



ขอสรุปและขอเสนอแนะ

อุตสาหกรรมสัตว์ปีกเป็นอุตสาหกรรมที่มีความสำคัญ และเป็นประโยชน์ต่อประชากรที่จะช่วยให้มีอาหาร เนื้อสัตว์บริโภค และช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบอาชีพอื่น ๆ อีกหลายอาชีพ การวัดผลการดำเนินงานของอุตสาหกรรมสัตว์ปีก เป็นเรื่องลำบากถ้าไม่ใช่ระบบบัญชีมาตรฐาน วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีก ระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีก เป็นระบบบัญชีที่ใช้ต้นทุนมาตรฐาน เขาช่วย วิทยานิพนธ์นี้จะเสนอหลักการและวิธีการ โดยละเอียดของระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีก ซึ่งจะแยกเป็นสองวิธีคือ ระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกที่ไม่ใช่ต้นทุนมาตรฐานบันทึกบัญชี และระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกที่ใช้ต้นทุนมาตรฐานบันทึกบัญชี

ระบบบัญชีมาตรฐานที่ไม่ใช่ต้นทุนมาตรฐานบันทึกบัญชีจะใช้ต้นทุนมาตรฐานช่วยในการกำหนดมูลคาลินค้าคงคลังโดยมีวัตถุประสงค์ให้มูลคาลินค้าคงคลังตามมาตรฐานใกล้เคียงกับมูลคาลินค้าคงคลังที่แท้จริง ดังนั้น จะไม่ใช่ราคามาตรฐานเลย จะใช้ราคาต้นทุนจริง หรือใกล้เคียงที่สุดเช่น ราคาอาหารไก่จะใช้ราคาจริง และถ้าราคาเปลี่ยนแปลงไม่เกิน 10% ก็จะใช้ราคาเดิม ระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกที่ใช้ต้นทุนมาตรฐานบันทึกบัญชีจะใช้ต้นทุนมาตรฐานตามราคามาตรฐานบันทึกบัญชี และกำหนดมูลคาลินค้าคงคลังผลต่างที่เกิดขึ้นจากต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริงจะถือเป็นผลการดำเนินงานประจำงวด ระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีก มีหลักการบัญชีที่แตกต่างไปจากหลักการบัญชีโดยทั่วไปคือ มีการแบ่งช่วงอายุการเลี้ยงไก่เป็น 2 ช่วง คือระยะเจริญเติบโต และระยะวางไข่ ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงไก่ช่วงระยะเจริญเติบโตจะถือเป็นรายจ่ายลงทุนซึ่งจะให้ประโยชน์ในช่วงระยะวางไข่ การตัดจำหน่ายการให้ประโยชน์จะตัดจำหน่ายตามจำนวนผลผลิตมาตรฐานที่ให้แต่ละสัปดาห์ทยอยรวมผลผลิตมาตรฐานทั้งหมด

เพื่อประโยชน์สำหรับอุตสาหกรรมสัตว์ปีกประเทศไทย ได้ทำการค้นคว้าและกำหนดต้นทุนมาตรฐานของระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกของประเทศไทย จากการปฏิบัติงานสนามของ บริษัท ฟาร์มกรุงเทพ จำกัด และบริษัท อาร์เบอร์เอเคอร์ จำกัด

ขอเสนอแนะ

ระบบบัญชี เกษตรกรรมควรรวไรชนทุนมาตรฐาน

ระบบบัญชีของธุรกิจที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับเกษตรกรรมเป็นอุตสาหกรรมควรรวไรระบบบัญชีต้นทุน และหลักการบัญชี เช่นเดียวกับระบบบัญชีอุตสาหกรรมสัตว์ปีกที่มีการไรชนทุนมาตรฐาน และวิธีการกำหนดแบ่งช่วงการผลิตเป็นสองระยะคือ ระยะเจริญเติบโต และระยะให้ผลผลิต ค่าใช้จ่ายในระยะเจริญเติบโตจะถือเป็นสินทรัพย์ซึ่งจะให้ประโยชน์ในระยะให้ผลผลิต และจะตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามจำนวนผลผลิตมาตรฐาน ตัวอย่างเช่น การเลี้ยงโคนมก็จะแบ่งออกเป็นช่วงระยะเจริญเติบโตซึ่งยังไม่ผลิตนม และช่วงระยะให้ผลผลิต หรือการเลี้ยงสุกรพันธุ์ ก็แบ่งเป็นช่วงสุกรระยะเจริญเติบโต และช่วงสุกรให้ผลผลิตคือลูกสุกร การจัดแบ่งช่วงการผลิตเป็นเรื่องสำคัญมากเพราะเป็นวิธีการที่จะช่วยให้วัดผลการดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง การไรชนทุนมาตรฐานอาจจะใช้ในรูปแบบเป็นสถิติ เพื่อกำหนดมูลค่าสินค้าคงคลังซึ่งเหมาะสำหรับกิจการขนาดกลาง เนื่องจากไม่ยุ่งยาก และกิจการที่เพิ่งเริ่มดำเนินการซึ่งต้นทุนมาตรฐานที่ไรอาจต้องแก้ไข หรือใช้ในการบันทึกบัญชีซึ่งเหมาะสำหรับกิจการขนาดใหญ่ซึ่งต้องการความถูกต้อง และรายละเอียด เพื่อประโยชน์ในการบริหารงาน เหตุผลที่ระบบบัญชีเกษตรกรรมควรรวไรชนทุนมาตรฐาน ซึ่งนอกจากประโยชน์ที่จะได้รับจากการไรชนทุนมาตรฐานโดยทั่วไปคือ

- 1) เป็นเครื่องวัด และส่งเสริมสมรรถภาพในการผลิต
- 2) เพื่อประโยชน์ในการควบคุม และลดต้นทุนการผลิต
- 3) ทำให้วิธีการบัญชีต้นทุนง่ายและสะดวกขึ้น
- 4) ไรประโยชน์ในการตีราคาวัตถุดิบคงคลัง งานระหว่างทำสิ้นงวด และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ
- 5) ช่วยในการกำหนดราคาขายล่วงหน้า

ต้นทุนมาตรฐานยังเป็นวิธีการที่จะวัดผลการดำเนินงานได้ใกล้เคียงความเป็นจริงที่สุด เพราะเป็นการยากที่จะกำหนดมูลค่าของสินค้าเกษตรกรรมในแต่ละช่วงเวลา

เนื่องจากไม่มีมาตรวัด หรือวิธีการใดที่จะกำหนดได้ เพราะการเพิ่มมูลค่าของสินค้าเกษตรกรรมเป็นการเพิ่มมูลค่าจากภายในเช่น แม่ไก่ที่จะไข่ ก็จะพร้อมที่จะไข่โดยไม่สามารถวัดว่าความพร้อมที่จะไข่เพิ่มขึ้นเป็นมูลค่าเท่าใดจากลักษณะภายนอกเช่น น้ำหนักตัวที่เพิ่มขึ้น ดังนั้น ระบบบัญชีเกษตรกรรมควรใช้ต้นทุนมาตรฐาน และวิธีการบัญชีในการกำหนดช่วงการผลิตแบ่งเป็นสองระยะคือ ระยะเจริญเติบโต และระยะให้ผลผลิต

การดำเนินงานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกในประเทศไทยควรจะดำเนินการระบบ Integration System

ปัจจุบันในประเทศไทยการดำเนินงานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร จำนวนสินค้าที่ส่งไปจำหน่ายต่างประเทศยังน้อยมาก ตัวอย่างเช่น ส่งเนื้อไก่ออกต่างประเทศเพียงปีละประมาณ 1,800 ตัน เท่านั้น (ตัวเลขการส่งออกของบริษัทกรุงเทพคาส์ท ซึ่งเป็นบริษัทฯ เกี่ยวของประเทศไทยที่ส่งเนื้อไก่ออกขายต่างประเทศในปี พ.ศ.2519) เนื้อไก่ที่ส่งออกส่วนใหญ่จะส่งเป็นไก่ชิ้นส่วน แยกเป็นประเภทชิ้นส่วนต่าง ๆ ของไก่เช่น เนื้อฉนวน, สันใน, น่อง, สะโพก ฯลฯ ส่งจำหน่ายแก่ประเทศญี่ปุ่น ซึ่งสินค้าไก่ชิ้นส่วนเป็นสินค้าที่มีคู่แข่งน้อย เนื่องจากต้องใช้เวลานานในการชำแหละ และแยกประเภท และเป็นสินค้าที่ต้องทำควยแรงงานคนสูง เหตุที่อุตสาหกรรมสัตว์ปีกในประเทศไทยไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร เพราะต้นทุนการผลิตสูง ต้นทุนการผลิตเนื้อไก่ต่อ 1 กิโลกรัมของประเทศไทยเท่ากับ 12.64 บาท ในขณะที่ต้นทุนการผลิตเนื้อไก่ของสหรัฐอเมริกาเท่ากับ 9.60 บาทเท่านั้น สาเหตุที่ต้นทุนการผลิตของประเทศไทยสูงก็เนื่องจากปัญหาต่อไปนี้ของคนกลางทุกทอดกล่าวคือ

- 1) การซื้อลูกไก่จากบริษัทผู้ผลิตลูกไก่ บริษัทผู้ผลิตลูกไก่ก็คิดกำไรไว้
- 2) การซื้ออาหารจากบริษัทผู้ผลิตอาหารสัตว์ บริษัทผู้ผลิตอาหารก็คิดกำไรไว้ส่วนหนึ่ง
- 3) การขายไก่ และผลิตผลของไก่ เมื่อเลี้ยงครบตามกำหนดอายุ ก็จะมีคนกลางกรรการรับซื้อ และนำมาขายให้โรงงานฆ่า โดยคิดกำไรไว้ส่วนหนึ่ง

4) เมื่อโรงงานฆ่าสัตว์แล้วก็จะจัดส่งจำหน่ายโดยคิก้าไรไว่ส่วนหนึ่ง

นอกจากต้นทุนการผลิตสูง เพราะปัญหาที่กล่าวมานี้ ปัญหากำไรของคนกลางทุกทอดจะทำให้ผู้เลี้ยงไก่ประสบปัญหาขาดทุนอยู่ตลอดเวลา ในขณะที่ราคาไก่สำหรับผู้บริโภคมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ทั้ง ๆ ที่ต้นทุนการผลิตไม่ได้สูงขึ้นเลย ทั้งนี้สาเหตุจากอิทธิพลของคนกลาง ปัญหาอิทธิพลของคนกลางไม่เป็นปัญหาเฉพาะในคานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกเท่านั้น แต่เป็นปัญหาของอุตสาหกรรม และการเกษตรกรรมทุกชนิดด้วย

วิธีการแก้ปัญหาอิทธิพลของคนกลางก็คือ การใช้ระบบ Integration System ซึ่งใช้วิธีการดังนี้คือ กิจกรรมที่ประกอบธุรกิจอุตสาหกรรมสัตว์ปีกจะต้องพยายามทำทุกอย่างด้วยตัวเองซักรัก้าไร่ของคนกลางทุกทอดเท่าที่สามารถจะทำได้ เริ่มตั้งแต่ลูกไก่ ควรจะซื้อไก่พ่อแม่พันธุ์แต่เพียงอย่างเดียวจากบริษัทผู้ผลิตไก่พ่อแม่พันธุ์ เพื่อผลิตลูกไก่ของตัวเอง การที่ยังจำเป็นต้องซื้อไก่พ่อแม่พันธุ์ เพราะงานคานพันธุ์ไก่เป็นงานที่ต้องการความรู้วิชาการ และเงินทุนสูงมากผลที่ได้รับอาจไม่คุ้มค่า อาหารไก่ก็ควรจะทำตั้งโรงงานอาหารสัตว์ของตัวเองเพื่อผลิตอาหารไก่ที่ต้องการใช้ การฆ่าก็ควรจะทำตั้งโรงงานของตัวเองเพื่อทำการฆ่าไก่ และจัดจำหน่ายเอง

การดำเนินงานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกระบบ Integration System ต้องใช้เงินลงทุนจำนวนมาก แต่เป็นแนวทางที่อุตสาหกรรมสัตว์ปีกจะต้องกระทำ ถ้าอุตสาหกรรมสัตว์ปีกใดในประเทศไทยเริ่มและทำสำเร็จก่อน อุตสาหกรรมสัตว์ปีกอื่นที่เป็นคู่แข่งก็จะเลิกกิจการไป เพราะไม่สามารถที่จะแข่งขันด้วยได้ เว้นแต่อาจจะปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเป็นระบบ Integration System เช่นเดียวกัน เมื่อเกิดเหตุการณ์เช่นนี้ก็มีผลดีต่อประเทศไทย เพราะจะทำให้สามารถส่งสินค้าที่ผลิตได้จากอุตสาหกรรมสัตว์ปีกไปจำหน่ายยังต่างประเทศทำให้ได้รับเงินตราต่างประเทศเข้าประเทศ และผู้บริโภคในประเทศได้บริโภคสินค้าจากอุตสาหกรรมสัตว์ปีกในราคาถูกลง

เนื่องจากในปัจจุบันประเทศไทยยังไม่มีโรงงานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกระบบ Integration System แต่ก็มีกิจกรรมประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมสัตว์ปีกอยู่แล้วแคววแยกออกจากกันคือ แยกเป็นโรงงานอาหารสัตว์ โรงฆ่าไก่ ฟาร์มเลี้ยง

ไก่ซึ่งก็มีขนาดใหญ่อยู่แล้ว การที่จะตั้งระบบ Integration System ขึ้นก็ไม่จำเป็นที่จะต้องลงทุนเพิ่มเติม หรือลงทุนใหม่สูงนักเพียงแค่ว่ามีกิจการที่มีอยู่เข้าด้วยกันก็จะมีระบบ Integration System ขึ้นได้ ในปัจจุบันได้เริ่มมีผู้เห็นความสำคัญของระบบ Integration System ของอุตสาหกรรมสัตว์ปีกในประเทศไทยได้เริ่มก่อตั้งระบบ Integration System โดยเฉพาะอุตสาหกรรมสัตว์ปีกการผลิตไก่กระทง ไก่รวบ รวมบริษัท และกิจการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับอุตสาหกรรมสัตว์ปีกเข้าด้วยกันซึ่งประกอบด้วย

- 1) บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด (ผลิตอาหารสัตว์)
- 2) บริษัท อาร์เบอร์เอเคอร์ส (ประเทศไทย) จำกัด (ผลิตไก่พ่อแม่พันธุ์)
- 3) บริษัท ฟาร์มกรุงเทพ จำกัด (การเลี้ยงไก่ และผลิตลูกไก่)
- 4) บริษัท กรุงเทพคาสต์ จำกัด (โรงงานฆ่าสัตว์ปีก)

และเสนอโครงการต่อธนาคารพาณิชย์ และบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เพื่อขอกู้เงินลงทุนทำการขยายกิจการเพิ่มเติม ดังนั้น ในอนาคตอันใกล้ อุตสาหกรรมสัตว์ปีกของประเทศไทยจะต้องเจริญขึ้นมาก และต้องเปลี่ยนแปลงโฉมหน้าใหม่เป็นระบบ Integration System ทั้งหมด เมื่อถึงเวลานั้นระบบบัญชีมาตรฐานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกก็จะเป็นสิ่งหนึ่งที่มีส่วนช่วยให้ผู้บริหารงานอุตสาหกรรมสัตว์ปีกได้รู้ถึงภาวะการณ์และสถานะภาพที่แท้จริงของกิจการซึ่งระบบบัญชีธรรมดาทั่วไปไม่สามารถจะทำได้เท่า

ความช่วยเหลือของรัฐบาลต่ออุตสาหกรรมสัตว์ปีก

อุตสาหกรรมสัตว์ปีกก็เช่นเดียวกับอุตสาหกรรมเลี้ยงสัตว์อื่น ๆ ซึ่งในปัจจุบันรัฐบาลยังให้ความช่วยเหลือน้อยกว่าที่ควร ปัญหาใหญ่ของอุตสาหกรรมสัตว์ปีกในประเทศไทยนอกจากต้นทุนการผลิตสูงซึ่งอาจจะแก้ไขได้โดยวิธีใช้ระบบ Integration System แล้ว ก็ยังมีปัญหาตลาดสำหรับสินค้าซึ่งรัฐบาลสามารถจะช่วยเหลือได้โดยการติดต่อกับรัฐบาลต่างประเทศให้ช่วยซื้อสินค้า หรือลดภาษีขาเข้าของประเทศนั้นลง ปัญหาสำคัญของตลาดต่างประเทศของสินค้าจากการเลี้ยงสัตว์ก็คือ โรคระบาดและโรคติดต่อกัน มีหลายประเทศไม่ยอมให้สินค้าจากการเลี้ยงสัตว์ของประเทศไทยเข้าประเทศ เนื่องจากถือว่าประเทศไทยเป็นประเทศที่ไม่มีการควบคุมโรคสำหรับสัตว์ ปัญหานี้เป็นปัญหาที่ต้องการความช่วยเหลือ

จากรัฐบาลโดยแรงกดดันเพราะเป็นปัญหาซึ่งไม่มีกิจการใดจะแก้ไขได้ นอกจากรัฐบาล ในปัจจุบันการเลี้ยงสัตว์ยังขาดความรู้ทางด้านวิชาการ พันธุ์สัตว์ วิธีการเลี้ยง ลักษณะโรงเรือน ซึ่งควรจะเป็นหน้าที่ของรัฐบาลที่จะช่วยเหลือ เพื่อให้อุตสาหกรรมเลี้ยงสัตว์เจริญขึ้น และทำรายได้เข้าประเทศ



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย