0.9624	48.08
66	2	414	49.96	0.9618	48.05
67	2	421	49.96	0.9612	48.02
					3,532.94

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ให้ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระเทยออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาค่าที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระเทย 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 4 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,981 ตัว

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	99	24.98	0.9908	24.75
27	3	106	74.94	0.9902	74.21
28	4	113	99.92	0.9895	98.87
29	5	120	99.92	0.9889	123.51
30	5	127	99.92	0.9882	123.43
31	5	134	99.92	0.9876	123.35
32	4	141	99.92	0.9869	98.61
33	4	148	99.92	0.9863	98.55
34	4	155	99.92	0.9856	96.75
35	4	162	99.92	0.9850	98.42
36	4	169	99.92	0.9844	98.36
37	4	176	99.92	0.9837	98.29
38	4	183	99.92	0.9831	98.23
39	4	190	99.92	0.9824	98.16

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรียนที่ 4 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,981 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
40	4	197	99.92	0.9818	98.10
41	4	204	99.92	0.9811	98.03
42	4	211	99.92	0.9805	97.97
43	4	218	99.92	0.9798	97.90
44	4	225	99.92	0.9792	97.84
45	4	232	99.92	0.9785	97.77
46	4	239	99.92	0.9779	97.71
47	4	246	99.92	0.9772	97.64
48	4	253	99.92	0.9765	97.57
49	3	260	74.94	0.9759	73.13
50	3	267	74.94	0.9753	73.09
51	3	274	74.94	0.9746	73.04
52	3	281	74.94	0.9740	72.99
53	3	288	74.94	0.9730	72.92
54	3	295	74.94	0.9727	70.67
55	3	302	74.94	0.9720	72.84
56	3	309	74.94	0.9714	72.80
57	3	316	74.94	0.9707	72.74
58	3	323	74.94	0.9701	72.70
59	3	330	74.94	0.9694	72.65
60	3	337	74.94	0.9688	72.60
61	3	344	74.94	0.9681	72.55
62	3	351	74.94	0.9675	72.50
63	3	358	74.94	0.9668	72.45
64	3	365	74.94	0.9662	72.41
65	2	372	49.96	0.9656	48.24
66	2	379	49.96	0.9649	48.21

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 4 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,981 ตัว (ต่อ)

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
67	2	386	49.96	0.9643	48.18
					3,540.73

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่เหลือลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 5 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 13,041 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
28	4	50	99.92	0.9954	99.46
29	5	57	124.90	0.9947	124.24
30	5	64	124.90	0.9941	124.16
31	5	71	124.90	0.9934	124.08
32	4	78	99.92	0.9928	99.20
33	4	85	99.92	0.9921	99.13
34	4	92	99.92	0.9915	99.07
35	4	99	99.92	0.9908	99
36	4	106	99.92	0.9902	98.94
37	4	113	99.92	0.9895	98.87
38	4	120	99.92	0.9889	98.81
39	4	127	99.92	0.9882	98.74
40	4	134	99.92	0.9876	98.68
41	4	141	99.92	0.9869	98.61
42	4	148	99.92	0.9863	98.55
43	4	155	99.92	0.9836	98.48

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 5 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 13,041 ตัว

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ที่ ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
44	4	162	99.92	0.9850	98.42
45	4	169	99.92	0.9844	98.36
46	4	176	99.92	0.9837	98.29
47	4	183	99.92	0.9831	98.23
48	4	190	99.92	0.9824	98.16
49	3	197	74.94	0.9818	73.58
50	3	204	74.94	0.9811	73.52
51	3	211	74.94	0.9805	73.48
52	3	218	74.94	0.9798	73.43
53	3	225	74.94	0.9792	73.38
54	3	232	74.94	0.9785	73.33
55	3	239	74.94	0.9779	73.28
56	3	246	74.94	0.9772	73.23
57	3	253	74.94	0.9765	73.18
58	3	260	74.94	0.9759	73.13
59	3	267	74.94	0.9753	73.09
60	3	274	74.94	0.9746	73.04
61	3	281	74.94	0.9740	72.99
62	3	288	74.94	0.9730	72.92
63	3	295	74.94	0.9727	72.89
64	3	302	74.94	0.9720	72.84
65	2	309	49.96	0.9714	48.53
66	2	316	49.96	0.9707	48.50
67	2	323	49.96	0.9701	48.47
					3,466.29

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ไข่ที่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่ทรงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่ทรง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรียนที่ 6 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,496 ตัว

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
33	4	50	99.92	0.9954	99.46
34	4	57	99.92	0.9947	99.39
35	4	64	99.92	0.9941	99.33
36	4	71	99.92	0.9934	99.26
37	4	78	99.92	0.9928	99.20
38	4	85	99.92	0.9921	99.13
39	4	92	99.92	0.9915	99.07
40	4	99	99.92	0.9908	99
41	4	106	99.92	0.9902	98.94
42	4	113	99.92	0.9895	98.87
43	4	120	99.92	0.9889	98.81
44	4	127	99.92	0.9882	98.74
45	4	134	99.92	0.9896	98.88
46	4	141	99.92	0.9869	98.61
47	4	148	99.92	0.9863	98.55
48	4	155	99.92	0.9856	98.48
49	3	162	74.94	0.9850	73.82
50	3	169	74.94	0.9844	73.77
51	3	176	74.94	0.9837	73.72
52	3	183	74.94	0.9831	73.67
53	3	190	74.94	0.9824	73.62
54	3	197	74.94	0.9818	73.58
55	3	204	74.94	0.9811	73.52
56	3	211	74.94	0.9805	73.48
57	3	218	74.94	0.9798	73.43
58	3	225	74.94	0.9792	73.38
59	3	232	74.94	0.9785	73.33

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 6 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,496 ตัว (ต่อ)

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
60	3	239	74.94	0.9779	73.28
61	3	246	74.94	0.9772	73.23
62	3	253	74.94	0.9765	73.18
63	3	260	74.94	0.9759	73.13
64	3	267	74.94	0.9753	73.09
65	2	274	49.96	0.9746	48.69
66	2	281	49.96	0.9740	48.66
67	2	288	49.96	0.9730	48.61
					2904.91

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระหวออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระหว 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 7 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,062 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
37	4	50	99.92	0.9954	99.46
38	4	57	99.92	0.9947	99.39
39	4	64	99.92	0.9941	99.33
40	4	71	99.92	0.9934	99.26
41	4	78	99.92	0.9928	99.20
42	4	85	99.92	0.9921	99.13
43	4	92	99.92	0.9915	99.07
44	4	99	99.92	0.9908	99
45	4	106	99.92	0.9902	98.93
46	4	113	99.92	0.9895	98.87

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 7 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,062 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
47	4	120	99.92	0.9889	98.81
48	4	127	99.92	0.9882	98.74
49	3	134	74.94	0.9876	74.01
50	3	141	74.94	0.9869	73.96
51	3	148	74.94	0.9863	73.91
52	3	155	74.94	0.9856	73.86
53	3	162	74.94	0.9850	73.82
54	3	169	74.94	0.9844	73.77
55	3	176	74.94	0.9837	73.72
56	3	183	74.94	0.9831	73.67
57	3	190	74.94	0.9824	73.62
58	3	197	74.94	0.9818	73.58
59	3	204	74.94	0.9811	73.52
60	3	211	74.94	0.9805	73.48
61	3	218	74.94	0.9798	73.43
62	3	225	74.94	0.9792	73.38
63	3	232	74.94	0.9785	73.33
64	3	239	74.94	0.9779	73.28
65	2	246	49.96	0.9772	48.82
66	2	253	49.96	0.9765	48.79
67	2	260	49.96	0.9759	48.76
					2,513.9

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ให้ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 8 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 12,990 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
47	4	50	99.92	0.9954	99.46
48	4	57	99.92	0.9947	99.39
49	3	64	74.94	0.9941	74.50
50	3	71	74.94	0.9934	74.45
51	3	78	74.94	0.9928	74.40
52	3	85	74.94	0.9921	74.35
53	3	92	74.94	0.9915	74.30
54	3	99	74.94	0.9908	74.25
55	3	106	74.94	0.9902	74.21
56	3	113	74.94	0.9895	74.15
57	3	120	74.94	0.9889	74.11
58	3	127	74.94	0.9882	74.06
59	3	134	74.94	0.9876	74.01
60	3	141	74.94	0.9869	73.94
61	3	148	74.94	0.9863	73.91
62	3	155	74.94	0.9856	73.86
63	3	162	74.94	0.9852	73.83
64	3	169	74.94	0.9844	73.77
65	2	176	49.96	0.9837	49.15
66	2	183	49.96	0.9831	49.12
67	2	190	49.96	0.9824	49.08
					1,532.3

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ไข่ไหลลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทางออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทาง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 9 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,956 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
60	3	50	74.94	0.9954	74.60
61	3	57	74.94	0.9947	74.54
62	3	64	74.94	0.9941	74.50
63	3	71	74.94	0.9934	74.45
64	3	78	74.94	0.9928	74.40
65	2	85	49.96	0.9921	49.57
66	2	92	49.96	0.9915	49.54
67	2	99	49.96	0.9908	49.50
					521.10

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 22 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545)
โรงเรือนที่ 10 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 8,624 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
64	3	50	74.94	0.9954	74.60
65	2	57	49.96	0.9947	49.70
66	2	64	49.96	0.9941	49.67
67	2	71	49.96	0.9934	49.63
					223.6

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.เดือนกุมภาพันธ์ 2546 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในเนื่องจากไม่สามารถหาราคาที่มีการขายในวันที่คาดว่าจะขายจริงได้ คูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

สำหรับโรงเรียนที่ 11 ที่มีไก่พ่อแม่พันธุ์จำนวน 15,345 ตัวไม่จำเป็นต้องคิดลดผลประโยชน์สุทธิเนื่องจากไก่ในโรงเรียนนั้นมีอายุ 476 วันหรือประมาณ 68 สัปดาห์ซึ่งเป็นระยะที่หมดอายุสำหรับการให้ไข่แล้วดังนั้นจึงไม่มีผลประโยชน์ใดที่บริษัทฯจะได้รับจากไก่พ่อแม่พันธุ์ในโรงเรียนที่ 11 แล้วนอกจากผลประโยชน์จากการจำหน่ายไก่พ่อแม่พันธุ์นั้น

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรียนที่ 1 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 14,967 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	176	39.86	0.9905	39.48
27	3	183	119.94	0.9902	118.76
28	4	190	159.92	0.9898	158.29
29	5	197	199.90	0.9894	197.78
30	5	204	199.90	0.9890	197.79
31	5	211	199.90	0.9887	197.64
32	4	218	120.92	0.9883	119.51
33	4	225	120.92	0.9879	119.46
34	4	232	120.92	0.9875	119.41
35	4	239	120.92	0.9872	119.37
36	4	246	113.72	0.9868	112.22
37	4	253	113.72	0.9864	112.17
38	4	260	113.72	0.9857	112.09
39	4	267	113.72	0.9856	112.08
40	4	274	124.92	0.9849	123.03
41	4	281	124.92	0.9845	122.98
42	4	288	124.92	0.9844	122.97
43	4	295	124.92	0.9842	122.95
44	4	302	124.92	0.9838	122.90
45	4	309	125.44	0.9834	123.36
46	4	316	125.44	0.9830	123.31
47	4	323	125.44	0.9827	123.27

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 1 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 14,967 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
48	4	330	125.44	0.9822	123.21
49	3	337	107.27	0.9819	105.33
50	3	344	107.27	0.9815	105.29
51	3	351	107.27	0.9812	105.25
52	3	358	107.27	0.9808	105.21
53	3	365	107.27	0.9804	105.17
54	3	372	74.94	0.9800	73.44
55	3	379	74.94	0.9797	73.42
56	3	386	74.94	0.9793	73.39
57	3	393	74.94	0.9789	73.36
58	3	400	74.94	0.9786	73.34
59	3	407	74.94	0.9782	73.31
60	3	414	74.94	0.9778	73.28
61	3	421	74.94	0.9775	73.25
62	3	428	74.94	0.9771	73.22
63	3	435	74.94	0.9767	73.19
64	3	442	74.94	0.9763	73.16
65	2	449	49.96	0.9760	48.76
66	2	456	49.96	0.9756	48.74
67	2	463	49.96	0.9752	48.72
					4,422.86

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ให้ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งในเดือนที่สามารถขายไก่กระทงได้เมื่อครบ 50 วัน ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 2 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 19,533 ตัว

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	120	30.43	0.9936	30.24
27	3	127	98.19	0.9932	97.52
28	4	134	130.92	0.9928	129.98
29	5	141	163.65	0.9924	162.41
30	5	148	163.65	0.9921	162.36
31	5	155	199.30	0.9917	197.65
32	4	162	199.30	0.9913	197.57
33	4	169	199.30	0.9909	197.49
34	4	176	199.30	0.9905	197.41
35	4	183	159.92	0.9902	158.35
36	4	190	159.92	0.9898	158.29
37	4	197	159.92	0.9894	158.22
38	4	204	159.92	0.9890	158.16
39	4	211	159.92	0.9887	158.11
40	4	218	120.92	0.9883	119.51
41	4	225	120.92	0.9879	119.46
42	4	232	120.92	0.9875	119.41
43	4	239	120.92	0.9872	119.32
44	4	246	113.72	0.9868	112.22
45	4	253	113.72	0.9864	112.17
46	4	260	113.72	0.9860	112.13
47	4	267	124.92	0.9857	123.13
48	3	274	124.92	0.9853	123.08
49	3	281	93.69	0.9849	92.28
50	3	288	93.69	0.9845	92.24
51	3	295	93.69	0.9842	92.21
52	3	302	93.69	0.9838	92.17

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 2 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 19,533 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
53	3	309	107.27	0.9834	105.48
54	3	316	107.27	0.9830	105.45
55	3	323	107.27	0.9827	105.41
56	3	330	107.27	0.9823	105.37
57	3	337	107.27	0.9819	105.33
58	3	344	107.28	0.9815	105.30
59	3	351	107.28	0.9812	105.26
60	3	358	107.28	0.9808	105.22
61	3	365	107.28	0.9804	105.18
62	3	372	74.94	0.9800	73.44
63	3	379	74.94	0.9797	73.42
64	3	386	74.94	0.9793	73.39
65	2	393	49.96	0.9789	48.91
66	2	400	49.96	0.9786	48.89
67	2	407	49.96	0.9782	48.89
					4,908.06

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ให้ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งในเดือนที่สามารถขายไก่กระทงได้เมื่อครบ 50 วัน ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท
ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 3 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,157 ตัว

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	148	32.73	0.9921	32.47
27	3	155	119.58	0.9917	118.59
28	4	162	159.44	0.9913	158.05

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรียนที่ 3 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,157 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
29	5	169	199.30	0.9909	197.49
30	5	176	199.30	0.9905	197.41
31	5	183	199.90	0.9902	197.94
32	4	190	159.92	0.9898	158.29
33	4	197	159.92	0.9894	158.22
34	4	204	159.92	0.9890	158.16
35	4	211	159.92	0.9887	158.11
36	4	218	120.92	0.9883	119.51
37	4	225	120.92	0.9879	119.46
38	4	232	120.92	0.9875	119.41
39	4	239	120.92	0.9872	119.37
40	4	246	113.72	0.9868	112.22
41	4	253	113.72	0.9864	112.17
42	4	260	113.72	0.9860	112.13
43	4	267	113.72	0.9857	112.09
44	4	274	124.92	0.9853	123.08
45	4	281	124.92	0.9849	123.03
46	4	288	124.92	0.9845	122.98
47	4	293	124.92	0.9842	122.95
48	4	302	124.92	0.9838	122.90
49	3	309	94.08	0.9834	92.52
50	3	316	94.08	0.9830	92.48
51	3	323	94.08	0.9827	92.45
52	3	330	94.08	0.9823	92.41
53	3	337	107.28	0.9819	105.34
54	3	344	107.28	0.9815	105.30
55	3	351	107.28	0.9812	105.26

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 3 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 11,157 ตัว (ต่อ)

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
56	3	358	107.28	0.9808	105.12
57	3	365	107.28	0.9804	105.18
58	3	372	74.94	0.9800	73.04
59	3	379	74.94	0.9797	73.42
60	3	386	74.94	0.9793	73.39
61	3	393	74.94	0.9789	73.36
62	3	400	74.94	0.9786	73.34
63	3	407	74.94	0.9782	73.31
64	3	414	74.94	0.9778	73.28
65	2	421	49.96	0.9775	48.84
66	2	428	49.96	0.9771	48.82
67	2	435	49.96	0.9767	48.80
					4,632.09

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งในเดือนที่สามารถขายไก่กระทงได้เมื่อครบ 50 วัน ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท
ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 4 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 13,848 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
27	3	50	157.44	0.9973	157.01
28	4	57	209.92	0.9969	209.27
29	5	64	251.15	0.9966	250.30
30	5	71	251.15	0.9962	250.20
31	5	78	251.15	0.9958	250.10
32	4	85	200.92	0.9954	200

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรียนที่ 4 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 13,848 ตัว (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
33	4	92	121.72	0.9951	121.12
34	4	99	121.72	0.9947	121.07
35	4	106	121.72	0.9943	121.03
36	4	113	121.72	0.9939	120.98
37	4	120	121.72	0.9936	120.94
38	4	127	130.92	0.9932	130.03
39	4	134	130.92	0.9928	129.98
40	4	141	130.92	0.9924	129.93
41	4	148	130.92	0.9921	129.89
42	4	155	159.44	0.9917	158.12
43	4	162	159.44	0.9913	158.05
44	4	169	159.44	0.9909	157.99
45	4	176	159.44	0.9905	157.93
46	4	183	159.92	0.9902	158.35
47	4	190	159.92	0.9898	158.29
48	4	197	159.92	0.9894	158.22
49	3	204	119.94	0.9890	118.62
50	3	211	119.94	0.9887	118.58
51	3	218	90.69	0.9883	89.63
52	3	225	90.69	0.9879	89.59
53	3	232	90.69	0.9875	89.56
54	3	239	90.69	0.9872	89.53
55	3	246	85.29	0.9868	84.16
56	3	253	85.29	0.9864	84.13
57	3	260	85.29	0.9860	84.10
58	3	267	85.29	0.9857	84.07
59	3	274	94.08	0.9853	92.70

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 4 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 13,848 ตัว (ต่อ)

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
60	3	281	94.08	0.9849	92.66
61	3	288	94.08	0.9845	92.62
62	3	295	94.08	0.9842	92.59
63	3	302	94.08	0.9838	92.56
64	3	309	94.07	0.9830	92.47
65	2	316	62.72	0.9827	61.63
66	2	323	62.72	0.9823	61.61
67	2	330	62.72	0.9819	61.58
					5,221.19

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งในเดือนที่สามารถขายไก่กระทงได้เมื่อครบ 50 วัน ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท
ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 5 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 9,650 ตัว

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
34	4	50	209.92	0.9973	209.35
35	4	57	209.92	0.9969	209.27
36	4	60	200.92	0.9966	200.24
37	4	71	200.92	0.9962	200.16
38	4	78	200.92	0.9958	200.08
39	4	85	200.92	0.9954	200
40	4	92	121.72	0.9951	121.12
41	4	99	121.72	0.9947	121.07
42	4	106	121.72	0.9943	121.03
43	4	113	121.72	0.9939	120.98

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 5 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 9,650 ตัว (ต่อ)

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
44	4	120	121.72	0.9936	120.94
45	4	127	130.92	0.9932	130.03
46	4	134	130.92	0.9928	129.98
47	4	141	130.92	0.9924	129.93
48	4	148	130.92	0.9921	129.89
49	3	155	119.58	0.9917	118.59
50	3	162	119.58	0.9913	118.54
51	3	169	119.58	0.9909	118.49
52	3	176	119.58	0.9905	118.44
53	3	183	119.94	0.9902	118.76
54	3	190	119.94	0.9898	118.72
55	3	197	119.94	0.9894	118.67
56	3	204	119.94	0.9890	118.62
57	3	211	119.94	0.9887	118.58
58	3	218	90.69	0.9883	89.63
59	3	225	90.69	0.9879	89.59
60	3	232	90.69	0.9875	89.56
61	3	239	90.69	0.9872	89.53
62	3	246	85.29	0.9868	84.16
63	3	253	85.29	0.9864	84.13
64	3	260	85.29	0.9860	84.10
65	2	267	56.86	0.9857	56.05
66	2	274	62.46	0.9853	61.54
67	2	281	62.46	0.9849	61.52
					4,201.29

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ของสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งในเดือนที่สามารถขายไก่กระทงได้เมื่อครบ 50 วัน ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรือนที่ 6 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 12,706 ตัว

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
47	4	50	209.92	0.9973	209.35
48	4	57	209.92	0.9969	209.27
49	3	64	150.69	0.9966	150.18
50	3	71	150.69	0.9962	150.12
51	3	78	150.69	0.9958	150.06
52	3	85	150.69	0.9954	150
53	3	92	91.29	0.9951	90.84
54	3	99	91.29	0.9947	90.81
55	3	106	91.29	0.9943	90.77
56	3	113	91.29	0.9939	90.73
57	3	120	91.29	0.9936	90.71
58	3	127	98.19	0.9932	97.52
59	3	134	98.19	0.9928	97.48
60	3	141	98.19	0.9924	97.44
61	3	148	98.19	0.9921	97.41
62	3	155	119.58	0.9917	118.59
63	3	162	119.58	0.9913	118.54
64	3	169	119.58	0.9909	118.49
65	2	176	79.72	0.9905	78.96
66	2	183	79.96	0.9902	79.18
67	2	190	79.96	0.9898	79.14
					2,455.59

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งในเดือนที่สามารถขายไก่กระทงได้เมื่อครบ 50 วัน ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท
ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 23 การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544)
โรงเรียนที่ 7 มีไก่พ่อแม่พันธุ์ทั้งหมด 12,215 ตัว

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
56	3	50	157.44	0.9973	157.01
57	3	57	157.44	0.9969	156.95
58	3	64	150.69	0.9966	150.18
59	3	71	150.69	0.9962	150.12
60	3	78	150.69	0.9958	150.06
61	3	85	150.69	0.9954	150
62	3	92	91.29	0.9951	90.84
63	3	99	91.29	0.9947	90.81
64	3	106	91.29	0.9943	90.77
65	2	113	60.86	0.9939	60.49
66	2	120	60.86	0.9936	60.47
67	2	127	65.46	0.9932	65.01
					1,372.71

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ให้ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งในเดือนที่สามารถขายไก่กระทงได้เมื่อครบ 50 วัน ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท
ที่มา : คำนวณ

นอกจากการคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้รับจากไก่พ่อแม่พันธุ์แล้ว เมื่อไก่พ่อแม่พันธุ์นั้นหมดอายุการให้ไข่ก็ยังสามารถนำไก่พ่อแม่พันธุ์เหล่านั้นจำหน่ายออกไปสู่ตลาดได้อีกด้วย ดังนั้นกระแสเงินสดรับของไก่พ่อแม่พันธุ์ส่วนหนึ่งก็มาจากการจำหน่ายไก่พ่อแม่พันธุ์เมื่อหมดอายุการให้ไข่ด้วย ดังตารางที่ 24 ดังนี้

ตารางที่ 24 สรุปกระแสเงินสดสุทธิคิดลดของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2545

อายุ (วัน)	กระแสเงินสด สุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์*	PVIF	คิดลดกระแสเงินสดสุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์	คิดลดผลประโยชน์สุทธิ**	มูลค่ารวม
28	3,071,190.70	0.9588	2,944,657.65	67,494,848.39	64,550,190.74
70	2,021,376.86	0.9625	1,945,575.23	50,648,646.34	48,703,071.11
98	1,844,659.96	0.9650	1,780,096.87	51,026,252.42	49,246,155.55
133	1,338,517.32	0.9682	1,295,952.47	42,421,486.13	41,125,533.66
196	1,668,465.54	0.9750	1,626,753.91	45,203,887.29	43,577,133.98
231	769,657.20	0.9773	752,185.99	33,394,845.36	32,642,659.37
259	599,007.30	0.9799	586,967.26	27,808,761.80	27,221,794.54
329	287,988.30	0.9864	284,071.66	19,904,577	19,620,505.34
420	232,065.96	0.9748	230,859.22	6,230,271.60	6,461,130.82
448	277,692.80	0.9974	276,970.80	1,928,326.40	2,205,297.20
476	69,0525	1	690,525	0	690,525
					336,043,997.31

* กระแสเงินสดสุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์ มาจากการนำกระแสเงินสดรับที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายไก่พ่อแม่พันธุ์ลบกระแสเงินสดที่คาดว่าจะจ่ายไปสำหรับการเลี้ยงดูไก่พ่อแม่พันธุ์ตั้งแต่วันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่คาดว่าจะจำหน่ายได้

** คิดลดผลประโยชน์สุทธิ มาจากการนำผลประโยชน์สุทธิของแต่ละโรงเรียนคูณจำนวนไก่พ่อแม่พันธุ์คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545
ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 25 สรุปกระแสเงินสดสุทธิคิดลดของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544

อายุ (วัน)	กระแสเงินสด สุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์*	PVIF	คิดลดกระแสเงินสดสุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์	คิดลดผลประโยชน์สุทธิ**	มูลค่ารวม
56	2,198,801.97	0.9775	2,149,328.93	66,196,945.62	64,047,616.69
112	2,369,743.56	0.9805	2,323,533.56	95,869,135.97	93,545,602.42
84	1,496,265.27	0.9790	1,464,843.70	51,680,228.13	50,215,384.43
189	1,192,866.72	0.9846	1,174,496.58	72,303,039.12	71,128,542.54
238	615,187.50	0.9872	607,313	40,542,448.50	39,935,135.40
329	281,692.02	0.9921	279,466.06	31,200,726.54	30,921,259.88
392	80,869.92	0.9955	80,506.01	16,769,025.36	16,849,531.37

ตารางที่ 25 สรุปกระแสเงินสดสุทธิคิดลดของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544 (ต่อ)

อายุ (วัน)	กระแสเงินสดสุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์*	PVIF	คิดลดกระแสเงินสดสุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์	คิดลดผลประโยชน์สุทธิ**	มูลค่ารวม
476	487,440	1	487,440	0	487,440
					367,130,512.73

* กระแสเงินสดสุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์ มาจากการนำกระแสเงินสดรับที่จะได้รับจากการจำหน่ายไก่พ่อแม่พันธุ์ลบกระแสเงินสดที่คาดว่าจะจ่ายไปสำหรับการเลี้ยงดูไก่พ่อแม่พันธุ์ตั้งแต่วันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่คาดว่าจะจำหน่ายได้

** คิดลดผลประโยชน์สุทธิ มาจากการนำผลประโยชน์สุทธิของแต่ละโรงเรียนคูณจำนวนไก่พ่อแม่พันธุ์คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545
ที่มา : คำนวณ

2. การคำนวณผลต่างด้านกายภาพ ซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 คือไก่พ่อแม่พันธุ์ที่เหลือจากปีก่อน ซึ่งปลดแล้ว และขายไปในระหว่างปี 2545 นี้ คำนวณโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันปลายงวดปี 2544 ของไก่พ่อแม่พันธุ์หักด้วยยอดขายรวมของไก่พ่อแม่พันธุ์ ซึ่งขายโดยเฉลี่ยตัวละ 45 บาท และส่วนที่ 2 คือ ส่วนที่เหลืออยู่ ณ วันปลายงวด นับจากวันต้นงวดและวันที่ซื้อลูกไก่พ่อแม่พันธุ์มาจนถึงวันปลายงวด ไก่โตขึ้นและคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเท่าไร ดังนั้นการนำ 2 ส่วนข้างต้นมารวมกันจะได้ผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์

ส่วนที่ 1 (159,321,909.09-2,666,340) -156,655,569.09

159,321,909.09 = มูลค่ายุติธรรม ณ 31 ธันวาคม 2544

2,666,340 = ยอดขายรวมไก่พ่อแม่พันธุ์ปี 2545 ซึ่งไก่พ่อแม่พันธุ์ที่จำหน่ายออกไปคือไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 4-8

ตารางที่ 26 การคำนวณผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์ส่วนที่ 2

อายุปี 2544 (วัน)	อายุปี 2545 (วัน)	มูลค่าปี 2544	มูลค่าปี 2545	ผลต่าง
56	420	64,047,616.69	6,461,130.82	-57,586,485.87
84	448	93,545,602.42	2,205,297.20	-91,340,305.22
112	476	50,215,384.43	690,525	-49,524,859.43
				-198,451,650.52
มูลค่าจากการเติบโตที่เพิ่มขึ้นจากวันที่ซื้อจนถึงวันปลายงวดบัญชีปี 2545				
คำนวณจาก 326,687,044.29-8,690,400				317,996,644.29
รวมทั้งสิ้น				119,544,993.77

ที่มา : คำนวณ

ดังนั้นผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์คือ $-156,655,569.09 + 119,544,993.77 = -37,110,575.32$ บาท

3. การคำนวณผลต่างด้านราคาต้องใช้ราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์ที่มีอายุเท่ากันของปี 2545 เปรียบเทียบกับปี 2544

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 1

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	204	39.86	0.9890	39.42
27	3	211	119.58	0.9887	118.23
28	4	218	159.92	0.9883	158.05
29	5	225	199.90	0.9879	197.48
30	5	232	199.90	0.9875	197.40
31	5	239	199.90	0.9872	197.34
32	4	241	120.92	0.9868	119.32
33	4	253	120.92	0.9864	119.28
34	4	260	120.92	0.9860	119.23
35	4	267	120.92	0.9857	119.19
36	4	274	113.72	0.9853	112.05
37	4	281	113.72	0.9849	112.00
38	4	288	113.72	0.9845	111.96
39	4	295	113.72	0.9842	111.92
40	4	302	113.72	0.9838	111.88
41	4	309	124.92	0.9834	122.85
42	4	316	124.92	0.9830	122.80
43	4	323	124.92	0.9827	122.76
44	4	330	124.92	0.9823	122.71
45	4	337	125.44	0.9819	123.17
46	4	344	125.44	0.9815	123.12

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่าง
ด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 1

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
47	4	351	125.44	0.9812	123.08
48	4	358	125.44	0.9808	123.03
49	3	365	94.08	0.9804	92.24
50	3	372	74.94	0.9800	73.44
51	3	379	74.94	0.9797	73.42
52	3	386	74.94	0.9793	73.39
53	3	393	74.94	0.9789	73.36
54	3	400	74.94	0.9786	73.34
55	3	407	74.94	0.9782	73.31
56	3	414	74.94	0.9778	73.28
57	3	421	74.94	0.9775	73.25
58	3	428	74.94	0.9771	73.22
59	3	435	74.94	0.9767	73.19
60	3	442	74.94	0.9763	73.16
61	3	449	74.94	0.9760	73.14
62	3	456	74.94	0.9756	73.11
63	3	463	74.94	0.9752	73.08
64	3	470	74.94	0.9749	73.06
65	2	477	49.96	0.9745	48.69
66	2	484	49.96	0.9741	48.67
67	2	491	49.96	0.9738	48.65
					4,265.27

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งคอกก.ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 2

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	204	32.73	0.9913	32.45
27	3	211	98.19	0.9909	97.30
28	4	218	130.92	0.9905	129.68
29	5	225	199.30	0.9902	197.35
30	5	232	199.30	0.9898	197.27
31	5	239	199.30	0.9894	197.19
32	4	241	159.44	0.9890	157.69
33	4	253	159.44	0.9887	157.64
34	4	260	159.92	0.9883	158.05
35	4	267	159.92	0.9879	157.98
36	4	274	159.92	0.9875	157.92
37	4	281	159.92	0.9872	157.87
38	4	288	120.92	0.9868	119.32
39	4	295	120.92	0.9864	119.28
40	4	302	120.92	0.986	119.23
41	4	309	120.92	0.9857	119.19
42	4	316	113.72	0.9853	112.05
43	4	323	113.72	0.9849	112.00
44	4	330	113.72	0.9845	111.96
45	4	337	113.72	0.9842	111.92
46	4	344	113.72	0.9838	111.88
47	4	351	124.92	0.9834	122.85
48	4	358	124.92	0.9830	122.80
49	3	365	93.69	0.9827	92.07
50	3	372	93.69	0.9823	92.03
51	3	379	94.08	0.9819	92.38
52	3	386	94.08	0.9815	92.33

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 2 (ต่อ)

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
53	3	393	94.08	0.9812	92.31
54	3	400	94.08	0.9808	921.27
55	3	407	94.08	0.9804	92.24
56	3	414	74.94	0.9800	73.44
57	3	421	74.94	0.9797	73.41
58	3	428	74.94	0.9793	73.39
59	3	435	74.94	0.9789	73.36
60	3	442	74.94	0.9786	73.34
61	3	449	74.94	0.9782	73.31
62	3	456	74.94	0.9778	73.28
63	3	463	74.94	0.9775	73.25
64	3	470	74.94	0.9771	73.22
65	2	477	49.96	0.9767	48.80
66	2	484	49.96	0.9763	48.78
67	2	491	49.96	0.9760	48.76
					4,532.84

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ไข่ไหลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก. ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 3

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
26	1	204	30.43	0.9928	30.21
27	3	211	91.29	0.9924	90.60
28	4	218	121.72	0.9921	120.76
29	5	225	163.65	0.9917	162.29
30	5	232	163.65	0.9913	162.23
31	5	239	163.65	0.9909	162.16
32	4	241	130.92	0.9905	129.68
33	4	253	159.44	0.9902	157.88
34	4	260	159.44	0.9898	157.81
35	4	267	159.44	0.9894	157.75
36	4	274	159.44	0.9890	157.69
37	4	281	159.44	0.9887	157.64
38	4	288	159.92	0.9883	158.05
39	4	295	159.92	0.9879	157.98
40	4	302	159.92	0.9875	157.92
41	4	309	159.92	0.9872	157.87
42	4	316	120.92	0.9868	119.32
43	4	323	120.92	0.9864	119.28
44	4	330	120.92	0.9860	119.23
45	4	337	120.92	0.9857	119.19
46	4	344	113.72	0.9853	112.05
47	4	351	113.72	0.9849	112.00
48	4	358	113.72	0.9845	111.96
49	3	365	85.29	0.9842	83.94
50	3	372	85.29	0.9838	83.91
51	3	379	93.69	0.9834	92.13
52	3	386	93.69	0.9830	92.10

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 3 (ต่อ)

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
53	3	393	93.69	0.9827	92.07
54	3	400	93.69	0.9823	92.03
55	3	407	94.08	0.9819	92.38
56	3	414	94.08	0.9815	92.34
57	3	421	94.08	0.9812	92.31
58	3	428	94.08	0.9808	92.27
59	3	435	94.08	0.9804	92.24
60	3	442	74.94	0.9800	73.44
61	3	449	74.94	0.9797	73.42
62	3	456	74.94	0.9793	73.39
63	3	463	74.94	0.9789	73.36
64	3	470	74.94	0.9786	73.34
65	2	477	49.96	0.9782	48.87
66	2	484	49.96	0.9778	48.85
67	2	491	49.96	0.9775	48.84
					4,602.78

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 4

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
26	1	204	50.23	0.9947	49.96
27	3	211	150.69	0.9943	149.83
28	4	218	200.92	0.9939	199.69

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่าง
ด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
29	5	225	251.15	0.9936	249.54
30	5	232	152.15	0.9932	151.12
31	5	239	152.15	0.9928	151.05
32	4	241	121.72	0.9924	120.79
33	4	253	121.72	0.9921	120.76
34	4	260	130.92	0.9917	129.83
35	4	267	130.92	0.9913	129.78
36	4	274	130.92	0.9909	129.73
37	4	281	130.92	0.9905	129.68
38	4	288	159.44	0.9902	157.88
39	4	295	159.44	0.9898	157.88
40	4	302	159.44	0.9894	157.75
41	4	309	159.44	0.9890	157.69
42	4	316	159.44	0.9887	157.64
43	4	323	159.92	0.9883	158.05
44	4	330	159.92	0.9879	157.98
45	4	337	159.92	0.9875	157.92
46	4	344	159.92	0.9872	157.87
47	4	351	120.92	0.9868	119.32
48	4	358	120.92	0.9864	119.28
49	3	365	90.69	0.9860	89.42
50	3	372	90.69	0.9827	89.39
51	3	379	85.29	0.9853	84.04
52	3	386	85.29	0.9849	84.00
53	3	393	85.29	0.9845	83.97
54	3	400	85.29	0.9842	83.94
55	3	407	85.29	0.9838	83.91

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 4 (ต่อ)

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
56	3	414	93.69	0.9834	92.13
57	3	421	93.69	0.9830	92.10
58	3	428	93.69	0.9827	92.07
59	3	435	93.69	0.9823	92.03
60	3	442	94.08	0.9819	92.38
61	3	449	94.08	0.9815	92.34
62	3	456	94.08	0.9812	92.31
63	3	463	94.08	0.9808	92.27
64	3	470	94.08	0.9804	92.24
65	2	477	49.96	0.9800	48.96
66	2	484	49.96	0.9797	48.95
67	2	491	49.96	0.9793	48.93
					4,946.33

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้รอบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท
ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 5

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
28	4	50	212.64	0.9973	212.07
29	5	57	265.80	0.9969	264.98
30	5	64	262.40	0.9966	261.51
31	5	71	262.40	0.9962	261.40
32	4	78	209.92	0.9958	209.04
33	4	85	209.92	0.9954	208.95

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่าง
ด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 5 (ต่อ)

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
34	4	92	200.92	0.9951	199.94
35	4	99	200.92	0.9947	199.86
36	4	106	200.92	0.9943	199.77
37	4	113	200.92	0.9940	199.71
38	4	120	121.72	0.9936	120.94
39	4	127	121.72	0.9932	120.89
40	4	134	121.72	0.9928	120.84
41	4	141	121.72	0.9924	120.79
42	4	148	121.72	0.9921	120.76
43	4	155	130.92	0.9917	129.83
44	4	162	130.92	0.9913	129.78
45	4	169	130.92	0.9909	129.73
46	4	176	130.92	0.9905	129.68
47	4	183	159.44	0.9902	157.88
48	4	190	159.44	0.9898	157.81
49	3	197	119.58	0.9894	118.31
50	3	204	119.58	0.9890	118.26
51	3	211	119.58	0.9887	118.23
52	3	218	119.94	0.9883	118.54
53	3	225	119.94	0.9879	118.49
54	3	232	119.94	0.9875	118.44
55	3	239	119.94	0.9872	118.40
56	3	246	90.69	0.9868	89.49
57	3	253	90.69	0.9864	89.46
58	3	260	90.69	0.9860	89.42
59	3	267	90.69	0.9857	89.39
60	3	274	85.29	0.9853	84.04

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 5 (ต่อ)

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
61	3	281	85.29	0.9849	84.00
62	3	288	85.29	0.9845	83.97
63	3	295	85.29	0.9842	83.94
64	3	302	85.29	0.9838	83.91
65	2	309	62.46	0.9834	61.42
66	2	316	62.46	0.9830	61.40
67	2	323	62.46	0.9827	61.38
					5,446.65

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ไข่ครบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 6

สัปดาห์ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
33	4	50	212.64	0.9973	212.07
34	4	57	212.64	0.9969	211.98
35	4	64	209.92	0.9966	209.21
36	4	71	209.92	0.9962	209.12
37	4	78	209.92	0.9958	209.04
38	4	85	209.92	0.9954	208.95
39	4	92	200.92	0.9951	199.94
40	4	99	200.92	0.9947	199.86
41	4	106	200.92	0.9943	199.77
42	4	113	200.92	0.9940	199.71
43	4	120	121.72	0.9936	120.94

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 6 (ต่อ)

ลำดับที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
44	4	127	121.72	0.9932	120.89
45	4	134	121.72	0.9928	120.84
46	4	141	121.72	0.9924	120.79
47	4	148	121.72	0.9921	120.76
48	4	155	130.92	0.9917	129.83
49	3	162	98.19	0.9913	97.34
50	3	169	98.19	0.9909	97.30
51	3	176	98.19	0.9905	97.26
52	3	183	119.58	0.9902	118.41
53	3	190	119.58	0.9898	118.36
54	3	197	119.58	0.9894	118.31
55	3	204	119.58	0.9890	118.26
56	3	211	119.58	0.9887	118.23
57	3	218	119.94	0.9883	118.54
58	3	225	119.94	0.9879	118.49
59	3	232	119.94	0.9875	118.44
60	3	239	119.94	0.9872	118.40
61	3	246	90.69	0.9868	89.49
62	3	253	90.69	0.9864	89.46
63	3	260	90.69	0.9860	89.42
64	3	267	90.69	0.9857	89.39
65	2	274	56.86	0.9853	56.02
66	2	281	56.86	0.9849	56.00
67	2	288	56.86	0.9845	55.98
					4,676.89

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำลำดับที่ให้ไข่ลบลำดับที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนลำดับที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก. ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 7

ลำดับ ที่	จำนวนไข่ ที่ได้รับ	จำนวนวัน คิดลด*	กระแสเงินสด สุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิ หลังคิดลด
37	4	50	212.64	0.9973	212.07
38	4	57	212.64	0.9969	211.98
39	4	64	209.92	0.9966	209.21
40	4	71	209.92	0.9962	209.21
41	4	78	209.92	0.9958	209.04
42	4	85	209.92	0.9954	208.95
43	4	92	200.92	0.9951	199.94
44	4	99	200.92	0.9947	199.86
45	4	106	200.92	0.9943	199.77
46	4	113	200.92	0.9940	199.71
47	4	120	121.72	0.9936	180.94
48	4	127	121.72	0.9932	120.89
49	3	134	91.29	0.9928	90.63
50	3	141	91.29	0.9924	90.00
51	3	148	91.29	0.9921	90.57
52	3	155	98.19	0.9917	97.38
53	3	162	98.19	0.9913	97.34
54	3	169	98.19	0.9909	97.30
55	3	176	98.19	0.9905	97.26
56	3	183	119.58	0.9902	118.41
57	3	190	119.58	0.9898	118.36
58	3	197	119.58	0.9894	118.31
59	3	204	119.58	0.9890	118.26
60	3	211	119.58	0.9887	118.23
61	3	218	119.94	0.9883	118.54
62	3	225	119.94	0.9879	118.49
63	3	232	119.94	0.9875	118.44

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 7 (ต่อ)

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
64	3	239	119.94	0.9872	118.40
65	2	246	60.46	0.9868	59.66
66	2	253	60.46	0.9864	59.64
67	2	260	60.46	0.9860	59.61
					4,206.91

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรียนที่ 8

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
47	4	50	212.64	0.9973	212.07
48	4	57	212.64	0.9969	211.98
49	3	64	157.44	0.9966	156.90
50	3	71	157.44	0.9962	156.84
51	3	78	157.44	0.9958	156.78
52	3	85	157.44	0.9954	156.72
53	3	92	150.69	0.9951	149.95
54	3	99	150.69	0.9947	149.89
55	3	106	150.69	0.9943	149.83
56	3	113	150.69	0.9940	149.79
57	3	120	91.29	0.9936	90.71
58	3	127	91.29	0.9932	90.67
59	3	134	91.29	0.9928	90.63
60	3	141	91.29	0.9924	90.60

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 8 (ต่อ)

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
61	3	148	91.29	0.9921	90.57
62	3	155	98.19	0.9917	97.38
63	3	162	98.19	0.9913	97.34
64	3	169	98.19	0.9909	97.30
65	2	176	65.46	0.9905	64.84
66	2	183	79.72	0.9902	78.94
67	2	190	79.72	0.9898	78.91
					2,618.64

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 9

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
60	3	50	159.48	0.9973	159.05
61	3	57	159.48	0.9969	158.99
62	3	64	157.44	0.9966	156.90
63	3	71	157.44	0.9962	156.89
64	3	78	157.44	0.9958	156.78
65	2	85	104.96	0.9954	104.48
66	2	92	100.46	0.9951	99.97
67	2	99	100.46	0.9947	99.93
					1,092.94

* จำนวนวันคิดลด ได้จากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วันเนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

ตารางที่ 27 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ เพื่อหาผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์โรงเรือนที่ 10

สัปดาห์ที่	จำนวนไข่ที่ได้รับ	จำนวนวันคิดลด*	กระแสเงินสดสุทธิ**	PVIF	กระแสเงินสดสุทธิหลังคิดลด
64	3	50	159.48	0.9973	159.05
65	2	57	106.32	0.9969	105.99
66	2	64	104.96	0.9966	104.60
67	2	71	104.96	0.9962	104.56
					474.20

* จำนวนวันคิดลด คือจำนวนวันที่จะสามารถจำหน่ายไก่กระทงได้ คำนวณจากการนำสัปดาห์ที่ให้ไข่ลบสัปดาห์ที่ไก่กลุ่มนี้มีอายุ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จะได้จำนวนสัปดาห์ที่ไก่สามารถให้ไข่ได้แล้วหาเป็นจำนวนวันออกมาโดยคูณด้วย 7 และบวก 50 วัน เนื่องจากเมื่อไก่กระทงออกมาจากไข่แล้วต้องเลี้ยงประมาณ 50 วันจึงจะสามารถจำหน่ายได้

** กระแสเงินสดสุทธิ ได้จากการนำราคาขายส่งต่อกก.ในเดือนที่คาดว่าจะขายจริงในปี 2545 ที่ประกาศโดยกรมการค้าภายในคูณด้วยน้ำหนัก 2.5 กก. ลบด้วยกระแสเงินสดจ่ายที่ต้องจ่ายในการเลี้ยงไก่กระทง 1 ตัวคือ 25.02 บาท

ที่มา : คำนวณ

สำหรับโรงเรือนที่ 11 ที่มีไก่พ่อแม่พันธุ์จำนวน 15,345 ตัวไม่ต้องคิดลดผลประโยชน์สุทธิเนื่องจากไก่ในโรงเรือนนั้นมีอายุ 476 วันหรือประมาณ 68 สัปดาห์ซึ่งเป็นระยะที่หมดอายุสำหรับการให้ไข่แล้วดังนั้นจึงไม่มีผลประโยชน์ใดที่บริษัทฯจะได้รับจากไก่พ่อแม่พันธุ์ในโรงเรือนที่ 11 แล้ว นอกจากผลประโยชน์จากการจำหน่ายไก่พ่อแม่พันธุ์นั้น

นอกจากการคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้รับจากไก่พ่อแม่พันธุ์แล้ว เมื่อไก่พ่อแม่พันธุ์นั้นหมดอายุการให้ไข่ก็ยังสามารถนำไก่พ่อแม่พันธุ์เหล่านั้นจำหน่ายออกไปสู่ตลาดได้อีกด้วย ดังนั้นกระแสเงินสดรับของไก่พ่อแม่พันธุ์ส่วนหนึ่งก็มาจากการจำหน่ายไก่พ่อแม่พันธุ์เมื่อหมดอายุการให้ไข่ด้วย ดังตารางที่ 28 ดังนี้

ตารางที่ 28 มูลค่าไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544 เพื่อคำนวณหาผลต่างด้านราคาด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ

อายุ (วัน)	กระแสเงินสดสุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์*	PVIF	คิดลดกระแสเงินสดสุทธิตัวไก่พ่อแม่พันธุ์	คิดลดผลประโยชน์สุทธิ**	มูลค่ารวม
28	3,071,190.70	0.9760	2,997,482.12	82,025,407.37	79,027,925.25
70	2,021,376.86	0.9782	1,977,310.84	65,209,436.24	63,232,125.40
98	1,844,659.96	0.9797	1,807,213.36	66,477,951.54	64,670,738.18

ตารางที่ 28 มูลค่าไถ่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544 เพื่อคำนวณหาผลต่างด้านราคา ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ (ต่อ)

อายุ (วัน)	กระแสเงินสดสุทธิตัวไถ่พ่อแม่พันธุ์*	PVIF	คิดลดกระแสเงินสดสุทธิตัวไถ่พ่อแม่พันธุ์	คิดลดผลประโยชน์สุทธิ**	มูลค่ารวม
133	1,338,517.32	0.9816	1,313,888.60	59,261,979.73	57,948,091.13
196	1,668,465.54	0.9850	1,643,438.56	71,029,762.65	69,386,324.09
231	769,657.20	0.9868	759,497.72	53,764,492.80	53,004,995.08
259	599,007.30	0.9883	591,998.91	46,536,838.42	45,944,839.51
329	287,988.30	0.9921	285,713.19	34,016,133.60	33,730,420.41
420	232,065.96	0.9970	231,369.76	13,067,190.64	13,298,560.40
448	277,692.80	0.9985	277,276.26	4,089,500.80	4,366,777.06
476	690,525	1	690,525	0	690,525
					485,301,321.51

* กระแสเงินสดสุทธิตัวไถ่พ่อแม่พันธุ์ มาจากการนำกระแสเงินสดรับที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายไถ่พ่อแม่พันธุ์ลบกระแสเงินสดที่คาดว่าจะจ่ายไปสำหรับการเลี้ยงดูไถ่พ่อแม่พันธุ์ตั้งแต่วันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่คาดว่าจะจำหน่ายได้

** คิดลดผลประโยชน์สุทธิ มาจากการนำผลประโยชน์สุทธิของแต่ละโรงเรียนคูณจำนวนไถ่พ่อแม่พันธุ์คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545
ที่มา : คำนวณ

ดังนั้นผลต่างด้านราคาของไถ่พ่อแม่พันธุ์คือการนำมูลค่าไถ่พ่อแม่พันธุ์ปี 2545 เปรียบเทียบกับ ปี 2544 ซึ่งไถ่พ่อแม่พันธุ์ปี 2544 มีอายุเท่ากับปี 2545 ดังนี้

$$336,043,997.31 - 485,301,321.51 = 149,257,324.20$$

คำอธิบาย

$$336,043,997.31 = \text{มูลค่าไถ่พ่อแม่พันธุ์ปี 2545 ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด}$$

$$485,301,321.51 = \text{มูลค่าไถ่พ่อแม่พันธุ์ปี 2544 ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งไถ่พ่อแม่พันธุ์ปี 2544 มีอายุเท่ากับปี 2545}$$

จากรายละเอียดการคำนวณเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของไถ่พ่อแม่พันธุ์และไถ่กระทงด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด รวมทั้งผลต่างด้านกายภาพและราคาจึงขอสรุปไว้ในตารางที่ 29 ดังนี้

ตารางที่ 29 สรุปรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ

รายการ	ไก่พ่อแม่พันธุ์	ไก่กระทง	รวม
ณ 31 ธันวาคม 2544	367,130,512.73	51,266,617.39	355,511,957.67
ณ 31 ธันวาคม 2545	336,043,997.31	19,467,960.36	418,397,130.12
ผลต่างด้านกายภาพ	-37,110,575,.32	353,709,390.49	316,598,815.17
ผลต่างด้านราคา	-149,257,324.20	-14,288,408.30	-163,545,732.50

ที่มา : คำนวณ



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นางสาววีรญา นิพานนท์ เกิดเมื่อวันที่ 13 ตุลาคม พ.ศ. 2522 สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงจากสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพณิชยการพระนครในปีการศึกษา 2541 ปริญญาตรีจากมหาวิทยาลัยบูรพา ในปีการศึกษา 2543 และเข้าศึกษาต่อในหลักสูตรปริญญาปรัชญามหาบัณฑิต ที่คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เมื่อปี พ.ศ. 2544



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย