

บทที่ 4

ต้นทุนการผลิต

วิธีการคิดต้นทุนการผลิต

ดังได้เสนอไปในบทที่ 3 แล้วว่า การผลิตไก่สดแช่เย็นประกอบด้วยขั้นตอนการผลิตใหญ่ ๆ 3 ขั้นตอนคือ การผลิตลูกไก่ การเลี้ยงไก่กระหวง และการชำแหละไก่ ลักษณะของการผลิตเปรียบเหมือนกับการผลิตสินค้าชนิดหนึ่ง ซึ่งต้องผ่านกระบวนการผลิตจากแผนกผลิตใหญ่ 3 แผนก ทางด้านต้นทุนของสินค้าก็มีลักษณะเป็นการสะสมต้นทุนตั้งแต่แผนกที่ 1 คือการผลิตลูกไก่ จนกระทั่งถึงแผนกที่ 3 คือ ชำแหละเป็นชิ้นส่วนแล้วบรรจุถุง ลักษณะกระบวนการผลิตที่ต่อเนื่องกัน ผลิตภัณฑ์ชนิดเดียวคือ ไก่สดแช่เย็นเป็นจำนวนมาก และมีการสะสมต้นทุนการผลิตตั้งแต่แผนกแรกจนแผนกสุดท้าย โดยการคิดต้นทุนของทั้งแผนกไม่ใช่คิดแยกเข้างานใดงานหนึ่งโดยเฉพาะนี้ ทำให้ระบบการคิดต้นทุนสินค้าไก่สดแช่เย็นที่เหมาะสมคือระบบต้นทุนตอน (Process Costing) แต่เนื่องจากลักษณะของอุตสาหกรรมไก่สดแช่เย็นนี้ บริษัทที่ดำเนินธุรกิจครบวงจรทั้งหลาย จะประกอบด้วยบริษัทย่อยมากมาย ซึ่งแต่ละบริษัทย่อยจะทำหน้าที่ในการผลิตสินค้าไก่สดแช่เย็นเพียงช่วงเดียว คือ ทำการผลิตลูกไก่ หรือทำการเลี้ยงไก่กระหวง หรือทำการชำแหละไก่เพียงอย่างเดียว การโอนต้นทุนของสินค้าจากการผลิตในแต่ละช่วง หรือจากบริษัทย่อยแต่ละแห่งไปยังแผนกผลิต หรือบริษัทย่อยอื่น ๆ จะถือเป็นการซื้อขายระหว่างกัน ซึ่งได้มีการคิดกำไรรวมอยู่ด้วยในต้นทุนที่โอนไปยังแผนกผลิตต่อไป ดังนั้นต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นในขั้นสุดท้ายจึงได้มีการรวมเอากำไรในการผลิตลูกไก่และกำไรในการผลิตไก่กระหวงไว้ด้วย ซึ่งเมื่อพิจารณาในทางทฤษฎีแล้ว การคิดต้นทุนโดยการคิดเอากำไรในระหว่างแผนกผลิตนั้น ย่อมทำให้ต้นทุนที่ได้มาไม่ใช่ต้นทุนที่แท้จริง แต่เมื่อมาพิจารณาถึงความเป็นจริงในทางปฏิบัติของอุตสาหกรรมนี้แล้วพบว่าทุก ๆ บริษัทครบวงจร ยังไม่มีบริษัทใดเลยที่ทำการผลิตทั้ง 3 ขั้นตอนโดยบริษัทย่อยเพียงแห่งเดียว หรือมีการโอนต้นทุนจากการผลิตในแต่ละแผนกหรือแต่ละบริษัทย่อยโดยใช้ราคาทุน ดังนั้นการคิดต้นทุนการผลิตโดยรวมเอา

กำไรในการผลิตลูกไก่ และกำไรในการเลี้ยงไก่กระหงไว้ด้วยจึงถือเป็นวิธีการคิดต้นทุนไก่สดแช่เย็นที่ยอมรับกันในทางปฏิบัติสำหรับสภาพของอุตสาหกรรมนี้ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตามในประเทศสหรัฐอเมริกาได้มีผู้เสนอว่าควรรีใช้การโอนต้นทุนไปยังบริษัทที่ผลิตต่อไปในราคาทุนไม่ควรมีการคิดกำไรระหว่างกัน เพราะจะทำให้ได้ต้นทุนที่แท้จริงซึ่งบริษัทสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจด้านราคาขายได้ เนื่องจากแนวโน้มของอุตสาหกรรมนี้ในวันนี้จะต้องมีการแข่งขันเพิ่มมากขึ้นและทวีความรุนแรงจนอาจใช้ราคาขายเป็นเครื่องมือแข่งขันก็เป็นได้ ซึ่งถ้าเป็นเช่นนั้นการมีต้นทุนที่ต่ำกว่าย่อมได้เปรียบ การโอนต้นทุนระหว่างแผนกในราคาทุนจะทำให้ต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นที่คำนวณได้ในช่วงท้ายต่ำกว่า เพราะไม่มีการรวมกำไรจากการขายลูกไก่ และกำไรจากการขายไก่กระหง แต่ในทางปฏิบัติในปัจจุบันสำหรับประเทศไทยยังไม่มีผู้ใดใช้วิธีการนี้ ยังคงถือว่าการโอนการผลิตจากแผนกผลิตหนึ่งไปยังแผนกผลิตต่อไปเป็นการขายระหว่างบริษัท ทั้งนี้เพราะแต่ละบริษัทย่อมมิได้มีการผลิตเพื่อโอนให้กับบริษัทในเครือเท่านั้น แต่ทำการผลิตเพื่อจำหน่ายให้กับบุคคลภายนอกด้วย ดังนั้นสินค้าที่โอนออกจากแต่ละแผนก จะถือเป็นสินค้าสำเร็จรูปที่แต่ละบริษัทย่อยผลิตออกขาย สินค้าที่ออกจากบริษัทจะถือเป็นการขายทั้งสิ้นแม้จะโอนให้กับบริษัทในเครือเดียวกัน

สำหรับวิธีการคิดต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นมีรายละเอียดดังจะเสนอต่อไปนี้ และเพื่อให้สามารถมองเห็นภาพการสะสมต้นทุนการผลิตได้ง่ายจึงขอเสนอวิธีการคิดต้นทุนเป็น 3 ช่วง ตามกระบวนการผลิตในบทที่ 3 คือ

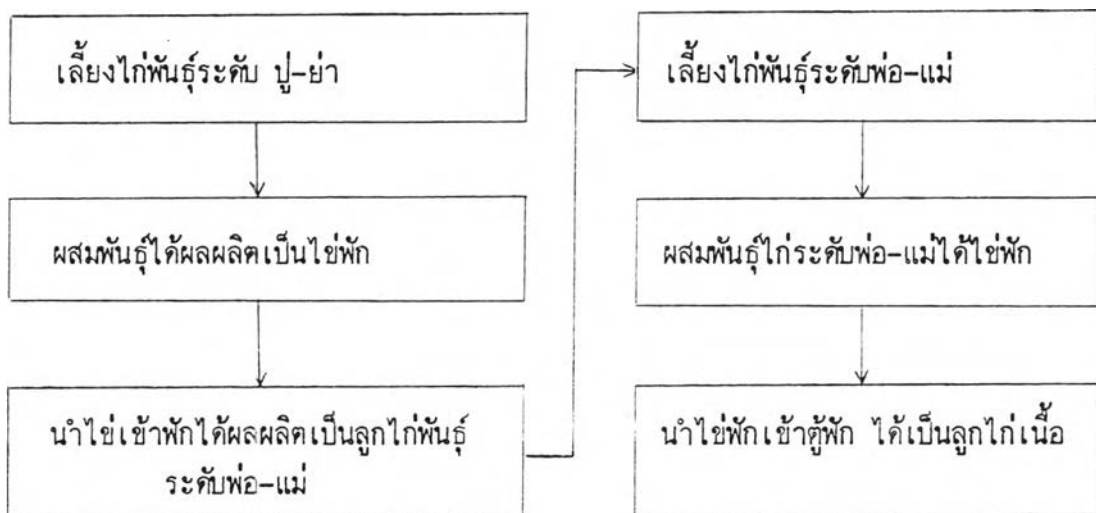
1. ช่วงการผลิตลูกไก่
2. ช่วงการเลี้ยงไก่กระหง
3. ช่วงการชำแหละ

1. ช่วงการผลิตลูกไก่

ในการผลิตลูกไก่เนื้อ ประกอบด้วยขั้นตอนต่าง ๆ ตามลำดับคือ

1. การนำเข้าไก่พันธุ์ระดับยู-ย่า จากต่างประเทศ เลี้ยงจนอายุประมาณ

2. ไข่พันธุ์โตเต็มที่จะผสมพันธุ์ ให้ผลผลิตออกมาเป็นไข่ที่จะนำเข้าฟัก เรียกว่า "ไข่ฟัก" (Hatching Egg)
3. การนำไข่ฟักมาฟัก เป็นลูกไก่พันธุ์ระดับพ่อ-แม่พันธุ์ นำออกจำหน่าย
4. ซื้อลูกไก่พันธุ์ระดับพ่อ-แม่จากภายในประเทศหรือต่างประเทศนำมาเลี้ยง จนอายุประมาณ 24-26 สัปดาห์
5. ไข่พันธุ์พ่อ-แม่โตเต็มที่จะผสมพันธุ์ให้ผลผลิตเป็นไข่ฟัก
6. นำไข่ฟัก เข้าสู่ฟัก ได้ผลผลิตออกมาเป็นลูกไก่เนื้อนำออกจำหน่าย



จากขั้นตอนการผลิตข้างบนนี้ จะเห็นได้ว่าการผลิตลูกไก่เนื้อจะมีขั้นตอนที่คล้ายคลึงกันคือ ขั้นตอนที่ 1 กับ 4, 2 กับ 5 และ 3 กับ 6 ซึ่งลักษณะของต้นทุนในแต่ละขั้นตอนย่อยที่คล้ายกันนี้จะเหมือนกันด้วย ดังนั้นต้นทุนในการผลิตลูกไก่จึงอาจแบ่งได้เป็น 3 ช่วงย่อย ๆ คือ

- ต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์
- ต้นทุนการผลิตไข่ฟัก
- ต้นทุนการฟักไข่เป็นลูกไก่

แต่เนื่องจากธุรกิจการผลิตลูกไก่มีความแตกต่างจากธุรกิจอื่นคือ ลักษณะการผลิตจะเป็นการผลิตสินค้าขั้นต้น คือ ตัวปุ๋ย-ย่าพันธุ์ หรือพ่อ-แม่พันธุ์ที่โตพร้อมจะให้ผลผลิตได้ก่อน จากนั้นจึงนำปุ๋ย-ย่าพันธุ์ หรือพ่อ-แม่พันธุ์ไปทำการผลิตสินค้าของบริษัทคือลูกไก่ จากลักษณะนี้เองทำให้ต้นทุนการผลิตลูกไก่แบ่งเป็น 2 ส่วนคือ ต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ และต้นทุนในการผลิตลูกไก่

1.1 ต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ หมายถึงรายจ่ายค่าวัตถุดิบ แรงงาน และค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงต่าง ๆ ตั้งแต่ นำลูกไก่พันธุ์เข้ามาเลี้ยงจนโตประมาณ 24-26 สัปดาห์สามารถให้ผลผลิตได้ หรือบางบริษัทก็ถือว่า ช่วงที่จะถือว่าไก่พันธุ์เริ่มให้ผลผลิต คือช่วงที่ไก่พันธุ์ให้ผลผลิตได้ประมาณ 5 % ของความสามารถในการให้ผลผลิตหรือ 5 % ของจำนวนไก่ในฝูง ต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์บริษัทจะไม่ถือเป็นต้นทุนการผลิตสินค้าประจำงวด แต่จะถือเป็นรายจ่ายลงทุนในทรัพย์สิน คือถือเอาไก่พันธุ์ที่อายุครบกำหนดที่จะให้ผลผลิตได้เป็นทรัพย์สินของบริษัทซึ่งสามารถคำนวณประโยชน์คือทำการผลิตไขฟักให้กับบริษัทได้ตลอดช่วงระยะเวลาการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ เมื่อไก่พันธุ์เริ่มให้ผลผลิตกับบริษัท ก็จะเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์ในลักษณะเช่นเดียวกับการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร โดยถือว่าไก่พันธุ์นี้สามารถให้ผลผลิตกับบริษัทเป็นระยะเวลาหลายรอบบัญชีซึ่งเสนอผลเป็นรายเดือน ดังนั้นจึงควรบันทึกต้นทุนไก่พันธุ์ให้กับรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับประโยชน์จากไก่พันธุ์ฝูงนี้

สำหรับสาเหตุที่ต้องถือเอาต้นทุนในการเลี้ยงไก่พันธุ์นี้เป็นทรัพย์สินก็เนื่องจากหากถือต้นทุนช่วงนี้เป็นต้นทุนการผลิตสินค้า การวัดผลการดำเนินงานของไก่ฝูงนี้ก็จะต้องคอยจนกว่าไก่ฝูงนี้จะให้ผลผลิตจนหมดอายุคือปลดระวาง แล้วจึงจะสามารถหากำไรและขาดทุนได้ โดยนำต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น (ซึ่งประกอบด้วย ต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์จนปลดระวางบวกต้นทุนการฟักไขฟักงวดและหักด้วยรายได้จากการขายไก่แก่) ไปหักออกจากรายได้จากการขายลูกไก่ทั้งสิ้น ซึ่งไก่แต่ละฝูงกว่าจะปลดระวางก็ประมาณ 60 สัปดาห์ ซึ่งถือเป็นระยะเวลาที่นานอันทำให้กิจการไม่สามารถวัดผลการดำเนินงานในแต่ละงวดบัญชีได้ เพราะถ้าวัดผลการดำเนินงานแต่ละงวดบัญชีก็จะมีบางช่วงที่ไก่อยู่ในระยะเจริญเติบโตซึ่งจะมีแต่ต้นทุนอย่างเดียว ไม่มีรายได้เกิดขึ้น หรือมีบางช่วงที่รายได้สูง ผลการดำเนินงานไม่มีความสม่ำเสมอ ดังนั้นจึงถือเอาต้นทุนช่วงนี้เป็นทรัพย์สินของบริษัท และตัดจำหน่ายให้กับทุกรอบระยะเวลาบัญชีที่

ไก่พันธุ์ให้ประโยชน์ เป็นการปันส่วนต้นทุนช่วงนี้ให้กับทุก ๆ งวดที่มีผลผลิตเกิดขึ้นจากต้นทุนส่วนนี้ ต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์มีรายละเอียดดังนี้คือ

- ต้นทุนลูกไก่พันธุ์ หมายถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จะทำให้ได้มาซึ่งลูกไก่พันธุ์ที่พร้อมจะเลี้ยงได้ทันที ประกอบด้วย

- ค่าตัวลูกไก่ หมายถึงราคาไก่พันธุ์ที่ซื้อ

- ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า จะเกิดขึ้นเฉพาะกรณีที่มีการนำเข้า

ไก่พันธุ์จากต่างประเทศ เช่น ค่าภาษีอากร

- ต้นทุนค่าอาหาร หมายถึงค่าอาหารที่ใช้เลี้ยงไก่ตั้งแต่แรกเกิด

จนอายุประมาณ 24-26 สัปดาห์ อาหารสำหรับไก่นี้มี 3 ระยะ คือ อาหารไก่เล็ก อาหารไก่รุ่น และอาหารระยะการให้ผลผลิต

- ค่าแรงงาน หมายถึงเงินเดือนและค่าแรงงานของคนงาน

รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ให้แก่คนงานด้วย ค่าแรงงานนี้ประกอบด้วย

- เงินเดือน

- เงินชดเชย

- ค่าเบี้ยประกัน

- สำรองโบนัส หมายถึงโบนัสของคนงานทั้งหมดที่จะจ่ายให้ปีละครั้ง แต่ตั้งสำรองไว้เพื่อไม่ให้ต้นทุนในช่วงที่มีการจ่ายโบนัสสูงเกินความเป็นจริง

- สวัสดิการต่าง ๆ เช่น ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น ซึ่งจะถือเป็นต้นทุนเท่ากับจำนวนที่จ่ายไปจริง

- ค่ายาและวัคซีน หมายถึงค่ายารักษาโรค ตลอดจนวัคซีนสำหรับไก่ในระยะต่าง ๆ ที่ได้ใช้ไปจริงสำหรับไก่แต่ละฝูง

- ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู หมายถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อประโยชน์ในการเลี้ยงดู ประกอบด้วย

- ค่าแก๊ส หมายถึงค่าแก๊สที่ต้องใช้กับเครื่องกกกลูโก้
 - ค่าแกลบ หรือค่าวัสดุรองพื้น
 - ค่าน้ำ
 - ค่าไฟฟ้า
 - ค่ายาฆ่าเชื้อโรค
 - ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์
 - ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงเรือน
- ค่าเสื่อมราคา ประกอบด้วย

- ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน ระยะเวลาในการตัดค่าเสื่อมราคาโรงเรือน กฎหมายได้กำหนดไว้ให้ตัดในระยะเวลาไม่ต่ำกว่า 20 ปี ถ้าหากโรงเรือนเสียหายก่อนถึงกำหนด 20 ปี ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมก็ให้ถือเป็นค่าซ่อมแซมหรือค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงโรงเรือน จะตัดค่าเสื่อมราคาหมดก่อน 20 ปี แล้วสร้างโรงเรือนใหม่ไม่ได้

- ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์เลี้ยงไก่ ระยะเวลาในการตัดค่าเสื่อมราคา กฎหมายได้กำหนดไว้ให้ตัดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ในระยะเวลาไม่ต่ำกว่า 5 ปี อุปกรณ์ที่นำมาคิดค่าเสื่อมราคาได้แก่ เครื่องกกกลูโก้ เครื่องตัดปากกลูโก้ รางอาหาร รางน้ำ บึงน้ำ เป็นต้น

สำหรับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคานั้นจะใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง โดยนำมูลค่าทรัพย์สินที่ซื้อมาในราคาทุนมาคิดค่าเสื่อมราคาโดยไม่มีการหักมูลค่าซาก

- ค่าเบี่ยงประกัน หมายถึงค่าเบี่ยงประกันสำหรับโรงเรือนที่ใช้ในการเลี้ยงไก่ที่จ่ายไปตลอดช่วงเวลาเลี้ยงไก่ฝูงนี้

- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เป็นบัญชีรวมค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ไม่สามารถจัดเข้าอยู่ในบัญชีที่กล่าวมาข้างต้นนี้

สำหรับการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตเพื่อให้เป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตที่เสนอมานี้ สามารถจำแนกประเภทต้นทุนเป็นต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร เพื่อ

เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตได้ โดยมีรายละเอียดการพิจารณาจำแนกประเภทต้นทุนดังนี้คือ

ต้นทุนผันแปร (Variable Cost) คือต้นทุนซึ่งมีจำนวนรวมแปรเปลี่ยนเป็นอัตราส่วนโดยตรงกับปริมาณผลิตภัณฑ์ที่ผลิต และมีต้นทุนต่อหน่วยคงที่

ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost) คือต้นทุนซึ่งมีจำนวนรวมไม่แปรเปลี่ยนภายในช่วงปริมาณการผลิตที่พิจารณา แม้ว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงปริมาณการผลิตไปในทางเพิ่มขึ้นหรือลดลงภายในช่วงปริมาณการผลิตนั้น อันมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเปลี่ยนแปรไปตามปริมาณการผลิต ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงระดับปริมาณการผลิตนอกช่วงปริมาณการผลิตที่พิจารณา ต้นทุนประเภทนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามระดับปริมาณการผลิตที่เปลี่ยนแปรไปและคงที่อยู่ ณ ระดับปริมาณการผลิตที่เปลี่ยนแปลงไปนั้น

ต้นทุนกึ่งผันแปร (Semivariable Cost) คือต้นทุนที่มีลักษณะผสมทั้งที่เป็นต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร กล่าวคือ จำนวนรวมของต้นทุนจะเปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิตแต่ไม่ได้แปรในอัตราส่วนโดยตรงกับปริมาณการผลิต

จากความหมายของต้นทุนทั้งสามประเภทนี้ นำมาพิจารณาจำแนกต้นทุนการผลิตไว้ดังนี้ในระยะเวลาให้ผลผลิตได้ดังนี้คือ

ก. ต้นทุนผันแปร ได้แก่ ค่าลูกไก่ ค่าอาหาร ค่ายาและวัคซีน ค่าแรงงาน ซึ่งมีจำนวนรวมของต้นทุนผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิตทุก ๆ 10,000 ตัว คือค่าแรงงานในการเลี้ยงลูกไก่พันธุ์ 1 โรงเรือนซึ่งสามารถเลี้ยงไก่ได้ 10,000 ตัว ใช้คนงาน 2 คน ทำให้ต้นทุนค่าแรงนี้เพิ่มขึ้นทุก ๆ 10,000 ตัว และเมื่อเฉลี่ยแล้วค่าแรงงานต่อหน่วยของการเลี้ยงไก่จะค่อนข้างคงที่ ซึ่งทำให้ต้นทุนรวมผันแปรโดยตรงกับปริมาณการผลิต สำหรับค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู เช่น ค่าแก๊ส ค่าเกลือ ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า ค่ายาฆ่าเชื้อโรค จะมีลักษณะเช่นเดียวกับค่าแรงงานคือ ผันแปรไปทุก ๆ 500 ตัวสำหรับค่าแก๊ส เนื่องจากการกกลูกไก่จะกกเครื่องละ 500 ตัว และผันแปรทุก 2,000 ตัว เนื่องจากการเลี้ยงลูกไก่จะเลี้ยงในโรงเรือนซึ่งแบ่งเป็นห้อง ๆ ละ 2,000 ตัว สำหรับค่าเกลือ ค่าน้ำและอาหาร และค่ายาฆ่าเชื้อโรค นอกจากนั้นต้นทุนที่ถือว่าเป็นต้นทุนผันแปรอีก

รายการหนึ่งก็คือ ต้นทุนค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา โดยถือว่าต้นทุนรายการนี้จะเกิดขึ้นมากหากมีการผลิตมาก เนื่องจากทรัพย์สินย่อมมีการเสื่อมสภาพไปตามการใช้งาน

ข. ต้นทุนคงที่ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกัน หักนี้ โดยถือว่า ไม่ว่าจะทำการผลิตมากหรือน้อยเพียงใด หรือไม่ทำการผลิตต้นทุนทั้งสองรายการนี้ก็ยังคงเกิดขึ้นแน่นอน และในจำนวนที่คงที่ จึงถือต้นทุนทั้งสองรายการนี้เป็นต้นทุนคงที่

รายการต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต มีลักษณะ และรายละเอียดการคำนวณดังนี้

ตารางที่ 4.1 รายงานต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตแยกรายฝูง

บริษัท _____

รายงานต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตแยกรายฝูง

ประจำเดือน _____

เลขที่ฝูง _____

วันที่นำเข้า _____ / _____ / _____ วันครบกำหนด _____ / _____ / _____

	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	
	(ตัว)	(บาท)	(บาท)	
1. ลูกไก่นำเข้า	xx	xx	xx	xx
2. ไก่พันธุ์ที่เลี้ยงรอด	xx	xx	xx	xx
3.	ต้นทุนการผลิต			
4. ต้นทุนผันแปร:-				
5. ต้นทุนค่าลูกไก่:-				
6. ค่าซื้อลูกไก่			xx	
7. ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า			xx	
8. รวมต้นทุนค่าลูกไก่			xx	xx
9. ค่าอาหาร:-				
10. ค่าอาหารระยะที่ 1			xx	
11. ค่าอาหารระยะที่ 2			xx	
12. ค่าอาหารระยะที่ 3			xx	
13. รวมต้นทุนค่าอาหาร			xx	xx
14. ค่าแรงงาน:-				
15. เงินเดือน			xx	
16. เงินชดเชย			xx	

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

		จำนวนเงิน (บาท)	
17.	ค่าเบี้ยประกัน	xx	
18.	ค่าสวัสดิการต่าง ๆ	xx	
19.	รวมต้นทุนค่าแรงงาน	xx	xx
20.	ค่ายาและวัคซีน	xx	xx
21.	ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู:-		
22.	ค่าแก๊ส	xx	
23.	ค่าแกลบ	xx	
24.	ค่าน้ำ	xx	
25.	ค่าไฟฟ้า	xx	
26.	ค่ายาม่าเชื้อโรค	xx	
27.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์เลี้ยงไก่	xx	
28.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงเรือน	xx	
29.	รวมค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู	xx	xx
30.	รวมต้นทุนผันแปร		xxx
31.	ต้นทุนคงที่:-		
32.	ค่าเสื่อมราคา:-		
33.	ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน	xx	
34.	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์เลี้ยงไก่	xx	
35.	รวมค่าเสื่อมราคา	xx	xx
36.	ค่าเบี้ยประกัน	xx	xx
37.	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	xx	xx
38.	รวมต้นทุนคงที่		xxx
39.	รวมต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์		xxx

คำอธิบายรายงานต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ (ระยะเจริญเติบโต)

บรรทัดที่

- | | | |
|---|-------------------------------|---|
| 1 | ลูกไก่นำเข้า หมายถึง | จำนวนลูกไก่ในฝูงที่นำเข้าเลี้ยงมีทั้งสิ้นที่ตัว
ราคาตัวละเท่าไร รวมเป็นจำนวนเงินเท่าไร |
| 2 | ไก่พันธุ์ที่เลี้ยงรอด หมายถึง | <ul style="list-style-type: none"> - จำนวนไก่พันธุ์ที่นำเข้าเลี้ยงคู่ด้วยอัตราการเลี้ยงรอด เป็นจำนวนไก่พันธุ์ที่เลี้ยงรอด (เนื่องจากการเลี้ยงไก่เป็นอุตสาหกรรม ทำให้ไม่สามารถนับจำนวนไก่พันธุ์ ณ วันที่ครบกำหนด จึงใช้อัตราการเลี้ยงรอดของบริษัทมาคูณ) อัตราการเลี้ยงรอดนี้จะแตกต่างกันในแต่ละบริษัทขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพการเลี้ยงของบริษัท หรือจะใช้จำนวนไก่พันธุ์นำเข้าเลี้ยงหักออกด้วยจำนวนไก่ตายและคัดทิ้งก็ได้ - ราคาต่อหน่วยคำนวณจาก บรรทัดที่ 39 หารด้วยจำนวนไก่พันธุ์ที่เลี้ยงรอด - จำนวนเงิน ยกมาจากบรรทัดที่ 39 |
| 6 | ค่าซื้อลูกไก่ หมายถึง | จำนวนเงินที่จ่ายไปเป็นค่าซื้อลูกไก่พันธุ์เข้ามา ซึ่งคำนวณได้จากราคาซื้อต่อตัวคูณด้วยจำนวนไก่ที่ซื้อเข้ามาเลี้ยงฝูงนี้ |
| 7 | ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า หมายถึง | จำนวนเงินที่จ่ายไปในการนำลูกไก่เข้าประเทศ เช่น ค่าภาษีอากร |
| 8 | รวมต้นทุนค่าลูกไก่ หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 6 และ 7 |

บรรทัดที่

10 ค่าอาหารระยะที่ 1 หมายถึง

ค่าอาหารทั้งสิ้นของไก่ผู้นี้ ตั้งแต่แรกเกิดที่นำมาเลี้ยงจนถึงอายุ 4-6 สัปดาห์ ต้นทุนค่าอาหารระยะนี้คำนวณได้จากบัญชีอาหารไก่อระยะที่ 1 (ตารางที่ 4.1.1) โดยค่าอาหารระยะที่ 1 นี้เท่ากับ ผลรวมของจำนวนอาหารที่เบิกใช้แต่ละวันคูณด้วยราคาอาหารเฉลี่ยต่อกิโลกรัม ณ วันที่เบิกอาหารมาใช้ ตั้งแต่ลูกไก่อายุ 1 วัน จนถึง 4-6 สัปดาห์

$$\text{ค่าอาหารระยะที่ 1} = \sum_{i=1}^n (N_i \cdot X_i)$$

เมื่อ i = อายุของลูกไก่ (เป็นวัน) ซึ่งมีค่าตั้งแต่ 1 ถึง 28-42 (4-6 สัปดาห์)

N_i = จำนวนอาหารที่เบิกใช้ในวันที่ลูกไก่มีอายุ i วัน

X_i = ราคาอาหารเฉลี่ย ณ วันที่ลูกไก่มีอายุ i วัน

n = อายุของลูกไก่ที่กินอาหารระยะที่ 1 เป็นวันสุดท้าย

สำหรับการคิดราคาอาหารที่ถูกเบิกมาใช้ในแต่ละวันควรใช้ราคาอาหารเฉลี่ยโดยวิธี Moving Average ทั้งนี้เนื่องจากราคาอาหารมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นลงอยู่เสมอ การจะใช้วิธี FIFO หรือ LIFO ในการคิดต้นทุนอาหารที่ถูกเบิกใช้ในแต่ละวันย่อมมีความยุ่งยากคือ จะต้องคอยระวังว่าต้นทุนอาหารหน่วยที่เท่าไรที่เบิกไปใช้จึงจะเริ่มมีการเปลี่ยนแปลงราคาต้นทุน

บรรทัดที่

- 10 ค่าอาหารระยะที่ 1 (ต่อ) การใช้ราคาอาหารเฉลี่ยสำหรับแต่ละวันจะช่วยลดความยุ่งยากนี้ได้
- การคำนวณราคาอาหารเฉลี่ยในแต่ละวัน
- โดยวิธี Moving Average ทำได้โดย
- $$\text{ราคาซื้อ/หน่วยเมื่อวานนี้} \\ \times \text{จำนวนหน่วยยกมา ณ วันนี้} \\ + \\ \text{ราคาซื้อ/หน่วย ณ วันนี้} \\ \times \text{จำนวนหน่วยที่ซื้อวันนี้} \\ \hline \text{ราคาอาหารเฉลี่ยต่อวันนี้} = \frac{\text{จำนวนหน่วยยกมา ณ วันนี้} \\ + \\ \text{จำนวนหน่วยที่ซื้อวันนี้}}$$
- โดยปกติเจ้าหน้าที่ฝ่ายสต็อกจะเป็นผู้คำนวณราคาอาหารเฉลี่ยสำหรับทุก ๆ วันไว้เสมอ
- 11 ค่าอาหารระยะที่ 2 หมายถึง ค่าอาหารทั้งสิ้นของไก่ในช่วงอายุ 4-20 สัปดาห์ ต้นทุนค่าอาหารในระยะที่ 2 นี้ คำนวณได้ในลักษณะเดียวกับค่าอาหารระยะที่ 1
- 12 ค่าอาหารระยะที่ 3 หมายถึง ค่าอาหารทั้งสิ้นของไก่ในช่วงอายุ 21-24 สัปดาห์ ต้นทุนค่าอาหารระยะนี้ สามารถคำนวณได้ในลักษณะเดียวกับค่าอาหารระยะที่ 1
- 13 รวมต้นทุนค่าอาหาร หมายถึง ผลรวมของบรรทัดที่ 10, 11 และ 12
- 15, 16 เงินเดือน เงินชดเชย และ เงินเดือน เงินชดเชย และค่าเบี้ยประกัน
- และ 17 ค่าเบี้ยประกัน ส่วนที่เป็นของพนักงานที่มีหน้าที่เลี้ยงไก่ฝูงนี้
- 18 ค่าสวัสดิการต่าง ๆ หมายถึง ค่าสวัสดิการที่บริษัทมีให้กับพนักงาน จะมีจำนวนเท่ากับค่าสวัสดิการที่จ่ายจริงในระยะ 24 สัปดาห์ เฉพาะของพนักงานเลี้ยงไก่ฝูงนี้

บรรทัดที่

19	รวมต้นทุนค่าแรง	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 15 ถึง 18
20	ค่ายาและวัคซีน	หมายถึง	ค่ายาและวัคซีนของไก่ฝูงนี้ที่ใช้ไปตั้งแต่อายุ 1 วัน ถึง 24 สัปดาห์
22	ค่าแก๊ส	หมายถึง	ค่าแก๊สที่ใช้ไปในการกกลูกไก่ฝูงนี้
23	ค่าแกลบ	หมายถึง	ค่าแกลบหรือค่าวัสดุที่ใช้ในการรุมพื้นโรงเรือน
24, 25	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า	หมายถึง	ค่าน้ำและค่าไฟฟ้าที่ใช้ไปเฉพาะในโรงเรือนนี้ แยกกันในแต่ละโรงเรือน
26	ค่ายาฆ่าเชื้อโรค	หมายถึง	ค่ายาฆ่าเชื้อโรคที่เบิกใช้สำหรับโรงเรือนนี้
27, 28	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์เลี้ยงไก่ และโรงเรือน	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ใช้ไปในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์ที่ใช้ประจำโรงเรือน และตัวโรงเรือนที่เลี้ยงไก่ฝูงนี้ให้อยู่ในสภาพที่ดีพร้อมจะใช้งานได้เสมอ เฉพาะค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในช่วงที่ไก่อายุ 1 วัน - 24 สัปดาห์เท่านั้น
29	รวมค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 22 ถึง 28
30	รวมต้นทุนผันแปร	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 8, 13, 19, 20 และ 29
33, 34	ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน และอุปกรณ์เลี้ยงไก่	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาของโรงเรือน และอุปกรณ์ที่ใช้ภายในโรงเรือนที่เลี้ยงไก่ฝูงนี้ในช่วงเวลา 24 สัปดาห์ โดยคิดตามคูจากรายละเอียด การคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรประจำเดือนที่เกี่ยวข้อง (ตารางที่ 4.1.3) หรือคูจกบัญชีทรัพย์สินนั้นเลยก็ได้
35	รวมค่าเสื่อมราคา	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 33 และ 34
36	ค่าเบี้ยประกัน	หมายถึง	ค่าเบี้ยประกันที่เป็นของโรงเรือนที่เลี้ยงไก่ฝูงนี้ เฉพาะส่วนที่อยู่ในช่วง 24 สัปดาห์เท่านั้น

บรรทัดที่

- | | | | |
|----|---------------------------|---------|--|
| 37 | ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | หมายถึง | ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาทั้งหมด ที่เป็นของไกพันธมิตรผู้จ้าง และเกิดขึ้นในช่วง 24 สัปดาห์ของระยะเวลาเจริญเติบโต |
| 38 | รวมต้นทุนคงที่ | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 35 ถึง 37 |
| 39 | ต้นทุนการเลี้ยงไกพันธมิตร | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 30 และ 38 |

ตารางที่ 4.1.1 บัญชีค่าอาหารไถ่ระยะที่ 1



บริษัท _____

บัญชีค่าอาหารไถ่ระยะที่ 1

วันที่	เดบิต			ราคาอาหาร เฉลี่ยกิโลกรัม	เครดิต		
	จำนวนหน่วย	ราคาซื้อ/กิโลกรัม	จำนวนเงิน		เลขที่ผู้งที่เบิกใช้	จำนวนเบิก	จำนวนเงิน

ตารางที่ 4.1.2 บัญชียาและวัคซีน

บริษัท _____

บัญชียาและวัคซีน

วันที่	ชื่อยา	ชื่อวัคซีน	เดบิต			เครดิต			ผู้ที่ใช้
			ปริมาณ	ราคา	จำนวนเงิน	ปริมาณ	ราคา	จำนวนเงิน	

กิจการต่าง ๆ มักจะต้องมีการจัดทำรายงานต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตแยกรายฝูง ณ วันสิ้นงวดบัญชี ทั้งนี้เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการตีราคาสินค้าคงคลังไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตที่อายุยังไม่ครบที่จะโอนเป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต เปรียบเหมือนเป็นงานระหว่างทำ และไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต เปรียบเหมือนเป็นสินค้าที่ผลิตสำเร็จแล้ว แต่ไม่ใช่สินค้าสำหรับขาย หากแต่เป็นทรัพย์สินของกิจการ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ในการผลิตรายงานต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต แยกรายฝูงจะแสดงถึงต้นทุนที่สะสมมาของไก่พันธุ์ฝูงต่าง ๆ ตั้งแต่วันที่นำเข้าเลี้ยง จนถึงวันสิ้นงวดบัญชีปัจจุบัน ซึ่งก็คือ มูลค่าของสินค้าคงคลัง ณ วันสิ้นงวดนั่นเอง ส่วนไก่พันธุ์ฝูงใดที่อายุครบจะถูกโอนเป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต ซึ่งเป็นสินค้าคงคลังของบริษัทเช่นกัน แต่การคำนวณมูลค่าของสินค้าคงคลังไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตนี้จะใช้อัตราความสามารถในการให้ไข่ได้ของไก่พันธุ์เป็นตัวกำหนด โดยถือว่า ณ วันที่ไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตถูกโอนมาเป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตความสามารถในการให้ไข่ได้มี 100 % เมื่อได้ให้ไข่ไปแล้วอัตรานี้จะลดลงเรื่อย ๆ ตามปริมาณไข่ที่ได้ให้ไปแล้ว มูลค่าที่ลดลงคือประโยชน์ของไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต (ซึ่งถือเป็นทรัพย์สินของกิจการ) ที่ก่อให้เกิดไข่ฟักขึ้น ดังนั้นต้นทุนไข่ฟักส่วนหนึ่งก็คือ มูลค่าที่ลดลงของไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตในรอบระยะเวลาบัญชีต่าง ๆ ซึ่งก็คือ การตัดจำหน่ายมูลค่าทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่กิจการให้แก่ช่วงเวลาที่ได้รับประโยชน์นั่นเอง ลักษณะของรายงานต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตของไก่ฝูงที่อายุยังไม่ครบที่จะโอนไปเป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต จะมีลักษณะเช่นเดียวกับตารางที่ 4.1 ต่างกันเพียงแต่ว่า ต้นทุนที่สะสมจะเป็นต้นทุนของวันที่เริ่มนำไก่เข้าโรงเรือนเลี้ยง จนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ๆ และการคำนวณไก่พันธุ์ที่เลี้ยงรอด ณ วันสิ้นงวดจะคำนวณโดย หักจำนวนไก่ในฝูงที่ตายหรือคัดทิ้งระหว่างงวดออกจากจำนวนไก่นำเข้าเลี้ยง

ส่วนงบต้นทุนการผลิตไก่พันธุ์ประจำเดือน ซึ่งหมายถึง งบที่แสดงต้นทุนของไก่พันธุ์ที่อายุครบ และโอนเป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตในเดือนนั้นทั้งหมดจะมีลักษณะดังตารางที่ 4.2 ซึ่งจะแสดงถึงต้นทุนการผลิต จำนวนไก่พันธุ์ที่ผลิตได้ และต้นทุนต่อหน่วยของการเลี้ยงไก่พันธุ์ ต้นทุนต่อหน่วยนี้จะเป็นตัวเปรียบเทียบให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการเลี้ยงไก่พันธุ์ของบริษัท โดยบริษัทจะมีตัวต้นทุนมาตรฐานการผลิตที่ใช้ควบคุมประสิทธิภาพการผลิตแต่ไม่ใช่ในทางบัญชี โดยตัวต้นทุนมาตรฐานนี้คำนวณจากปริมาณการใช้วัตถุดิบ แรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิตตามมาตรฐานการผลิตของบริษัท แต่สำหรับราคาของปัจจัยการผลิตทั้ง 3 นี้จะใช้ราคาปัจจุบัน

ตารางที่ 4.2 งบประมาณการผลิตไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต

บริษัท _____
 งบประมาณการผลิตไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต
 ประจำเดือน _____

	จำนวนตัว	จำนวนเงิน(บาท)	
1. ไก่พันธุ์ตั้งวง	xx	 	xx
2. ไก่พันธุ์ที่เพิ่มขึ้นระหว่างวง	xx	 	xx
3. รวม	xx	 	xx
4. ไก่พันธุ์คักทิ้ง คายระหว่างวง	(xx)	 	—
5. ไก่พันธุ์ปลายวง	(xx)	 	(xx)
6. ไก่พันธุ์ที่อายุครบและโอนเป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต	xxx		xxx
ต้นทุนการผลิต			
7. ต้นทุนผันแปร:			
8. ค่าลูกไก่:-			
9. ค่าซื้อลูกไก่		xx	
10. ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า		xx	
11. รวมต้นทุนค่าลูกไก่		 	xx
12. ค่าอาหาร:-			
13. ค่าอาหารระยะที่ 1		xx	
14. ค่าอาหารระยะที่ 2		xx	
15. ค่าอาหารระยะที่ 3		xx	
16. รวมต้นทุนค่าอาหาร		 	xx

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

		จำนวนเงิน	
17.	ค่าแรงงาน:-		
18.	เงินเดือน	xx	
19.	เงินชดเชย	xx	
20.	ค่าเบี้ยประกัน	xx	
21.	สวัสดิการต่าง ๆ	xx	
22.	รวมต้นทุนค่าแรงงาน		xx
23.	ค่ายาและวัคซีน		xx
24.	ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู:-		
25.	ค่าแก๊ส	xx	
26.	ค่าแกลบ	xx	
27.	ค่าน้ำ	xx	
28.	ค่าไฟฟ้า	xx	
29.	ค่ายาฆ่าเชื้อโรค	xx	
30.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์เลี้ยงไก่	xx	
31.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงเรือน	xx	
32.	รวมค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู		xx
33.	รวมต้นทุนผันแปร		xxx
34.	ต้นทุนคงที่:-		
35.	ค่าเสื่อมราคา:-		
36.	ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน	xx	
37.	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์เลี้ยงไก่	xx	
38.	รวมค่าเสื่อมราคา		xx
39.	ค่าเบี้ยประกันโรงเรือนและอุปกรณ์ภายในโรงเรือน		xx
40.	ค่าใช้จ่ายอื่น		xx

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

- 41. รวมต้นทุนคงที่
- 42. รวมต้นทุนการผลิตประจำงวด

จำนวนเงิน	
	xxx
	xxx

คำอธิบายตารางที่ 4.2

บรรทัดที่

- | | | |
|---|-----------------------------------|---|
| 1 | ไถ่พันธุ์ต้นงวด | หมายถึง มูลค่าของไถ่พันธุ์ ณ วันต้นงวดนั้นว่ามีมูลค่ารวมของไถ่พันธุ์ฝูงต่าง ๆ ที่อายุยังไม่ครบที่จะโอนเป็นไถ่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตทั้งสิ้นอยู่ในฟาร์มเท่าใด และมีปริมาณที่ตัว มูลค่าของไถ่พันธุ์ ณ วันต้นงวดนั้น ยกมาจากรายละเอียดสินค้าคงคลัง (ไถ่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต) ของงวดที่แล้ว ซึ่งมีลักษณะดังตารางที่ 4.2.1 |
| 2 | ไถ่พันธุ์ที่เพิ่มขึ้นระหว่างงวด | หมายถึง (ปริมาณ) จำนวนลูกไถ่พันธุ์ที่นำมาเข้าฟาร์มในงวดนี้เป็นตัวเลขจากการตรวจนับ (จำนวนเงิน) ต้นทุนทั้งค่าอาหาร ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปในการเลี้ยงดูไถ่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตทุก ๆ โรงเรือน รวมทั้งค่าลูกไถ่ที่ซื้อเข้ามาใหม่ในงวดนี้ ตัวเลขยกมาจากบรรทัดที่ 42 |
| 4 | ไถ่พันธุ์คักทิ้ง
ตายระหว่างงวด | หมายถึง จำนวนไถ่พันธุ์คักทิ้ง ตาย ในงวดนี้ |
| 5 | ไถ่พันธุ์ปลายงวด | หมายถึง มูลค่าของไถ่พันธุ์ ณ วันปลายงวดนั้น ที่มีมูลค่ารวมของไถ่พันธุ์ฝูงต่าง ๆ ที่อายุยังไม่ครบที่จะโอนเป็นไถ่พันธุ์ช่วงให้ผลผลิตทั้งสิ้นเท่าไร และมีปริมาณที่ตัว โดยยกยอดมาจากรายละเอียดสินค้าคงคลัง (ไถ่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต) ของเดือนนี้ ซึ่งมีลักษณะดังตารางที่ 4.2.1 |

บรรทัดที่

- | | | | |
|----|--|---------|--|
| 6 | ไก่พันธุ์อายุครบและโอน
เป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต | หมายถึง | (ปริมาณ) ผลรวมของบรรทัดที่ 1 และ 2
หักออกด้วยบรรทัดที่ 4 และ 5
(จำนวนเงิน) บรรทัดที่ 3 หักออกด้วยบรรทัด
ที่ 5 |
| 9 | ค่าซื้อลูกไก่ | หมายถึง | จำนวนเงินที่จ่ายไป ในการซื้อลูกไก่มาเข้า
ฟาร์มในงวดนี้ทั้งสิ้น ซึ่งเท่ากับ ราคาต่อหน่วย
× จำนวนลูกไก่ที่ซื้อ (บางบริษัทมีการแถม
ลูกไก่ ดังนั้น ปริมาณลูกไก่ที่นำเข้ามาเลี้ยงจะ
เป็นตัวเลขวจากการตรวจนับเมื่อนำไก่เข้า
เลี้ยง) |
| 10 | ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า | หมายถึง | จำนวนเงินที่จ่ายไป ในการนำลูกไก่เข้ามา
จากต่างประเทศ จะเกิดขึ้นเฉพาะเมื่อมีการ
ส่งซื้อลูกไก่จากต่างประเทศเท่านั้น |
| 11 | รวมต้นทุนค่าลูกไก่ | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 9 และ 10 |
| 13 | ค่าอาหารระยะที่ 1 | หมายถึง | ต้นทุนค่าอาหารระยะที่ 1 ที่เบิกใช้ไปในงวด
นี้ โดยคำนวณจากบัญชีอาหารไก่ระยะที่ 1
เช่นเดียวกับการคำนวณค่าอาหารในรายงาน
การเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตแยก
รายฝูง ที่ได้เสนอไปแล้ว |
| 14 | ค่าอาหารระยะที่ 2 | หมายถึง | ต้นทุนค่าอาหารระยะที่ 2 ที่เบิกใช้ไปในงวด
นี้ คำนวณเช่นเดียวกับค่าอาหารระยะที่ 1 |
| 15 | ค่าอาหารระยะที่ 3 | หมายถึง | ต้นทุนค่าอาหารระยะที่ 3 ที่เบิกใช้ไปในงวด
นี้ เฉพาะโรงเรือนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะ
เจริญเติบโตเท่านั้น |
| 16 | รวมต้นทุนค่าอาหาร | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 13, 14 และ 15 |



บรรทัดที่

18, 19 และ 20	เงินเดือน เงินชดเชย ค่าเบี้ยประกัน	หมายถึง	เงินเดือน เงินชดเชยและค่าเบี้ยประกันของพนักงานฟาร์มประจำเดือน เฉพาะโรงเรียนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตเท่านั้น
21	สวัสดิการต่าง ๆ	หมายถึง	ค่าสวัสดิการที่เกิดขึ้นจริงในเดือนนี้ สำหรับพนักงานฟาร์มเฉพาะโรงเรียนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต
22	รวมต้นทุนค่าแรงงาน	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 18, 19, 20 และ 21
23	ค่ายาและวัคซีน	หมายถึง	ค่ายาและวัคซีนที่เบิกใช้สำหรับโรงเรียนที่มีการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต
25-29	ค่าแก๊ส แกลบ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่ายาม่าเชื้อโรค	หมายถึง	ค่าแก๊ส แกลบ น้ำ ไฟฟ้า ยาม่าเชื้อโรคที่ใช้ไปในงวดนี้เฉพาะโรงเรียนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตเท่านั้น
30, 31	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา อุปกรณ์เลี้ยงไก่และโรงเรียน	หมายถึง	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์เลี้ยงไก่และโรงเรียนที่เกิดขึ้นในงวดนี้ และเป็นของโรงเรียนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตเท่านั้น
32	รวมค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 25 ถึง 31
33	รวมต้นทุนผันแปร	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 11, 16, 22, 23 และ 32
36, 37	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์เลี้ยงไก่ ค่าเสื่อมราคาโรงเรียน	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์การเลี้ยงไก่ และโรงเรียนประจำงวดนี้ เฉพาะโรงเรียนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตทั้งสิ้น

บรรทัด

- | | | | |
|----|---|---------|--|
| 38 | รวมค่าเสื่อมราคา | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 36 และ 37 |
| 39 | ค่าเบี้ยประกันโรงเรือน
และอุปกรณ์ภายใน
โรงเรือน | หมายถึง | ค่าเบี้ยประกันของโรงเรือนและอุปกรณ์ภายใน
โรงเรือน เฉพาะโรงเรือนที่เป็นของไก่พันธุ์
ในระยะเจริญเติบโต |
| 40 | ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | หมายถึง | ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ที่กล่าวมาข้างต้น
ซึ่งเกิดขึ้นในงวดนี้ และเป็นของไก่พันธุ์
ในระยะเจริญเติบโตทั้งสิ้น |
| 41 | รวมต้นทุนคงที่ | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 38 ถึง 40 |
| 42 | รวมต้นทุนการผลิต
ประจำงวด | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 33 และ 41 |

ต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ต่อตัวที่คำนวณได้โดยอาศัยต้นทุนการผลิต จากตารางที่ 4.2 นี้ มีข้อบกพร่องคือ ไม่สามารถนำมาใช้เป็นตัวต้นทุนมาตรฐานการเลี้ยงไก่พันธุ์ 1 ตัว ว่าจะมีต้นทุนเท่าใด เพราะเป็นต้นทุนที่ได้เฉลี่ยเอาต้นทุนที่สูงหรือต่ำกว่าปกติของไก่พันธุ์บางฝูงที่ผลิตในงวดเดียวกันไว้ด้วย (ปกติต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ฝูงต่าง ๆ จะไม่เท่ากันแน่นอน เพราะไก่เป็นสิ่งมีชีวิตที่จะตอบสนองต่อสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ไม่เหมือนกัน อาจจะมีคล้ายกันบ้างแต่ก็ไม่เท่ากัน ดังนั้น ปริมาณอาหาร ยาและวัคซีนที่ไก่แต่ละฝูงใช้ไปย่อมไม่เท่ากัน เมื่อสภาพแวดล้อมแปรปรวนบางฝูงอาจมีต้นทุนสูงกว่าปกติมาก แต่ส่วนใหญ่จะใกล้เคียงกัน) ดังนั้นในกรณีที่ต้องการทราบต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ต่อตัวที่สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจ ก็ควรจะติดตามต้นทุนของไก่ 1 ฝูงที่มีการควบคุมการผลิตไว้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการผลิตให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ หรือจะเลือกเอาไก่ฝูงที่มีการเติบโตเป็นไปตามมาตรฐานมาคำนวณต้นทุนต่อตัวเฉพาะฝูงก็ได้ หรือจะใช้ต้นทุนมาตรฐานที่คำนวณขึ้นโดยใช้ราคาอาหาร วัสดุอื่น ๆ แรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต ณ เวลาปัจจุบัน แต่ประมาณการไว้จะใช้ตัวมาตรฐานการผลิตที่บริษัทได้วางไว้สำหรับควบคุมการผลิตมาเป็นตัวคำนวณ

1.2 ต้นทุนการผลิตลูกไก่

ต้นทุนในส่วนนี้เป็นต้นทุนการผลิตที่แท้จริงของบริษัทไม่เหมือนกับต้นทุนในช่วงแรก ซึ่งถือเป็นทรัพย์สินของบริษัท ต้นทุนในส่วนนี้จะแบ่งออกเป็น 2 ช่วงย่อย ๆ คือ

1.2.1 ต้นทุนการผลิตไข่ฟัก

1.2.2 ต้นทุนการนำไข่ฟักมาฟักเป็นลูกไก่ที่พร้อมจะส่งไปจำหน่าย

1.2.1 ต้นทุนการผลิตไข่ฟัก เป็นต้นทุนในการเลี้ยงไก่พันธุ์-ย่าหรือพ่อ-แม่ในแต่ละงวดจนไข่ให้เกิดไขขึ้น ซึ่งไข่นี้จะมีเชื้อหรือไม้นั้นจะไม่สามารถทราบได้จนกว่าจะนำเข้าฟัก ไข่ที่ผลิตได้ทั้งหมดนี้ จะเรียกว่า "ไข่ฟัก" ต้นทุนในช่วงนี้นอกจากต้นทุนในการเลี้ยงไก่พันธุ์แล้วยังประกอบด้วยค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อีกเพื่อให้ได้ไข่คุณภาพดีเข้าสู่ฟัก ต้นทุนในช่วงนี้ประกอบด้วย

- ค่าพันธุ์ไก่ หมายถึงต้นทุนของไก่พันธุ์ปู่-ย่า หรือพ่อ-แม่ ซึ่งเมื่อเลี้ยงจนถึงระยะให้ผลผลิตได้ก็就会被โอนจากไก่พันธุ์ในระยะเวลาเจริญเติบโตมาเป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต และเนื่องจากไก่พันธุ์นั้นสามารถให้ไข่ได้นานหลายงวดบัญชีดังได้เสนอไปแล้ว ดังนั้นจึงต้องตัดเอาต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะเวลาเจริญเติบโตมาเป็นต้นทุนไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตตามช่วงเวลาไก่พันธุ์นั้นสามารถให้ผลผลิตได้ โดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร ค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์แต่ละงวดบัญชีก็คือ ต้นทุนค่าพันธุ์ไก่ของไก่พันธุ์ที่สามารถผลิตไข่ได้ในงวดบัญชีนั้นนั่นเอง

สำหรับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์หรือค่าพันธุ์ไก่อันมีอยู่หลายวิธีกิจการแต่ละแห่งจะเลือกใช้วิธีการตามที่เห็นสมควร โดยบางแห่งก็มีการเปลี่ยนแปลงวิธีคิดไปเรื่อย ๆ แล้วแต่นโยบายของผู้บริหาร เมื่อเปลี่ยนชุดผู้บริหารก็เปลี่ยนวิธีคิด แต่อย่างไรก็ตาม การคิดค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์ทุก ๆ วิธีนี้จะมาจากหลักการพื้นฐานเดียวกันคือ บันส่วนต้นทุนให้กับผลผลิตทุก ๆ หน่วยที่ต้นทุนตัวนี้ได้สร้างขึ้นมา ซึ่งก็คือบันส่วนต้นทุนไก่พันธุ์ในระยะเวลาเจริญเติบโตให้กับไข่ทุก ๆ ฟองที่ไก่พันธุ์นั้นผลิตได้ จากวิธีการบันส่วนต้นทุนไก่พันธุ์เช่นนี้ทำให้ต้นทุนค่าพันธุ์ไก่อมีลักษณะ เป็นต้นทุนผันแปรซึ่งจะผันแปรไปตามปริมาณไข่ฟักที่ผลิตในแต่ละงวด วิธีการบันส่วน หรือคิดค่าเสื่อมราคาของบริษัทต่าง ๆ ใช้กันมีดังนี้คือ

- การคิดค่าเสื่อมราคาจากไข่ฟักที่ผลิตได้จริงในแต่ละ

งวด วิธีนี้มีขั้นตอนดังนี้คือ

- ขั้นที่ 1 หาราคาทุน - มูลค่าซากของไก่ฝูงนั้น เป็นค่าพันธุ์ไก่ ตลอดช่วงอายุการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ฝูงนั้น
- ขั้นที่ 2 ประมาณจำนวนผลผลิตทั้งสิ้นที่ไก่ 1 ฝูงจะให้ได้ตลอดช่วงชีวิต
- ขั้นที่ 3 หารค่าเสื่อมราคา หรือ มูลค่าไก่พันธุ์ต่อไข่ 1 ฟอง โดยใช้ตัวเลขขั้นที่ 1 หารด้วยขั้นที่ 2

$$\text{ค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์ต่อไข่ 1 ฟอง} = \frac{\text{ราคาทุน-มูลค่าซาก}}{\text{จำนวนไข่ที่ผลิตได้ตลอดช่วงชีวิต}}$$

ขั้นที่ 4 คำนวณหาค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์ หรือค่าพันธุ์
ไก่โดยนำตัวเลขจากขั้นที่ 3 คูณด้วยจำนวน
ไข่ฟักที่ผลิตได้ในแต่ละงวดบัญชีของไก่แต่ละ
ละฝูง

$$\text{ค่าพันธุ์ไก่} = \text{ค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์ต่อไข่ 1 ฟอง} \times \text{จำนวนไข่ฟัก}$$

การคิดค่าเสื่อมราคานี้มีข้อเสียคือ จะเกิดปัญหาเกี่ยวกับค่า
พันธุ์ไก่ที่ยังไม่ตัดบัญชีในช่วงท้าย ๆ ของระยะการให้ผลผลิตของไก่ ทั้งนี้เนื่องจาก การ
ประมาณจำนวนผลผลิตที่จะผลิตได้ตลอดช่วงชีวิตไก่นั้นย่อมจะมีการคลาดเคลื่อนเกิดขึ้นแน่นอน
การคิดค่าพันธุ์ไก่แบบนี้จะคิดค่าพันธุ์ไก่ของไข่ทุก ๆ ฟองที่ผลิตได้ ซึ่งถ้ามีการประมาณจำนวน
ผลผลิตไว้ต่ำกว่าความเป็นจริง ย่อมทำให้เกิดการคิดค่าพันธุ์ไก่ในช่วงแรก ๆ ของการให้
ผลผลิตสูง พอถึงช่วงท้าย ๆ บัญชีค่าพันธุ์ไก่อาจถูกตัดจำหน่ายจนหมดก่อนที่จะถูกปลดระวาง
ก็เป็นได้ และในทางตรงข้าม ถ้ามีการประมาณผลผลิตสูงไป ย่อมทำให้ต้นทุนในช่วงแรก ๆ
ของการผลิตต่ำเกินไป เมื่อถึงช่วงท้าย ๆ ของการให้ผลผลิต จะเหลือบัญชีค่าพันธุ์ไก่ที่ยังไม่ตัด
บัญชีอยู่ในบัญชีสูงซึ่งถึงแม้จะคิดค่าพันธุ์ไก่จนไก่จะปลดระวางแล้ว ก็ยังตัดจำหน่ายบัญชีนี้ไม่หมด
ทำให้ต้นทุนตกอยู่ที่ไข่ช่วงท้าย ๆ สูงเกินความจริง

สำหรับข้อเสียนี้อาจมีผู้แย้งว่า จากสภาพการผลิตในปัจจุบัน
ที่อาศัยเทคโนโลยีสมัยใหม่และข้อมูลทางสถิติ ย่อมจะสามารถช่วยให้ประมาณจำนวนผลผลิต
ได้ใกล้เคียงกับความเป็นจริง แต่เมื่อมาพิจารณาถึงความเป็นจริงในทางปฏิบัติแล้วพบว่า
การประมาณจำนวนผลผลิตจากสถิตินี้จะใกล้เคียงกับสถิติมากเมื่ออยู่ในรูปอัตราร้อยละ แต่เมื่อ
คิดจำนวนผลผลิตออกมาเป็นจำนวนฟองจะมีความคลาดเคลื่อนจากจำนวนผลผลิตที่ผลิตได้จริงมาก

- การคิดค่าเสื่อมราคาจากอัตราส่วนการให้ไข่ที่ลดลง
เป็นวิธีการที่นิยมใช้กันในปัจจุบันนี้ การหาค่าเสื่อมราคาโดยหลักการนี้ มีวิธีการคิดค่าพันธุ์ไก่
ประจำงวดได้ 2 แบบคือ

ณ วันสิ้นงวด

ก. จำนวนจากมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์

ข. จำนวนจากราคาตามบัญชีของไก่พันธุ์ ณ วันสิ้นงวด

ก. จำนวนจากมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์

ณ วันสิ้นงวด มีชั้นตอนดังนี้คือ

ชั้นที่ 1 ค้นหาค่าพันธุ์ไก่ตลอดช่วงอายุการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์แต่ละฝูง ซึ่งก็คือราคาทุนหักด้วยมูลค่าซาก หรือมูลค่าไก่เมื่อปลดกระวางแล้ว

ชั้นที่ 2 ค้นหาผลต่างของมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ ณ วันต้นงวดและปลายงวด โดยมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ ณ วันต้นงวดหรือปลายงวดนี้ จะอยู่ในรูปของอัตราส่วนซึ่งแสดงถึงความสามารถในการให้ไข่ได้ของไก่พันธุ์ว่า ณ วันนั้นว่าไก่จะยังสามารถให้ไข่ได้อีกเท่าไร มาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์นี้ ฝ่ายวิชาการและสถิติของบริษัทจะเป็นผู้จัดทำขึ้น โดยศึกษาว่า ณ สัปดาห์ที่เท่าไรไก่จะสามารถให้ไข่ได้อีกเท่าไร อัตราส่วนนี้จะลดลงเรื่อย ๆ โดยถือว่า ณ วันที่ไก่พันธุ์ถูกโอนจากระยะเจริญเติบโตมาเป็นไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตนั้นไก่ยังไม่ได้ออกไข่เลย ไก่จึงมีความสามารถที่จะให้ไข่ได้ 100% และเมื่อให้ไข่แล้วความสามารถนี้จะ



ลดลงเรื่อย ๆ ตามปริมาณไข่ที่ได้ให้
ไปแล้ว มาตรฐานการให้ผลผลิตของ
ไก่พันธุ์ที่แสดงถึงความสามารถในการ
ให้ไข่ต่อไปได้นี้จะกำหนดอยู่ในรูปร้อยละ
ดังตารางที่ 4.3.1 ในหน้า 179
และตารางที่ 4.3.2 ในหน้า 180

ปัจจุบันบริษัทต่าง ๆ จะคำนวณ
ค่าเสื่อมราคาโดยวิธีนี้เป็นส่วนมาก
และประมาณความสามารถในการให้ไข่
จากสถิติหรือมาตรฐานที่ทำไว้เช่นกัน
แต่ก็มีบางบริษัทที่ประมาณความสามารถ
ในการให้ไข่โดยใช้ดุลยพินิจของผู้
เชี่ยวชาญมาประมาณทุก ๆ ปลายงวด

ชั้นที่ 3 นำผลต่างในชั้นที่สองซึ่งอยู่ในรูปของ
อัตราส่วน (%) ไปคูณกับชั้นที่ 1 ก็จะได้
ได้เป็นมูลค่าของไก่พันธุ์ในระยะให้
ผลผลิตที่ลดลง ซึ่งก็คือค่าพันธุ์ไก่
ประจำงวดนั่นเอง

การหาค่าพันธุ์ไก่แบบนี้ ถ้าใช้ในกรณีที่โอนต้นทุน
ของไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตมาเป็นทรัพย์สินคือ ไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต ในราคาทุนหักด้วย
มูลค่าไก่เมื่อปลดกระวาง การคำนวณหาค่าพันธุ์ไก่ตลอดช่วงอายุการให้ผลผลิตของไก่แต่ละฝูง
ในชั้นที่ 1 ก็จะเป็นต้นทุนของไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตทั้งหมด ซึ่งได้หักมูลค่าไก่เมื่อปลด
กระวางไปแล้วนั่นเอง ตัวอย่างเช่น ต้นทุนไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตที่สะสมมา 24 สัปดาห์
ซึ่งเมื่อถึงสัปดาห์ที่ 25 จะโอนเป็นต้นทุนไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตเท่ากับ 140 บาทต่อตัว
และในสัปดาห์ที่ 25 ราคาขายไก่แก่นในท้องตลาดตัวละ 15 บาท ต้นทุนไก่พันธุ์ในระยะเจริญ
เติบโตที่โอนเป็นต้นทุนของไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตจะโอนได้ 2 แบบคือ

1. การโอนในราคาต้นทุนทั้งหมด โดยการ
 เติบโตพันธุ์ไม้ในระยะเวลาให้ผลผลิตจำนวน 140 บาท และเศรษฐกิจพันธุ์ไม้ในระยะเวลาเจริญ
 เติบโตจำนวนเงิน 140 บาทเท่ากัน ซึ่งจะทำให้ไม่มีพันธุ์ไม้ในระยะเวลาเจริญเติบโตเหลือ
 อยู่ ส่วนรายได้เมื่อขายไม้พันธุ์นี้ให้หลังการปลดระวางแล้ว จะนำมาหักจากพันธุ์ไม้ในระยะเวลา
 ให้ผลผลิตที่ยังคงเหลืออยู่หลังจากตัดเป็นค่าพันธุ์ไม้ไปตลอดช่วงอายุที่ให้ผลผลิตแล้ว ถ้ากำไรหรือ
 ขาดทุนจากการขายไม้แต่ละต้นเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่นำไปเพิ่มหรือลดต้นทุนขายประจำ
 วง

2. การโอนต้นทุนในราคาทุนหักด้วยมูลค่าซาก
 คือการโอนในราคาต้นทุนของไม้พันธุ์ในระยะเวลาเจริญเติบโตที่สะสมมา 24 สัปดาห์ หักด้วย มูลค่า
 ของไม้แก่ที่คาดว่าจะขายได้ ซึ่งเท่ากับ $140 - 15 = 125$ บาทต่อต้น การโอนต้นทุนแบบนี้จะ
 เติบโตพันธุ์ไม้ในระยะเวลาให้ผลผลิตในจำนวนเงิน 125 บาท และเศรษฐกิจพันธุ์ไม้ในระยะเวลา
 เจริญเติบโตด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน ทำให้พันธุ์ไม้ในระยะเวลาเจริญเติบโตยังคงปรากฏอยู่
 ในบัญชีในมูลค่าเท่ากับราคาของไม้แก่ที่คาดว่าจะขายได้คือ 15 บาทต่อต้น เมื่อขายไม้พันธุ์นี้
 ออกไปภายหลังจากปลดระวางแล้วรายได้จากการขายไม้แก่ก็นำมาหักจากพันธุ์ไม้ในระยะเวลา
 เจริญเติบโตนี้ ส่วนกำไรหรือขาดทุนจากการขายไม้แก่ก็จะถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่นำไป
 เพิ่มหรือลดต้นทุนขายประจำวง

ดังนั้นหากกิจการใดใช้วิธีการโอนต้นทุนไม้พันธุ์
 ในระยะเวลาเจริญเติบโตมาเป็นต้นทุนไม้พันธุ์ในระยะเวลาให้ผลผลิตตามแบบที่ 2 นี้ การคำนวณค่า
 พันธุ์ไม้ก็จะนำต้นทุนไม้พันธุ์ในระยะเวลาให้ผลผลิตมาคำนวณทั้งจำนวนไม่ต้องหักด้วยมูลค่าซากอีก
 และเมื่อปลดระวางไม้ก็จะไม่มีพันธุ์ไม้ในระยะเวลาให้ผลผลิตเหลืออยู่

ข. คำนวณจากราคาตามบัญชีของไม้พันธุ์ ณ วันสิ้น
 วง ผลต่างของราคาตามบัญชี ณ วันต้นวงและปลายวงจะเป็นค่าพันธุ์ไม้ระหว่างวง โดย
 ราคาตามบัญชีของไม้พันธุ์ ณ วันสิ้นวงคำนวณได้จากตารางที่ 4.3.3 และ 4.3.4 ในหน้า
 181 และหน้า 182

ในบางครั้งเมื่อถึงช่วงอายุไม้พันธุ์ช่วงสุดท้าย ๆ แล้ว
 แต่ยังคงพบว่าไม้ต้นสามารถจะให้ผลผลิตได้มากกว่าช่วงเวลาที่เหลืออยู่ในมาตรฐานการให้ผลผลิต

ของไก่พันธุ์ อาจคิดค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์ในช่วงท้ายนี้ใหม่ โดยไม่ใช้มาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์มาคิด วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาในช่วงท้ายนี้ทำได้ 2 วิธีคือ

ก. นำต้นทุนไก่พันธุ์ภายหลังจากหักมูลค่าซากแล้ว ส่วนที่ยังไม่ตัดค่าเสื่อมราคามาเฉลี่ยให้กับงวดบัญชีทั้งหมด ตั้งแต่งวดปัจจุบันจนถึงงวดสุดท้ายที่คาดว่าไก่พันธุ์จะให้ประโยชน์อยู่ สำหรับเกณฑ์การเฉลี่ยอาจจะเฉลี่ยเท่ากันทุกงวด หรือประมาณมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ ณ วันปลายงวดในช่วงท้ายนี้ใหม่ สำหรับแต่ละงวดที่ไก่อันยังให้ประโยชน์อยู่ก็ได้ แล้วคำนวณหาผลต่างระหว่างมาตรฐานการให้ผลผลิต ณ วันปลายงวดกับต้นงวด การประมาณมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่ ณ วันปลายงวดใหม่นี้ จะเป็นการประมาณความสามารถในการให้ไข่ได้ต่อไปจริง ๆ ของไก่แต่ละฝูงซึ่งต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญเป็นผู้ประมาณ

ข. คิดค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์แบบเดิม สำหรับงวดที่ไก่อันยังให้ประโยชน์อยู่ ภายหลังจากที่ได้คิดค่าเสื่อมราคางวดสุดท้ายหมดไปแล้ว ก็ถือว่างวดหลังจากงวดสุดท้าย ไม่มีค่าพันธุ์ไก่

แต่ถ้าเป็นกรณีตรงกันข้ามคือ ไก่พันธุ์นั้นมีช่วงอายุการใช้ประโยชน์สั้นกว่ามาตรฐานที่กำหนดไว้ การคิดค่าเสื่อมราคาในช่วงท้าย ๆ ก็คิดได้ 2 แบบเช่นกัน คือ

ก. นำต้นทุนค่าพันธุ์ไก่ภายหลังจากหักมูลค่าซากแล้ว ส่วนที่ยังไม่ตัดค่าเสื่อมราคา มาเฉลี่ยให้กับงวดบัญชีที่เหลืออยู่ สำหรับเกณฑ์เฉลี่ยก็จะเช่นเดียวกับข้อ ก. ในกรณีที่ไก่พันธุ์ใช้ประโยชน์ได้นานกว่าที่ได้วางมาตรฐานไว้ แต่กรณีที่ไก่พันธุ์มีช่วงอายุการใช้ประโยชน์สั้นกว่านี้ มาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ ณ วันปลายงวดที่ประมาณใหม่จะลดลงในจำนวนที่สูงกว่าเดิม ทั้ง ๆ ที่ผลผลิตที่ให้ต่ำกว่าในงวดที่ผ่านมา

ข. นำต้นทุนค่าพันธุ์ไก่ทั้งหมดภายหลังจากหักมูลค่าซากแล้วที่ยังไม่ตัดค่าเสื่อมราคามาเป็นค่าเสื่อมราคาของไก่พันธุ์ในงวดสุดท้ายที่คาดว่าไก่พันธุ์จะให้ประโยชน์ เป็นการยกภาระค่าพันธุ์ไก่ทั้งหมดให้กับไข่ที่ผลิตได้ในงวดสุดท้าย ทำให้ไข่ในงวดสุดท้ายนี้มีต้นทุนสูงกว่าความเป็นจริงมาก

- ค่าอาหาร หมายถึงค่าอาหารไก่ที่ไก่กินในแต่ละงวดบัญชี โดยจะมีแต่ค่าอาหารระยะที่ 3 เท่านั้น

- ค่าแรงงาน หมายถึงค่าแรงงานและผลประโยชน์ที่ให้แก่คนงานที่ทำหน้าที่ในการเลี้ยง ไก่ไข่ คัดไข่ ค่าแรงงานนี้ประกอบด้วย

- เงินเดือน
- เงินชดเชย
- ค่าเบี้ยประกัน
- สวัสดิการโบนัส
- ค่าสวัสดิการต่าง ๆ
- ค่ายาและวัคซีน
- ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู
- ค่าเสื่อมราคา
- ค่าเบี้ยประกัน
- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

ค่ายาและวัคซีน ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกันและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ นั้นจะมีลักษณะเช่นเดียวกับต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ สำหรับ รายงานต้นทุนการผลิตในช่วงการผลิตไข่หักนี้ มีลักษณะดังตารางที่ 4.3 คือ

ตารางที่ 4.3 รายงานต้นทุนการผลิตไข่ฟัก

บริษัท _____

รายงานต้นทุนการผลิตไข่ฟัก

ประจำเดือน _____

จำนวนฟอง	จำนวนเงิน		
	ต้นทุนต่อฟอง	รวม	
1. ไข่ฟักที่ผลิตได้ในงวด	xx	x	xx
2. ไข่เสีย คัดทิ้ง	xx	-	-
3. ไข่ฟักที่ส่งไปยังตู้ฟัก	xx	x	xx

ต้นทุนการผลิต

	จำนวนเงิน	
4. ต้นทุนผันแปร:-		
5. ค่าพันธุ์ไก่	xx	xx
6. ค่าอาหารไก่	xx	xx
7. ค่าแรงงาน:-		
8. เงินเดือน	xx	
9. เงินชดเชย	xx	
10. ค่าเบี่ยงประกัน	xx	
11. สรรองโบนัส	xx	
12. สวัสดิการต่าง ๆ	xx	
13. รวมต้นทุนค่าแรงงาน	xx	xx
14. ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู:-		
15. ค่าแกลบ	xx	

ตารางที่ 4.3 (ต่อ)

		จำนวนเงิน	
16.	ค่าน้ำ	xx	
17.	ค่าไฟฟ้า	xx	
18.	ค่ายาฆ่าเชื้อโรค	xx	
19.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์	xx	
20.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงเรือน	xx	
21.	รวมค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู		xx
22.	ค่ายาและวัคซีน		xx
23.	รวมต้นทุนผันแปร		xxx
24.	ต้นทุนคงที่:-		
25.	ค่าเสื่อมราคา:-		
26.	ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน	xx	
27.	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	xx	
28.	รวมค่าเสื่อมราคา		xx
29.	ค่าเบี้ยประกันฟาร์ม		xx
30.	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		xx
31.	รวมต้นทุนคงที่		xxx
32.	ต้นทุนการผลิตไขฟักที่ส่งไปยังตู้ฟัก		xxx

คำอธิบายตารางที่ 4.3

บรรทัดที่

- | | | | |
|---|-------------------------|---------|---|
| 1 | ไข้พักที่ผลิตได้ในงวด | หมายถึง | <p>(จำนวนหน่วย) จำนวนไข้ทั้งหมดที่ผลิตได้จากทุกโรงเรือนที่เลี้ยงไก่ระยะให้ผลผลิตในงวดนี้ (ตัวเลขจากการตรวจนับ)</p> <p>(จำนวนเงิน) ยกมาจากบรรทัดที่ 32</p> <p>(ต้นทุน/หน่วย) คำนวณจาก ต้นทุนการผลิตไข้พักทั้งสิ้นในงวดนี้ หารด้วยจำนวนไข้พักทั้งหมดที่ผลิตได้</p> |
| 2 | ไข้เสีย คัดทิ้ง | หมายถึง | <p>(จำนวนหน่วย) จำนวนไข้พักทั้งหมดที่ผลิตได้ หักออกด้วยจำนวนไข้พักที่คัดแล้วว่ามีความปกติ ซึ่งจะส่งไปยังคู้พัก โดยปกติบริษัทต่าง ๆ จะมีมาตรฐานไว้ คือจะไม่ยอมให้มีไข้เสียเกิน 5%</p> |
| 3 | ไข้พักที่ส่งไปยังคู้พัก | หมายถึง | <p>(จำนวนหน่วย) จำนวนไข้พักที่ผ่านการคัดเลือกแล้วว่ามีความปกติ สามารถนำเข้าคู้พักได้</p> <p>(ตัวเลขจากการตรวจนับ)</p> <p>(จำนวนเงิน) ยกมาจากบรรทัดที่ 32</p> <p>(ต้นทุน/หน่วย) คำนวณจากต้นทุนการผลิตไข้พักที่ส่งไปยังคู้พัก (บรรทัดที่ 32) หารด้วย จำนวนไข้พักที่ส่งไปยังคู้พัก</p> |
| 5 | ค่าพันธุ์ไก่ | หมายถึง | <p>ค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์ (ระยะให้ผลผลิต) ของไก่แต่ละฝูง สำหรับเดือนนี้ ทยอยรวมค่าพันธุ์ไก่ประจำเดือนจากรายละเอียดค่าเสื่อมราคาไก่พันธุ์ประจำเดือน (ตารางที่ 4.3.5) ซึ่งคำนวณโดยใช้อัตราส่วนความสามารถในการให้ไข่ได้ในตารางที่ 4.3.1 และ 4.3.2 ซึ่งก็คือ ตารางแสดง</p> |

บริษัทที่

			มาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต ณ ช่วงอายุต่าง ๆ หรือคำนวณโดยใช้ตารางที่ 4.3.3 และ 4.3.4
6	ค่าอาหารไก่	หมายถึง	ค่าอาหารไก่ระยะที่ 3 ที่เบิกไปใช้ทั้งสิ้นในเดือนนี้ เฉพาะโรงเรือนที่เลี้ยงไก่ระยะให้ผลผลิตเท่านั้น
8, 9	เงินเดือน เงินชดเชย	หมายถึง	เงินเดือน เงินชดเชย ค่าเบี้ยประกัน และสำรอง
10, 11	ค่าเบี้ยประกัน สำรองโบนัส		โบนัสของพนักงานฟาร์มที่ทำงานในโรงเรือนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ระยะให้ผลผลิต
12	สวัสดิการต่าง	หมายถึง	สวัสดิการต่าง ๆ ที่จ่ายไปจริงของพนักงานฟาร์มที่ทำงานในโรงเรือนเลี้ยงไก่พันธุ์ระยะให้ผลผลิต
13	รวมต้นทุนค่าแรงงาน	หมายถึง	ผลรวมของบริษัทที่ 8 ถึง 12
15	ค่าแกลบ	หมายถึง	ค่าแกลบที่ป้อนโรงเรือน
16, 17 และ 18	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และ ค่ายาฆ่าเชื้อโรค	หมายถึง	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และค่ายาฆ่าเชื้อโรค ประจำเดือนของโรงเรือนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต
19 และ 20	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์เลี้ยงไก่ และโรงเรือน	หมายถึง	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์และโรงเรือน เฉพาะโรงเรือนที่เป็นของไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตประจำเดือนนี้
21	รวมค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู	หมายถึง	ผลรวมของบริษัทที่ 15 ถึง 20
22	ค่ายาและวัคซีน	หมายถึง	ค่ายาและวัคซีนที่เบิกใช้ในงวดนี้สำหรับไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตเท่านั้น
23	รวมต้นทุนผันแปร	หมายถึง	ผลรวมของบริษัทที่ 5, 6, 13, 21, 22

บรรทัดที่

26 และ 27	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ เลี้ยงไก่และโรงเรือน	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์เลี้ยงไก่ภายในโรงเรือน และค่าเสื่อมราคาโรงเรือนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ในระยะ ให้ผลผลิต ประจำเดือนนี้
28	รวมค่าเสื่อมราคา	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 26 และ 27
29	ค่าเบี้ยประกันฟาร์ม	หมายถึง	ค่าเบี้ยประกัน สำหรับโรงเรือนที่เลี้ยงไก่พันธุ์ ในระยะให้ผลผลิต
30	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาข้างต้น ที่เกิดขึ้นในเดือนนี้ และเป็นของไก่พันธุ์ใน ระยะให้ผลผลิต
31	รวมต้นทุนคงที่	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 28, 29 และ 30
32	ต้นทุนการผลิตไข่ฟัก ที่ส่งไปยังตู้ฟัก	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 23 และ 31

ตารางที่ 4.3.1 มาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ GPS ในแต่ละช่วงอายุ (%)

ช่วงอายุ (สัปดาห์ที่)	มาตรฐานการให้ ผลผลิต (%)	ช่วงอายุ (สัปดาห์ที่)	มาตรฐานการให้ ผลผลิต (%)
27	100	43	45
28	99	44	42
29	96	45	40
30	92	46	38
31	88	47	35
32	83	48	32
33	78	49	29
34	74	50	26
35	70	51	23
36	66	52	20
37	63	53	16
38	60	54	12
39	56	55	9
40	53	56	6
41	50	57	3
42	48	58	0

ที่มา : จากการสอบถามบริษัทตัวอย่าง

หมายเหตุ : เป็นตัวอย่างมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ GPS ของบริษัทตัวอย่าง
ซึ่งมีการปลดกระวางไก่พันธุ์เมื่ออายุ 58 สัปดาห์

ตารางที่ 4.3.2 มาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ PS ในแต่ละช่วงอายุ (%)

ช่วงอายุ (สัปดาห์)	มาตรฐานการให้ ผลผลิต (%)	ช่วงอายุ (สัปดาห์)	มาตรฐานการให้ ผลผลิต (%)
25	100	43	45
26	99	44	42
27	98	45	39
28	96	46	36
29	93	47	33
30	90	48	30
31	86	49	27
32	82	50	24
33	78	51	21
34	75	52	18
35	71	53	15
36	67	54	12
37	63	55	10
38	60	56	8
39	57	57	6
40	54	58	4
41	51	59	2
42	48	60	0

ที่มา : จากการสอบถามบริษัทตัวอย่าง

หมายเหตุ : เป็นตัวอย่างมาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ PS ของบริษัทตัวอย่าง
บริษัทหนึ่ง ซึ่งปลดกระวางไก่พันธุ์เมื่ออายุ 60 สัปดาห์

ตารางที่ 4.3.3 ตารางการคำนวณราคาตามบัญชีของไถ่พันธุ์ GPS

สัปดาห์ที่

27	(C-SV) x 1.00 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	27
28	(C-SV) x 0.99 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	28
39	(C-SV) x 0.96 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	29
30	(C-SV) x 0.92 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	30
31	(C-SV) x 0.88 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	31
32	(C-SV) x 0.83 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	32
33	(C-SV) x 0.78 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	33
34	(C-SV) x 0.74 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	34
35	(C-SV) x 0.70 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	35
36	(C-SV) x 0.66 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	36
37	(C-SV) x 0.63 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	37
38	(C-SV) x 0.60 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	38
39	(C-SV) x 0.56 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	39
40	(C-SV) x 0.53 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	40
41	(C-SV) x 0.50 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	41
42	(C-SV) x 0.48 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	42
43	(C-SV) x 0.45 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	43
44	(C-SV) x 0.42 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	44
45	(C-SV) x 0.40 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	45
46	(C-SV) x 0.38 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	46
47	(C-SV) x 0.35 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	47
48	(C-SV) x 0.32 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	48
49	(C-SV) x 0.29 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	49
50	(C-SV) x 0.26 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	50
51	(C-SV) x 0.23 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	51
52	(C-SV) x 0.20 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	52
53	(C-SV) x 0.16 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	53
54	(C-SV) x 0.12 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	54
55	(C-SV) x 0.09 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	55
56	(C-SV) x 0.06 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	56
57	(C-SV) x 0.03 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	57
58	(C-SV) x 0.00 +	SV =	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์ที่	58

ที่มา : แทนค่ามาตรฐานการให้ผลผลิตไถ่พันธุ์ GPS ในตารางที่ 4.3.1 ลงในสูตรการคำนวณหาราคาตามบัญชีของไถ่พันธุ์

หมายเหตุ : c = ต้นทุน ปู-ย่า พันธุ์
sv = มูลค่าซาก หรือมูลค่าไก่เมื่อปลดคระวาง

ตารางที่ 4.3.4 ตารางการคำนวณราคาตามบัญชีของไก่พันธุ์ PS

สัปดาห์

25	$(C-SV) \times 1.00 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	25
26	$(C-SV) \times 0.99 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	26
27	$(C-SV) \times 0.98 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	27
28	$(C-SV) \times 0.96 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	28
29	$(C-SV) \times 0.93 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	29
30	$(C-SV) \times 0.90 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	30
31	$(C-SV) \times 0.86 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	31
32	$(C-SV) \times 0.82 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	32
33	$(C-SV) \times 0.78 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	33
34	$(C-SV) \times 0.75 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	34
35	$(C-SV) \times 0.71 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	35
36	$(C-SV) \times 0.67 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	36
37	$(C-SV) \times 0.63 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	37
38	$(C-SV) \times 0.60 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	38
39	$(C-SV) \times 0.57 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	39
40	$(C-SV) \times 0.54 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	40
41	$(C-SV) \times 0.51 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	41
42	$(C-SV) \times 0.48 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	42
43	$(C-SV) \times 0.45 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	43
44	$(C-SV) \times 0.42 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	44
45	$(C-SV) \times 0.39 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	45
46	$(C-SV) \times 0.36 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	46
47	$(C-SV) \times 0.33 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	47
48	$(C-SV) \times 0.30 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	48
49	$(C-SV) \times 0.27 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	49
50	$(C-SV) \times 0.24 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	50
51	$(C-SV) \times 0.21 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	51
52	$(C-SV) \times 0.18 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	52
53	$(C-SV) \times 0.15 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	53
54	$(C-SV) \times 0.12 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	54
55	$(C-SV) \times 0.10 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	55
56	$(C-SV) \times 0.08 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	56
57	$(C-SV) \times 0.06 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	57
58	$(C-SV) \times 0.04 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	58
59	$(C-SV) \times 0.02 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	59
60	$(C-SV) \times 0.00 + SV =$	มูลค่าตามบัญชี ณ	วันสิ้นสัปดาห์	60

ที่มา : แทนค่ามาตรฐานการให้ผลผลิตของไก่พันธุ์ PS ในตารางที่ 4.3.2 ลงในสูตรการคำนวณหาราคาตามบัญชีของไก่พันธุ์

หมายเหตุ : C = ต้นทุน พ่อ-แม่พันธุ์

SV = มูลค่าซาก หรือมูลค่าไก่เมื่อปลดกระวาง

1.2.2 ต้นทุนการนำไขหักมาเป็นลูกไก่ซึ่งพร้อมที่จะส่งไปจำหน่าย
เป็นต้นทุนตั้งแต่การคัไข่ จักเรียงไข่เข้าตู้พัก จนกระทั่งพักออกมาเป็นตัวลูกไก่ แล้วนำ
ลูกไก่ไปทำวัคซีนมาเรีกลีให้มีภูมิคุ้มกัน แล้วส่งออกไปจำหน่าย ต้นทุนในช่วงนี้ประกอบด้วย

- ต้นทุนไขหัก หมายความว่าต้นทุนไขที่นำเข้าตู้พัก ซึ่งจะ
พักออกมาเป็นตัวลูกไก่พันธุ์หรือลูกไก่เนื้อ ต้นทุนไขหักแต่ละงวดคำนวณได้จาก

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนไขที่นำเข้าพัก} &= \text{ต้นทุนไขหักต้นทุนงวด} + \text{ต้นทุนไขหักทั้งหมดที่ส่งมายังตู้พัก} \\ &\quad - \text{ต้นทุนไขหักปลายงวด} \end{aligned}$$

- ค่าแรงงาน หมายถึง เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ให้แก่คนงานที่ทำงานเกี่ยวกับการพักไข่ ต้นทุนค่าแรงงานนี้ประกอบด้วย

- เงินเดือน
- เงินชดเชย
- ค่าเบี้ยประกัน
- สวัสดิการโบนัส
- สวัสดิการต่าง ๆ

- ค่าใช้จ่ายในการพัก ประกอบด้วย

- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาตู้พัก
- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์ที่ตู้พัก
- ค่าน้ำมัน
- ค่าน้ำ
- ค่าไฟฟ้า
- ค่ายาฆ่าเชื้อโรค
- ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

- ค่าใช้จ่ายในการท่ามาเร็กซ์ หมายถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการสร้างภูมิคุ้มกันเบื้องต้นให้กับลูกไก่ที่เพิ่งออกจากไข่ ต้นทุนในการท่ามาเร็กซ์ให้กับลูกไก่ประกอบด้วย

- ค่าอุปกรณ์
- ค่าวัคซีน
- ค่าใช้จ่ายในการที่บ่อ ประกอบด้วย
 - ค่าวัสดุในการที่บ่อ ซึ่งก็คือกล่องใส่ลูกไก่
 - วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
- ค่าเสื่อมราคา ประกอบด้วย
 - ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงพัก
 - ค่าเสื่อมราคาเครื่องพักและอุปกรณ์ที่ผู้พัก
- ค่าเบี้ยประกัน ประกอบด้วย
 - ค่าเบี้ยประกันอาคารโรงพัก
 - ค่าเบี้ยประกันเครื่องพักและอุปกรณ์ที่ผู้พัก
- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

ต้นทุนการพักไข่นี้ สามารถจำแนกเป็นต้นทุนผันแปรและต้นทุนคงที่ได้
ดังนี้คือ

ก. ต้นทุนผันแปร ได้แก่ ต้นทุนไข่พัก ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการพัก ค่าใช้จ่ายในการท่ามาเร็กซ์ ค่าใช้จ่ายในการที่บ่อ

ข. ต้นทุนคงที่ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกัน

รายงานต้นทุนการพักไข่เป็นลูกไก่ซึ่งพร้อมที่จะส่งไปจำหน่ายได้นี้ จะมีลักษณะและรายละเอียดการคำนวณดังตารางที่ 4.4 ดังนี้คือ

ตารางที่ 4.4 รายงานต้นทุนการปักไข่



บริษัท _____

รายงานต้นทุนการปักไข่

ประจำเดือน _____

	จำนวนหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1. ไข่ปักต้นงวด	xx	x	xx
2. ไข่ปักที่ผลิตระหว่างงวด	xx	x	xx
3. ไข่ปักที่มีทั้งหมด	xx	-	xx
4. ไข่ปักปลายงวด	(xx)	x	(xx)
5. ไข่ปักที่นำเข้าปักในงวดนี้	xxx	-	xxx

ต้นทุนการผลิต

	จำนวนเงิน	
6. ต้นทุนผันแปร :-		..
7. ต้นทุนไข่ปัก		xx
8. ค่าแรงงาน :-		
9. เงินเดือน	xx	
10. เงินชดเชย	xx	
11. ค่าเบี้ยประกัน	xx	
12. สรรองโบนัส	xx	
13. สวัสดิการต่าง ๆ	xx	
14. รวมค่าแรงงาน		xx
15. ค่าใช้จ่ายในการปัก :-		
16. ค่าน้ำมัน	xx	

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

		จำนวนเงิน	
17.	ค่าน้ำ	xx	
18.	ค่าไฟฟ้า	xx	
19.	ค่ายาม่าเชื้อโรค	xx	
20.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารโรงพัก	xx	
21.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาเครื่องพักและอุปกรณ์ที่ผู้พัก	xx	
22.	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	xx	
23.	รวมค่าใช้จ่ายในการพัก		xx
24.	ค่าใช้จ่ายในการทำมาเร็กซ์:-		
25.	ค่าวัคซีน	xx	
26.	ค่าอุปกรณ์	xx	
27.	รวมค่าใช้จ่ายในการทำมาเร็กซ์		xx
28.	ค่าใช้จ่ายในการทึบห้อง:-		
29.	ค่าวัสดุทึบห้อง	xx	
30.	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	xx	
31.	รวมค่าใช้จ่ายในการทึบห้อง		xx
32.	รวมต้นทุนผันแปร		xxx
33.	ต้นทุนคงที่:-		
34.	ค่าเบี่ยงประกัน:-		
35.	ค่าเบี่ยงประกันอาคารโรงพัก	xx	
36.	ค่าเบี่ยงประกันเครื่องพักและอุปกรณ์ที่ผู้พัก	xx	
37.	รวมค่าเบี่ยงประกัน		xx
38.	ค่าเสื่อมราคา:-		
39.	ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงพัก	xx	
40.	ค่าเสื่อมราคาเครื่องพักและอุปกรณ์ที่ผู้พัก	xx	

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

41. รวมค่าเสื่อมราคา
42. รวมต้นทุนคงที่
43. ต้นทุนการหักไขว้เป็นลูกไก่สำเร็จรูป

จำนวนเงิน	
 	xx
	xxx
	xxx

คำอธิบายตารางที่ 4.4

บรรทัดที่

1	ไข้หักต้นงวด	หมายถึง	ไข้หักที่เหลือมาจากงวดที่แล้วซึ่งยังไม่ได้นำเข้าหัก ณ วันต้นงวด
2	ไข้หักที่ผลิตระหว่างงวด	หมายถึง	(จำนวนหน่วย) จำนวนไข้หักทั้งสิ้นที่ผลิตได้ในงวดนี้ที่ส่งมาหักเพื่อทำการหักภายหลังจากการตัดไข้หักครั้งหนึ่งที่หัก ตัวเลขนี้เป็นตัวเลขจากการตรวจนับ (จำนวนเงิน) ต้นทุนการผลิตไข้หักประจำเดือนซึ่งยกมาจากรายงานต้นทุนการผลิตไข้หัก (ตารางที่ 4.3) (ต้นทุนต่อหน่วย) ต้นทุนการผลิตไข้หักประจำเดือนหารด้วยจำนวนไข้หักที่ผลิตได้ในเดือนเดียวกัน
4	ไข้หักปลายงวด	หมายถึง	ไข้หักคงเหลือ ณ วันปลายงวดซึ่งยังไม่ได้นำเข้าหัก จะมีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับต้นทุนต่อหน่วยของไข้หักที่ผลิตได้ในงวดเดียวกันซึ่งนำเข้าหักงวดนี้
5	ไข้ที่นำเข้าหักในงวดนี้	หมายถึง	ไข้ที่นำเข้าหักในงวดนี้ ซึ่งประกอบด้วย ไข้ 2 พวกคือ ไข้ที่เหลือจากการนำเข้าหักในงวดที่แล้ว (ไข้หักต้นงวด) และไข้ที่ผลิตได้และส่งมาหักในงวดนี้ ทั้งนี้เพราะการนำไข้เข้าหักจะใช้หลักเข้าก่อน-ออกก่อน (จำนวนหน่วย) คือบรรทัดที่ 1 บวก 2 หักออกด้วยบรรทัดที่ 4

บรรทัดที่

			(จำนวนเงิน) คือบรรทัดที่ 1 บวก 2 หักออกด้วยบรรทัดที่ 4
7	ต้นทุนใช้พัก	หมายถึง	ยกมาจากบรรทัดที่ 5
9 ถึง 12	เงินเดือน เงินชดเชย ค่าเบี้ยประกัน	หมายถึง	เงินเดือน เงินชดเชย ค่าเบี้ยประกัน และ
	ค่าเบี้ยประกัน		สำรองโบนัสที่เป็นของเดือนนี้และเป็นของ
	สำรองโบนัส		พนักงานที่ทำงานที่โรงพัก
13	สวัสดิการต่าง ๆ	หมายถึง	ค่าสวัสดิการต่าง ๆ ของพนักงานที่โรงพัก
			ซึ่งบริษัทได้จ่ายไปตามรายการที่เกิดขึ้นจริง
			และเป็นของงวดนี้
14	รวมค่าแรงงาน	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 9 ถึง 13
16	ค่าน้ำมัน	หมายถึง	ค่าน้ำมันที่ใช้สำหรับเครื่องอุปกรณ์ต่าง ๆ ใน
			โรงพัก จำนวนเท่ากับที่ใช้ไปจริงในเดือนนี้
17 และ 18	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า	หมายถึง	ค่าน้ำ และค่าไฟฟ้าของโรงพักประจำเดือนนี้
19	ค่ายาฆ่าเชื้อโรค	หมายถึง	ค่ายาฆ่าเชื้อโรคที่เบิกใช้ในงวดนี้
20 และ	ค่าซ่อมแซมและบำรุง	หมายถึง	ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษาอาคารโรงพัก
21	รักษาอาคารโรงพัก		เครื่องพักและอุปกรณ์ที่โรงพักที่ได้เกิดขึ้นจริง
	เครื่องพัก และอุปกรณ์		ในงวดนี้
	ที่ตู้พัก		
22	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายเล็ก ๆ น้อย ๆ ที่เกิดขึ้นในการพัก
			ในงวดนี้
23	รวมค่าใช้จ่ายในการพัก	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 16 ถึง 22
25	ค่าวัคซีน	หมายถึง	ค่าวัคซีนมาเร็กซ์ที่เบิกใช้ในงวดนี้
26	ค่าอุปกรณ์	หมายถึง	ค่าอุปกรณ์ เช่น หลอดหยอดคาที่ใช้สำหรับให้
			วัคซีนมาเร็กซ์เพื่อสร้างภูมิคุ้มกันแก่ลูกไก่

บรรทัดที่

27	รวมค่าใช้จ่ายในการ การทำมาเริกส์	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 25 และ 26
29	ค่าวัสดุหีบห่อ	หมายถึง	ค่ากล่องสำหรับใส่ลูกไก่ที่ใช้ไปในงวดนี้
30	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	หมายถึง	ค่าวัสดุอย่างอื่นนอกเหนือจากกล่องลูกไก่ที่ใช้ ในการหีบห่อลูกไก่ที่ผลิตได้ในงวดนี้
31	รวมค่าใช้จ่ายในการ หีบห่อ	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 29 และ 30
32	รวมต้นทุนผันแปร	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 7, 14, 23, 27, 31
35 และ	ค่าเบี้ยประกันอาคาร	หมายถึง	ค่าเบี้ยประกันอาคารโรงพัก เครื่องพักและ
36	โรงพัก เครื่องพัก และอุปกรณ์ที่ตู้พัก		อุปกรณ์ที่ตู้พักสำหรับงวดนี้
37	รวมค่าเบี้ยประกัน	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 35 และ 36
39 และ	ค่าเสื่อมราคาอาคาร	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงพัก เครื่องพักและ
40	โรงพัก เครื่องพัก และอุปกรณ์ที่ตู้พัก		อุปกรณ์ที่ตู้พัก
41	รวมค่าเสื่อมราคา	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 39 และ 40
42	รวมต้นทุนคงที่	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 37 และ 41
43	ต้นทุนการพักไข่เป็น ลูกไก่สำเร็จรูป	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 32 และ 42

ต้นทุนการนำใช้พักมาพักเป็นลูกไถนั้นก็คือต้นทุนการผลิตลูกไถนั่นเอง เพียงแต่ไม่ใช่ต้นทุนในการผลิตทั้งหมด เพราะยังไม่ได้รวมต้นทุนการผลิตบางจำนวนซึ่งอำนวยความสะดวกต่อการผลิตทั้งการผลิตไถพันธุ์ในระยะให้ผลผลิตและการผลิตลูกไถ ซึ่งต้นทุนเหล่านี้เป็นต้นทุนที่ผู้ผลิตถือว่าเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นประจำวงในการผลิตลูกไถ จะนำมาคำนวณรวมเป็นต้นทุนในการผลิตลูกไถประจำวงโดยไม่มีการบันทึกลงไปเป็นต้นทุนไถพันธุ์ในระยะเจริญเติบโต เนื่องจากไม่สามารถหาเกณฑ์การบันทึลงต้นทุนที่เหมาะสมได้ ต้นทุนเหล่านี้ได้แก่

ก. ค่าแรงงาน หมายถึง เงินเดือนของผู้จัดการฟาร์มและโรงพัก ตลอดจนพนักงานที่ทำงานในสำนักงานที่ฟาร์ม โดยปกติค่าแรงงานนี้จะรวมถึง ค่าเบี้ยประกัน สวัสดิการต่าง ๆ ด้วย ต้นทุนค่าแรงงานนี้มีลักษณะคล้ายกับต้นทุนของแผนกบริการซึ่งอำนวยความสะดวกต่อการผลิตต่าง ๆ ในการผลิตซึ่งในที่นี้คือ แผนกผลิตไถพันธุ์ในระยะให้ผลผลิต แผลกผลิตใช้พัก และแผนกพักใช้ ควรที่จะมีการบันทึกลงของต้นทุนนี้เป็นต้นทุนของแผนกต่าง ๆ แต่เนื่องจากไม่สามารถหาเกณฑ์ที่เหมาะสมมาบันทึกลงให้กับแผนกผลิตต่าง ๆ อีกทั้งเมื่อบันทึกลงไปแล้ว ผลสุดท้ายต้นทุนที่บันทึกลงไปก็จะมารวมเป็นต้นทุนของลูกไถตัวเดียวกัน ดังนั้นจึงถือต้นทุนค่าแรงงานนี้เป็นต้นทุนคงที่ในการผลิตลูกไถ

ข. ค่าใช้จ่ายในการรักษาความปลอดภัยประกอบด้วย เงินเดือนของพนักงานรักษาความปลอดภัย ค่าเบี้ยประกันอาคารและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่ฟาร์มและโรงพัก ส่วนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิต

ค. ค่าใช้จ่ายสำนักงาน ประกอบด้วย ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายในการรักษาความสะอาด ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารและอุปกรณ์ในสำนักงาน และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่สำนักงาน

ค่าใช้จ่ายในข้อ ข และ ค นี้ ผู้ผลิตไม่สามารถหาเกณฑ์มาบันทึกลงได้ในลักษณะเช่นเดียวกับค่าแรงงาน จึงถือเป็นต้นทุนคงที่ในการผลิตลูกไถประจำวง

ง. ค่าขนส่ง ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถที่ใช้ในฟาร์มและโรงพัก ซึ่งได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกัน ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าน้ำมัน โดยรถนี้ใช้ประโยชน์ในการขนส่งลูกไถเข้า-ออกฟาร์ม ขนส่งอาหาร ยาและวัคซีน และใช้

ดังนั้นต้นทุนเกี่ยวกับค่าขนส่งนี้จึงควรนับเป็นต้นทุนให้กับแผนกผลิตต่าง ๆ ที่ได้รับประโยชน์จากการขนส่ง ซึ่งเกณฑ์การนับส่วนต้นทุนที่เหมาะสมก็คือ การนับส่วนตามระยะทางการใช้รถของแผนกต่าง ๆ เช่น ถ้าใช้รถในการขนส่งอาหาร ก็นับส่วนต้นทุนค่าขนส่งให้กับอาหารที่ขนส่งเข้ามา จากนั้นเมื่อโรงเรือนใดมาเบิกอาหารไปใช้ ต้นทุนค่าขนส่งอาหารก็จะรวมอยู่กับค่าอาหารเป็นต้นทุนของโรงเรือนนั้น ๆ แต่เมื่อพิจารณาถึงความสะดวกในการนำการนับส่วนต้นทุนนี้มาใช้ปฏิบัติ พบว่าเป็นวิธีการที่ไม่สะดวกเนื่องจากจะต้องคอยจดระยะทางทุกครั้งที่มีการขนส่ง และในแต่ละวันบริษัทผู้ผลิตมีการขนส่งมากมาย หากต้องคอยมาจดระยะทางในการขนส่งทุก ๆ ครั้งย่อมไม่สะดวก อีกทั้งฝ่ายบัญชีจะต้องคอยบันทึบบันทึกต้นทุนนี้ให้กับอาหาร ยาและวัคซีน และใช้ที่มีการขนส่งซึ่งจะเสียเวลามาก ดังนั้นผู้ผลิตจึงยึดหลักความสะดวกมากกว่าความถูกต้องทางด้านตัวเลข เพราะตัวเลขค่าขนส่งที่จะบันทึบให้กับอาหาร ยาและวัคซีนและใช้เป็นจำนวนเพียงเล็กน้อยเท่านั้น

จากข้อจำกัดในการนับส่วนต้นทุนนี้ทำให้ผู้ผลิตรวมต้นทุนเหล่านี้เป็นต้นทุนการผลิตลูกไก่ประจํางวดที่ต้นทุนเหล่านี้เกิดขึ้น และถือว่าต้นทุนรายการนี้เป็นต้นทุนผันแปรในการผลิตลูกไก่

ส่วนรายได้หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นจากการผลิตลูกไก่ เช่น กำไรหรือขาดทุนจากการขายไก่แก่ รายได้จากการขายไข่คักทิ้งและมูลไก่ จะถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นประจํางวดที่มีการขายนั้น ซึ่งไม่ควรนำไปรวมหรือหักออกจากต้นทุนการผลิตประจํางวด เพราะจะทำให้ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยผันแปรไปตามจำนวนเงินหรือจำนวนครั้งในการขายในแต่ละงวดบัญชี

ลักษณะของงบต้นทุนการผลิตลูกไก่ของบริษัท จะเป็นการรวมต้นทุนการผลิตในช่วงต่าง ๆ ที่ได้เสนอไปแล้วในตารางที่ 4.2 ถึง 4.4 ไว้ในงบเดียวกันดังตารางที่ 4.5 ซึ่งมีลักษณะและรายละเอียดการคำนวณดังนี้คือ

ตารางที่ 4.5 งบต้นทุนการผลิตลูกไก่

บริษัท _____

งบต้นทุนการผลิตลูกไก่

ประจำเดือน _____

	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน
1. สิ้นค้าคงคลังต้นงวด:-		
2. ไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต	xx	xx
3. ไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต	xx	xx
4. ไข่ฟัก	xx	xx
5. รวมสิ้นค้าคงคลังต้นงวด	xxx	xxx
6. สิ้นค้าคงคลังปลายงวด:-		
7. ไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต	xx	xx
8. ไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต	xx	xx
9. ไข่ฟัก	xx	xx
10. รวมสิ้นค้าคงคลังปลายงวด	xxx	xxx
11. สิ้นค้าคงคลังที่เพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง):-		
12. ไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโต	xx	xx
13. ไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิต	xx	xx
14. รวมสิ้นค้าคงคลัง (ไก่พันธุ์) ที่เพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง)	xx	xx
15. ไข่ฟักคงเหลือเพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง)	xx	xx
16. รวมสิ้นค้าคงคลังที่เพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง)	xxx	xxx

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

		จำนวนเงิน	
	<u>ต้นทุนการผลิต</u>		
17.	ต้นทุนผันแปร:-		
18.	ค่าลูกไก่พันธุ์		xx
19.	ค่าอาหารใช้ไป:-		
20.	ค่าอาหารระยะที่ 1	xx	
21.	ค่าอาหารระยะที่ 2	xx	
22.	ค่าอาหารระยะที่ 3	xx	
23.	รวมค่าอาหารใช้ไปทั้งสิ้น		xx
24.	ค่าแรงงาน		xx
25.	ค่ายาและวัคซีนที่ใช้ไป		xx
26.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		xx
27.	ค่าน้ำ		xx
28.	ค่าไฟฟ้า		xx
29.	ค่ายาฆ่าเชื้อโรค		xx
30.	ค่าใช้จ่ายฟาร์ม		xx
31.	ค่าใช้จ่ายในการพัก		xx
32.	ค่าใช้จ่ายในการทำมาเร็กซ์		xx
33.	ค่าใช้จ่ายในการตีหน่อ		xx
34.	ค่าขนส่ง		xx
35.	รวมต้นทุนผันแปร		xxx
36.	ต้นทุนคงที่:-		
37.	ค่าเสื่อมราคา		xx
38.	ค่าเบี้ยประกัน		xx
39.	ค่าใช้จ่ายในการรักษาความปลอดภัย		xx
40.	ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		xx



ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

ต้นทุนการผลิต

41. รวมต้นทุนคงที่
42. รวมต้นทุนการผลิต
43. สินค้าคงคลัง (ไก่พันธุ์) ที่ (เพิ่มขึ้น) หรือลดลง
44. สินค้าคงคลัง (ไข่ฟัก) ที่ (เพิ่มขึ้น) หรือลดลง
45. ต้นทุนการผลิตลูกไก่ประจํางวด
46. จำนวนลูกไก่ที่ผลิตได้ (ตัว)
47. ต้นทุนการผลิตลูกไก่ต่อตัว

จำนวนเงิน	
	xxx
	xxx
	xx
	xx
	xxx
	xx
	xx

คำอธิบายตารางที่ 4.5

บรรทัดที่

2	ไก่พันธุ์ในระยะเจริญ เติบโตต้นงวด	หมายถึง	จำนวนตัวและมูลค่ารวมของไก่พันธุ์ที่อยู่ในระยะ เติบโตทั้งหมดที่มีอยู่ในฟาร์ม ณ วันต้นงวด ซึ่งแสดงไว้ในรายละเอียดสินค้าคงคลัง ณ วัน สิ้นงวดก่อนที่แล้ว ลักษณะรายละเอียดสินค้า คงคลังจะเป็นดังตารางที่ 4.5.1
3	ไก่พันธุ์ในระยะให้ ผลผลิตต้นงวด	หมายถึง	จำนวนตัวและมูลค่ารวมของไก่พันธุ์ระยะให้ ผลผลิตทั้งหมดที่มีอยู่ในฟาร์ม ณ วันต้นงวด ซึ่งแสดงไว้ในรายละเอียดสินค้าคงคลัง ณ วัน สิ้นงวดก่อนที่แล้ว
4	ไข่หักต้นงวด	หมายถึง	จำนวนฟอง และมูลค่ารวมของไข่หักที่ยังไม่ได้ นำเข้าหัก ณ วันต้นงวดซึ่งแสดงไว้ในรายละเอียด สินค้าคงคลัง ณ วันสิ้นงวดก่อนที่แล้ว
5	รวมสินค้าคงคลังต้นงวด	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 2, 3, 4
7	ไก่พันธุ์ในระยะเจริญ เติบโตปลายงวด	หมายถึง	จำนวน และมูลค่ารวมของไก่พันธุ์ระยะเติบโตที่ มีอยู่ในฟาร์มทั้งสิ้น ณ วันปลายงวด
8	ไก่พันธุ์ในระยะให้ ผลผลิตปลายงวด	หมายถึง	จำนวนและมูลค่ารวมของไก่พันธุ์ระยะให้ผลผลิต ที่มีอยู่ในฟาร์ม ณ วันปลายงวด
9	ไข่หักปลายงวด	หมายถึง	จำนวนไข่หักที่ยังไม่ได้้นำเข้าหัก ณ วันปลายงวด มูลค่าไข่หักปลายงวด หมายถึง จำนวนไข่ ณ วัน ปลายงวด คูณด้วยต้นทุนต่อฟองของไข่หักที่ผลิตได้ ในงวดนี้ (ต้นทุนต่อฟอง หมายถึง ต้นทุนต่อฟองของไข่หักที่ ผลิตในงวดนี้)

บรรทัดที่

- | | | | |
|----|---|---------|---|
| 10 | รวมสินค้าคงคลัง
ปลายงวด | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 7, 8 และ 9 |
| 12 | ไถ่พันธบัตรในระยะเวลาเจริญเติบโตที่เพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง) | หมายถึง | จำนวนและมูลค่าของไถ่พันธบัตรในระยะเวลาเจริญเติบโตทั้งสิ้น ณ วันปลายงวดที่เพิ่มขึ้น หรือ (ลดลง) จากจำนวนและมูลค่าไถ่พันธบัตรในระยะเวลาเจริญเติบโตทั้งสิ้นวันต้นงวด คือ บรรทัดที่ 7 หักออกด้วยบรรทัดที่ 2 |
| 13 | ไถ่พันธบัตรระยะให้ผลผลิตที่เพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง) | หมายถึง | จำนวนและมูลค่าของไถ่พันธบัตรระยะให้ผลผลิตทั้งสิ้น ณ วันปลายงวดที่เพิ่มขึ้น หรือ (ลดลง) จากจำนวนและมูลค่าไถ่พันธบัตรระยะให้ผลผลิตทั้งสิ้น ณ วันต้นงวด คือ บรรทัดที่ 8 หักออกด้วยบรรทัดที่ 3 |
| 14 | รวมสินค้าคงคลัง (ไถ่พันธบัตร) ที่เพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง) | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 12 และ 13 |
| 15 | ใช้หักคงเหลือเพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง) | หมายถึง | จำนวนและมูลค่าของใช้หัก ณ วันปลายงวดที่เพิ่มขึ้น หรือ (ลดลง) จากต้นงวด |
| 16 | รวมสินค้าคงคลังที่เพิ่มขึ้นหรือ (ลดลง) | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 14, 15 หรือ 12, 13 และ 15 |
| 18 | ค่าลูกไถ่พันธบัตร | หมายถึง | ค่าลูกไถ่พันธบัตรที่ซื้อเข้ามาในงวดนี้ |
| 20 | ค่าอาหารระยะที่ 1 | หมายถึง | ค่าอาหารระยะที่ 1 ที่ใช้ไปในงวดนี้ |
| 21 | ค่าอาหารระยะที่ 2 | หมายถึง | ค่าอาหารระยะที่ 2 ที่ใช้ไปในงวดนี้ |
| 22 | ค่าอาหารระยะที่ 3 | หมายถึง | ค่าอาหารระยะที่ 3 ที่ใช้ไปในงวดนี้ |
| 23 | รวมค่าอาหารใช้ไปทั้งสิ้น | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 20 ถึง 22 |

บรรทัดที่

24	ค่าแรงงาน	หมายถึง	เงินเดือน เงินชดเชย ค่าเบี้ยประกัน สํารอง โบนัส สำหรับพนักงานที่ทำงานที่ฟาร์มและ โรงพักในงวดนี้
25	ค่ายาและวัคซีนที่ใช้ไป	หมายถึง	ค่ายาและวัคซีนที่เบิกใช้ไปในงวดนี้
26	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	หมายถึง	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาทรัพย์สินถาวรที่ ฟาร์มและโรงพัก
27, 28	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และ	หมายถึง	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และค่ายาฆ่าเชื้อโรค ที่ใช้ไปใน
29	ค่ายาฆ่าเชื้อโรค		งวดนี้ทั้งที่ใช้ไปในฟาร์มและโรงพัก
30	ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เช่น แกลบ แก๊ส ที่ใช้ไปในฟาร์ม เลี้ยงไก่
31	ค่าใช้จ่ายในการพัก	หมายถึง	ค่าน้ำมัน และวัสดุที่ใช้ในการพัก
32	ค่าใช้จ่ายในการ ทำมาเร็กซ์	หมายถึง	ค่าวัคซีนและอุปกรณ์ในการทำวัคซีนมาเร็กซ์ให้ ลูกไก่ที่ผลิตได้
33	ค่าใช้จ่ายในการหีบห่อ	หมายถึง	ค่าวัสดุหีบห่อและวัสดุที่ใช้ในการหีบห่อลูกไก่ ในงวดนี้
34	ค่าขนส่ง	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถ ซึ่งได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกัน ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา และ ค่าน้ำมันรถที่ใช้ไปในงวดนี้
35	รวมต้นทุนผันแปร	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 18, 23 ถึง 34
37	ค่าเสื่อมราคา	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินถาวรทั้งหมดที่ฟาร์ม และโรงพัก
38	ค่าเบี้ยประกัน	หมายถึง	ค่าเบี้ยประกันของทรัพย์สินถาวรทั้งหมดที่ฟาร์ม และโรงพัก

บรรทัดที่

- | | | | |
|----|--|---------|--|
| 39 | ค่าใช้จ่ายในการรักษา
ความปลอดภัย | หมายถึง | เงิน เคื่อนของพนักงานรักษาความปลอดภัย |
| 40 | ค่าใช้จ่ายสำนักงาน | หมายถึง | ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เป็นของสำนักงานที่ฟาร์มและ
โรงพัก ซึ่งได้แก่ เงินเคื่อน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ค่าใช้จ่ายในการทำควา
สะอาด เป็นต้น |
| 41 | รวมต้นทุนคงที่ | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 37 ถึง 40 |
| 42 | รวมต้นทุนการผลิต | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 35 และ 41 |
| 43 | สินค้าคงคลัง (ไก่พันธุ์)
ที่ (เพิ่มขึ้น) หรือ
ลดลง | หมายถึง | ยกมาจากบรรทัดที่ 14 แต่เป็นตัวเลขออกเนื่องจาก
โดยปกติไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตแต่ละฝูงเมื่อ
ถึงปลายงวดจะต้องมีมูลค่ามากกว่าต้นงวดแน่นอน
เพราะมีการกินอาหารและสะสมต้นทุนเพิ่มขึ้น
แต่ต้นทุนของไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตนี้ไม่ใช่
ต้นทุนการผลิตลูกไก่ของบริษัทแต่เป็นทรัพย์สิน
ดังนั้นต้นทุนไก่พันธุ์ที่เพิ่มขึ้น จึงควรหักออกจาก
งบต้นทุนการผลิตนี้ ซึ่งได้รวบรวมเอาต้นทุนการ
ผลิตทั้งหมด เช่น ค่าอาหาร ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่าย
ในการเลี้ยง และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ของไก่พันธุ์
ในระยะเจริญเติบโตไว้ด้วย ส่วนไก่พันธุ์ระยะ
ให้ผลผลิตแต่ละฝูงเมื่อถึงปลายงวดจะมีมูลค่าลดลง
ทั้งนี้เนื่องจากต้องตัดเป็นค่าพันธุ์ไก่ประจำงวด
ดังนั้นมูลค่าไก่พันธุ์ที่ลดลงก็คือ ค่าพันธุ์ไก่นั้นเอง
ซึ่งถือเป็นต้นทุนการผลิตลูกไก่ในงบต้นทุนการผลิต
นี้ด้วย |

ตารางที่ 4.5.1 รายละเอียดสินค้าคงคลัง

บริษัท _____
 รายละเอียดสินค้าคงคลัง
 ประจำเดือน _____

ไก่พันธุ์ (ระยะเติบโต)				ไก่พันธุ์ (ระยะให้ผลผลิต)						ไข่ฟัก		
เลขที่ฝูง	อายุ	ปริมาณ	จำนวนเงิน	เลขที่ฝูง	อายุ	ปริมาณ	มูลค่า(%)	ราคาทุน-มูลค่าซาก	จำนวนเงิน	จำนวนฟอง	ต้นทุนต่อฟอง	จำนวนเงิน

ตารางที่ 4.5.2 รายงานการฟักออกของลูกไก่

บริษัท _____

รายงานการฟักออกของลูกไก่

ประจำเดือน _____

วันที่นำเข้าฟัก	วันที่นำออก จากตู้เกิด	รายละเอียดไข่ที่นำเข้าฟัก					รายละเอียดลูกไก่			
		เลขที่ฝูง	วันที่เข้าห้องเก็บไข่	ต้นทุนต่อฟอง	จำนวนฟอง	จำนวนเงิน	จำนวนลูกไก่	จำนวนลูกไก่ค้ำทิ้ง	จำนวนลูกไก่ (สำเร็จ)	% การฟักออก

จากตารางที่ 4.5 นี้จะทำให้ทราบถึงต้นทุนการผลิตลูกไก่ 1 ตัว ซึ่งต้นทุนตัวนี้จะมีข้อบกพร่องเช่นเดียวกับการคำนวณต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ 1 ตัว ในตารางที่ 4.2 เพราะเป็นการคิดต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นทั้งหมดแล้วหักออกด้วยต้นทุนที่ไม่ใช่ต้นทุนการผลิตลูกไก่ในงวดนี้ จากนั้นก็เฉลี่ยต้นทุนให้กับไก่ทุกตัวที่ผลิตได้ ดังนั้นถ้าต้องการทราบต้นทุนการผลิตลูกไก่เพื่อใช้เป็นตัวมาตรฐานการผลิตก็ควรทำการคิดตามต้นทุนการผลิตของไก่พันธุ์ผู้ที่มีอัตราการเจริญเติบโตและการให้ผลผลิตที่เป็นไปตามมาตรฐานเพียงผู้เดียว หรือใช้มาตรฐานการเลี้ยงไก่พันธุ์มาคิดต้นทุนโดยใช้ราคาของต้นทุนแต่ละตัว ณ เวลาปัจจุบันก็ได้

2. ช่วงการเลี้ยงไก่กระທ

ต้นทุนการผลิตไก่เนื้อหรือไก่กระທนี้ก็คือ ต้นทุนทั้งสิ้นที่จ่ายไปในการนำลูกไก่เนื้ออายุ 1 วันเข้ามาเลี้ยง จนอายุประมาณ 48-50 วัน ได้น้ำหนักประมาณ 1.8 กิโลกรัม เป็นไก่กระທที่สมบูรณ์สามารถนำไปเข้าโรงงานชำแหละเป็นไก่ถนอมกระທขึ้นส่วนต่าง ๆ ได้ สำหรับการคำนวณต้นทุนการผลิตของไก่กระທ จะมีวิธีการเช่นเดียวกับการคำนวณต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ทุกประการคือ เป็นการสะสมต้นทุนที่ใช้ไปเรื่อย ๆ ต้นทุนการผลิตไก่กระທนี้ประกอบด้วย

- ค่าลูกไก่ หมายถึง ค่าตัวลูกไก่ที่ซื้อเข้ามาเลี้ยง ในกรณีที่ต้องเสียค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เพื่อให้ได้ลูกไก่เข้ามาเลี้ยง ต้นทุนค่าลูกไก่นี้จะรวมถึงค่าใช้จ่ายที่เสียไปเพื่อให้ได้ลูกไก่มาเลี้ยงที่ฟาร์มด้วย
- ค่าอาหาร หมายถึง ค่าอาหารที่ไก่กระທใช้ไป อาหารไก่กระທนี้จะมี 3 ระยะ คือ อาหารไก่อระยะที่ 1 ซึ่งเป็นอาหารสำหรับไก่เล็กอายุ 1 วันถึง 4 สัปดาห์ อาหารไก่กระທระยะที่ 2 หรืออาหารไกรุ่น เป็นอาหารสำหรับไก่อายุ 4-6 สัปดาห์ และอาหารไก่กระທระยะที่ 3 สำหรับไก่อายุ 6 สัปดาห์ขึ้นไป
- ค่าแรงงาน หมายถึง เงินเดือน เงินชดเชย สรรองโบนัส ค่าเบี้ยประกัน และสวัสดิการต่าง ๆ ที่เป็นของพนักงานทุกคนที่ทำงานที่ฟาร์ม

- ค่ายาและวัคซีน หมายถึง ค่ายาและวัคซีนที่ใช้ไปจริง
- ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับการเลี้ยงดูไก่ เช่น ค่าแกลบ ค่าแก๊สเครื่องกก ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำและค่ายาฆ่าเชื้อโรค และค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงเรือนและอุปกรณ์เลี้ยงไก่ภายในโรงเรือน
- ค่าเสื่อมราคา หมายถึง ค่าเสื่อมราคาของโรงเรือน และอุปกรณ์การเลี้ยงไก่ภายในโรงเรือนรวมทั้งทรัพย์สินถาวรทั้งหมดที่ฟาร์มซึ่งมีวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา เช่นเดียวกับการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรที่กล่าวถึงในตอนต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์
- ค่าเบี้ยประกัน หมายถึง ค่าเบี้ยประกันภัยที่ต้องจ่ายในแต่ละงวดสำหรับการประกันฟาร์ม และทรัพย์สินถาวรภายในฟาร์มทั้งหมด รวมทั้งสำนักงานค้าย
- ค่าขนส่ง หมายถึง ค่าน้ำมันรถ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษารถ ค่าเสื่อมราคารถ และค่าเบี้ยประกันรถ
- ค่าใช้จ่ายสำนักงาน หมายถึง ค่าแรงงาน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่สำนักงาน เช่น ค่าวัสดุสิ้นเปลือง รวมทั้งค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารสำนักงานและทรัพย์สินถาวรในสำนักงาน

ต้นทุนการผลิตไก่กระທးທးที่เสนอมา นี้ สามารถจำแนกเป็นต้นทุนผันแปร และต้นทุนคงที่ ได้ดังนี้คือ

ก. ต้นทุนผันแปร ได้แก่ ค่าลูกไก่ ค่าอาหาร ค่าแรงงาน ค่ายาและวัคซีน ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู และค่าใช้จ่ายในการขนส่ง

ข. ต้นทุนคงที่ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา และค่าเบี้ยประกันทรัพย์สินถาวรทั้งหมดในฟาร์ม และค่าใช้จ่ายสำนักงานที่ฟาร์ม

สำหรับรายละเอียดการคำนวณต้นทุนการผลิตไก่กระທးທးและงบประมาณต้นทุนการผลิตจะมีลักษณะดังตารางที่ 4.6 ดังนี้คือ

ตารางที่ 4.6 งบต้นทุนการผลิตไก่กระທง*

บริษัท _____
 งบต้นทุนการผลิตไก่กระທง*
 ประจำเดือน _____

	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน
1. ไก่กระທงอายุต่ำกว่า 50 วัน ณ วันต้นงวด	xx	xx
2. ไก่กระທงที่เพิ่มขึ้นในงวดนี้	xx	xx
3. ไก่กระທงที่มีอยู่ทั้งสิ้น	xx	xx
4. ไก่กระທงอายุต่ำกว่า 50 วัน ณ วันปลายงวด	(xx)	(xx)
5. ไก่กระທงที่ผลิตสำเร็จในงวดนี้	xxx	xxx

	ต้นทุนการผลิต	
	จำนวนเงิน	
ต้นทุนผันแปร:-		
6. ค่าลูกไก่		xx
7. ค่าอาหาร:-		
8. ค่าอาหารระยะที่ 1	xx	
9. ค่าอาหารระยะที่ 2	xx	
10. ค่าอาหารระยะที่ 3	xx	
11. รวมค่าอาหาร		xx
12. ค่าแรงงาน:-		
13. เงินเดือน	xx	
14. เงินชดเชย	xx	
15. สรรองโบนัส	xx	
16. ค่าเบี้ยประกัน	xx	
17. สวัสดิการต่าง ๆ	xx	

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

		จำนวนเงิน	
18.	รวมค่าแรงงาน		xx
19.	ค่ายาและวัคซีน		xx
20.	ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู:-		
21.	ค่าแกลบ	xx	
22.	ค่าแก๊สเครื่องกก	xx	
23.	ค่าไฟฟ้า	xx	
24.	ค่าน้ำ	xx	
25.	ค่ายาฆ่าเชื้อโรค	xx	
26.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงเรือน	xx	
27.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์การเลี้ยงไก่ ภายในโรงเรือน	xx	
28.	รวมค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู		xx
29.	ค่าขนส่ง:-		
30.	ค่าเสื่อมราคารถ	xx	
31.	ค่าเบี้ยประกันรถ	xx	
32.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xx	
33.	ค่าน้ำมัน	xx	
34.	รวมค่าขนส่ง		xx
35.	รวมต้นทุนผันแปร		xxx
36.	ต้นทุนคงที่:-		
37.	ค่าเสื่อมราคา:-		
38.	ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน	xx	
39.	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ภายในสำนักงาน	xx	
40.	ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน	xx	

ตารางที่ 4.6 (ต่อ)

		จำนวนเงิน	
41.	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ภายในโรงงาน	xx	
42.	รวมค่าเสื่อมราคา		xx
43.	ค่าเบี่ยงประกัน:-		
44.	ค่าเบี่ยงประกันอาคารสำนักงานและอุปกรณ์ภายในสำนักงาน	xx	
45.	ค่าเบี่ยงประกันโรงงานและอุปกรณ์การเลี้ยงไก่ภายในโรงงาน	xx	
46.	รวมค่าเบี่ยงประกัน		xx
47.	ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		xx
48.	รวมต้นทุนคงที่		xxx
49.	รวมต้นทุนการผลิต		xxx
50.	สินค้าคงคลังที่ (เพิ่มขึ้น) หรือลดลง		xx
51.	ต้นทุนการผลิตไก่กระหงสุทธิ		xxx
52.	ต้นทุนการผลิตไก่กระหงต่อตัว		xx

หมายเหตุ : ตามตารางนี้ถือว่าไก่กระหงอายุ 50 วัน ใต้น้ำหนักตัวประมาณ 1.8 กิโลกรัม เป็นสินค้าสำเร็จรูปของบริษัท



คำอธิบายตารางที่ 4.6

บรรทัดที่

- | | | | |
|---|---|---------|---|
| 1 | ไก่อักระหงอายุต่ำกว่า 50 วัน ณ วันตั้งงวด | หมายถึง | จำนวนและมูลค่าไก่อักระหง ณ อายุต่าง ๆ ทั้งหมดที่มีอยู่ในฟาร์ม ณ วันตั้งงวด มีลักษณะเหมือนกับเป็นงานระหว่างทำ ณ วันตั้งงวดที่นำเข้ามาผลิตต่อในงวดนี้ จำนวนและมูลค่าไก่อักระหงอายุต่าง ๆ ณ วันตั้งงวดได้จากรายละเอียดสินค้าคงคลังปลายงวดของเดือนที่แล้ว ซึ่งจะแสดงถึงจำนวนของไก่อัแต่ละฝูง อายุ ตลอดจนต้นทุนที่สะสมมาตั้งแต่นำลูกไก่อัเข้ามาเลี้ยงจนกระทั่งปัจจุบันของไก่อัแต่ละฝูง ซึ่งมีลักษณะดังตารางที่ 4.6.1 |
| 2 | ไก่อักระหงที่เพิ่มขึ้นในงวดนี้ | หมายถึง | (จำนวนตัว) คือ จำนวนลูกไก่อัที่ซื้อเข้ามาเลี้ยงในงวดนี้
(จำนวนเงิน) คือ ต้นทุนการผลิตไก่อักระหงทั้งหมดในงวดนี้ยกมาจากบรรทัดที่ 49 |
| 3 | ไก่อักระหงที่มีอยู่ทั้งสิ้น | หมายถึง | ผลรวมของบรรทัดที่ 1 และ 2 |
| 4 | ไก่อักระหงอายุต่ำกว่า 50 วัน ณ วันปลายงวด | หมายถึง | จำนวนและมูลค่าไก่อักระหง ณ อายุต่าง ๆ ทั้งหมดที่มีอยู่ในฟาร์ม ณ วันปลายงวด คุ้ได้จากรายละเอียดสินค้าคงคลัง ณ วันปลายงวด (ตารางที่ 4.6.1) |
| 5 | ไก่อักระหงที่ผลิตสำเร็จในงวดนี้ | หมายถึง | (จำนวนตัว) คือจำนวนไก่อักระหงที่อายุครบ 50 วันแล้ว หรือไก่อัน้ำหนัก 1.8 กิโลกรัมทั้งหมดในงวดนี้ ตัวเลขจำนวนไก่อักระหงที่อายุครบนี้มาจากการตรวจนับ โดยปกติบริษัท |

บรรทัดที่

			จะมีมาตรฐานการผลิตว่า จะยอมให้มีไก่ตาย ระหว่างการผลิตได้เพียง 5% คั้งนั้นจำนวน ไก่กระທးงที่มีอายุครบสามารถนำไปขายได้นั้นจะต้อง มีไม่น้อยกว่า 95% ของจำนวนลูกไก่ที่นำเข้า เลี้ยงฝูงนั้น
			(จำนวนเงิน) คือผลรวมของบรรทัดที่ 1 และ 2 หักออกด้วยบรรทัดที่ 4 หรือยกมาจากบรรทัดที่ 51
6	ค่าลูกไก่	หมายถึง	ค่าซื้อลูกไก่เข้ามาเลี้ยงในฟาร์มในงวดนี้
8, 9	ค่าอาหารระยะที่ 1,2,3	หมายถึง	ค่าอาหารระยะที่ 1, 2 และ 3 ที่ใช้ไป ในการเลี้ยงไก่งวดนี้
10			
11	รวมค่าอาหาร	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 8, 9, 10
13, 14	เงินเดือน เงินชดเชย	หมายถึง	เงินเดือน เงินชดเชย สำรองโบนัส และ
15, 16	สำรองโบนัส และ ค่าเบี้ยประกัน		ค่าเบี้ยประกันของพนักงานทุกคนที่ทำงานที่ ฟาร์ม
17	ค่าสวัสดิการต่าง ๆ	หมายถึง	ค่าสวัสดิการต่าง ๆ ที่ให้กับพนักงานที่เกิด ขึ้นจริงในงวดนี้ ยกเว้นส่วนที่เป็นของ พนักงานที่สำนักงาน
18	รวมค่าแรงงาน	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 13 ถึง 17
19	ค่ายาและวัคซีน	หมายถึง	ค่ายาและวัคซีนที่ใช้ไปในงวดนี้
21	ค่าแกลบ	หมายถึง	ค่าแกลบที่ใช้พ่นโรงเรือนเลี้ยงไก่ที่ใช้ไป ในงวดนี้
22	ค่าแก๊สเครื่องกก	หมายถึง	ค่าแก๊สสำหรับเครื่องกกลูกไก่ที่ใช้ไปในงวดนี้
23, 24	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า	หมายถึง	ค่าน้ำ และค่าไฟฟ้าที่ใช้ในงวดนี้ เฉพาะของ โรงเรือนที่เลี้ยงไก่

บรรทัดที่

25	ค่าชำร่วยเชื้อโรค	หมายถึง	ค่าชำร่วยเชื้อโรคที่เบิกใช้ในงวดนี้ เฉพาะของ โรงเรียนที่เลี้ยงไก่
26 และ	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	หมายถึง	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงเรียนและ
27	โรงเรียนและอุปกรณ์การ เลี้ยงไก่ภายในโรงเรียน		อุปกรณ์การเลี้ยงไก่ภายในโรงเรียนที่เป็น ของงวดนี้
28	รวมค่าใช้จ่ายในการ เลี้ยงดู	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 21 ถึง 27
30 ถึง	ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ย	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกัน ค่าซ่อมแซม
33	ประกันรถ ค่าซ่อมแซมและ บำรุงรักษารถ ค่าน้ำมัน		และบำรุงรักษารถที่ใช้ในการขนส่ง และ ค่าน้ำมันที่ใช้ไปในงวดนี้
34	รวมค่าขนส่ง	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 30 ถึง 33
35	รวมต้นทุนผันแปร	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 6, 11, 18, 19, 28, 34
38 ถึง	ค่าเสื่อมราคาอาคาร	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน อุปกรณ์
41	สำนักงาน อุปกรณ์ภายใน สำนักงาน โรงเรียนและ อุปกรณ์การเลี้ยงไก่		ภายในสำนักงาน โรงเรียน และอุปกรณ์ การเลี้ยงไก่ประจำงวดนี้
42	รวมค่าเสื่อมราคา	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 38 ถึง 41
44	ค่าเบี้ยประกันอาคาร สำนักงานและอุปกรณ์ ภายในสำนักงาน	หมายถึง	ค่าเบี้ยประกันอาคารสำนักงานและอุปกรณ์ ภายในสำนักงานที่เป็นของงวดนี้
45	ค่าเบี้ยประกันโรงเรียน และอุปกรณ์การเลี้ยงไก่ ภายในโรงเรียน	หมายถึง	ค่าเบี้ยประกันโรงเรียนและอุปกรณ์การ เลี้ยงไก่ภายในโรงเรียนที่เป็นของงวดนี้

บรรทัดที่

46	รวมค่าเบี้ยประกัน	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 44 และ 45
47	ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	หมายถึง	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการทำความสะอาด ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เป็นของสำนักงาน
48	รวมต้นทุนคงที่	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 42, 46 และ 47
49	รวมต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น	หมายถึง	ผลรวมของต้นทุนต่าง ๆ ในบรรทัดที่ 35 และ 48
50	สินค้าคงคลังที่ (เพิ่มขึ้น) หรือลดลง	หมายถึง	ผลลัพธ์จากการนำจำนวนเงินในบรรทัดที่ 4 หักออกด้วยบรรทัดที่ 1 สินค้าคงคลังที่เพิ่มขึ้นนี้เป็นต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นในงวดนี้ แต่ไม่ใช่ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป (ไถ่กระทั่งอายุครบ 50 วัน) จึงนำมาเป็นตัวหักออกจากต้นทุนการผลิตสุทธิประจำงวดนี้
51	ต้นทุนการผลิตไถ่กระทั่งสุทธิ	หมายถึง	ต้นทุนในการผลิตไถ่กระทั่งอายุครบและได้น้ำหนักตามต้องการในงวดนี้ เป็นผลลัพธ์ของบรรทัดที่ 49 บวก/ลบบรรทัดที่ 50
52	ต้นทุนการผลิตไถ่กระทั่งต่อตัว	หมายถึง	บรรทัดที่ 51 หารด้วยจำนวนตัวในบรรทัดที่ 5

ตารางที่ 4.6.1 รายละเอียดสินค้าคงคลัง

บริษัท _____

รายละเอียดสินค้าคงคลัง

ณ วันที่ _____

เลขที่ผู้	วันที่นำเข้าเลี้ยง	อายุ	จำนวนตัว	ต้นทุนสะสม

ต้นทุนการผลิตต่อตัวในตารางที่ 4.6 นี้จะมีข้อบกพร่องเช่นเดียวกับต้นทุนการเลี้ยงไก่พันธุ์ในตารางที่ 4.2 และต้นทุนการผลิตลูกไก่ในตารางที่ 4.5 ดังนั้นถ้าหากต้องการทราบต้นทุนการเลี้ยงไก่กระທးงที่เป็นมาตรฐานไม่รวมเอาผลต่างเนื่องจากประสิทธิภาพการเลี้ยงของไก่หลาย ๆ ผุ้งไว้ด้วย จะต้องคิดตามต้นทุนการเลี้ยงไก่กระທးงเพียงผุ้งเดียวโดยเลือกผุ้งที่มีอัตราการเจริญเติบโตเป็นไปตามมาตรฐานการผลิตของบริษัท หรือใช้ราคาวัตถุดิบ แรงงาน และค่าใช้จ่ายในการผลิตในปัจจุบัน แต่ปรับมาวัตถุดิบ แรงงาน และค่าใช้จ่ายในการผลิตใช้ตามมาตรฐาน สำหรับต้นทุนไก่กระທးงที่นำไปคิดต้นทุนขายก็จะเป็นการสะสมต้นทุนของไก่แต่ละผุ้งจนอายุครบ 50 วัน

3. ช่วงการชำแหละ

ต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นในช่วงการชำแหละนี้ เริ่มตั้งแต่การรับเอาไก่กระທးงจากฟาร์มเลี้ยงเข้ามา ผ่านกรรมวิธีต่าง ๆ ในการฆ่า ถอนขน ชำแหละ แล้วทำการที่ห่อส่งไปจำหน่าย แต่เนื่องจากลักษณะของการผลิตในช่วงนี้ จะได้สินค้าสำเร็จรูปออกมาในหลาย ๆ ลักษณะ เช่น เนื้ออก ปีก น่อง สันใน เป็นสินค้าที่ส่งไปจำหน่ายต่างประเทศ และได้เครื่องใน กระดูก เศษเนื้อ และหัวไก่ เป็นสินค้าขายในประเทศ สินค้าเหล่านี้มีลักษณะเป็นผลิตภัณฑ์ร่วมที่ได้ออกมาจากกระบวนการผลิตเดียวกัน และได้ผลิตภัณฑ์พลอยได้คือ ขนไก่ และเลือด

โดยปกติแล้วการที่กิจการจะตัดสินใจว่า ผลิตภัณฑ์ใดเป็นผลิตภัณฑ์หลักและผลิตภัณฑ์ใดเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้นั้น จะใช้วัตถุประสงค์ในการผลิตเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา ถ้าผลิตภัณฑ์ใดเป็นวัตถุประสงค์หลักที่ต้องการได้จากกระบวนการผลิต ก็ถือว่าเป็นผลิตภัณฑ์หลัก ส่วนผลิตภัณฑ์ใดเกิดขึ้นโดยบังเอิญ หรือเป็นสิ่งที่ต้องเกิดขึ้นจากการผลิต โดยผู้ผลิตไม่ได้มีวัตถุประสงค์ที่จะผลิตผลิตภัณฑ์นั้นขึ้น จะถือเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ แต่การพิจารณาว่าผลิตภัณฑ์ใดจะเป็นผลิตภัณฑ์หลัก หรือผลิตภัณฑ์พลอยได้นี้ ต้องอาศัยราคาขายของตัวผลิตภัณฑ์มาเป็นตัวพิจารณาด้วยคือ ผลิตภัณฑ์หลักจะเป็นสินค้าที่มีราคาขายสูงกว่าผลิตภัณฑ์พลอยได้มาก จากเกณฑ์การตัดสินใจว่าผลิตภัณฑ์ใดเป็นผลิตภัณฑ์หลักและผลิตภัณฑ์ใดเป็นผลิตภัณฑ์รองที่กล่าวมาข้างสองนี้ เมื่อนำมาพิจารณาใช้กับกระบวนการผลิตไก่สดแช่เย็นโดยทั่วไปแล้ว มักจะจัดให้

เนื้อมาก สันใน น่อง และปีก เป็นผลิตภัณฑ์หลัก ส่วนกระดูก เลือด ขนไก่ และ เครื่องใน จะเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ เพราะมีราคาขายต่ำมาก สำหรับเครื่องในจะไม่มี การซื้อขายเลย คือเป็นของเสียจากกระบวนการผลิตนำไปทิ้ง แต่สำหรับอุตสาหกรรมไก่สด แช่เย็นในประเทศไทย จะจัดให้ เนื้อมาก สันใน ปีก น่อง กระดูก และเครื่องใน เป็นผลิตภัณฑ์หลัก เพราะถึงแม้จะมีเพียง เนื้อ สันใน น่อง และปีกเท่านั้นที่เป็น วัตถุประสงค์ของการผลิตก็ตาม แต่ผลิตภัณฑ์ประเภทเครื่องใน และกระดูก ก็เป็น ผลิตภัณฑ์ที่บริโภคกันอย่างแพร่หลาย และราคาขายอยู่ในระดับที่สูงเกินกว่าจะจัดเป็นผลิตภัณฑ์ พลอยได้ ดังเช่นในต่างประเทศ ดังนั้นสำหรับประเทศไทยจึงมีเพียง เลือดและขนไก่ เท่านั้นที่ถือเป็น ผลิตภัณฑ์พลอยได้

เมื่อมีผลิตภัณฑ์หลักจากกระบวนการผลิตเดียวกันมากมาย ดังนั้นจึงเกิดปัญหา เกี่ยวกับการคิดต้นทุนการผลิตของไก่สดแช่เย็นนี้ว่า ควรจะคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วมและผลิตภัณฑ์ พลอยได้อย่างไรจึงจะเหมาะสม เพราะตามหลักการบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์พลอยได้ และผลิตภัณฑ์ร่วม มีวิธีที่จะปฏิบัติได้หลายวิธี ในปัจจุบันบริษัทต่าง ๆ ได้ใช้วิธีการคิดต้นทุน ในช่วงนี้แตกต่างกัน แล้วแต่ความเห็นชอบของผู้บริหาร ดังนั้นในที่นี้จะขอเสนอวิธีการคิดต้นทุน ไก่สดแช่เย็นในช่วงการชำแหละที่บริษัทผู้ผลิตใช้อยู่ และผู้เขียนเห็นว่าเหมาะสมดังนี้คือ

การคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์พลอยได้

ผลิตภัณฑ์พลอยได้ หมายถึง ผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นโดยบังเอิญ หรือเกิดขึ้น โดยไม่ใช่วัตถุประสงค์หลักของผู้ผลิต อันเนื่องมาจากกระบวนการผลิตผลิตภัณฑ์หลักดังกล่าว แล้วข้างต้น และในประเทศไทย จะถือว่า มีเพียงเลือดและขนไก่ เท่านั้นที่เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้

สำหรับวิธีการทางบัญชีของผลิตภัณฑ์พลอยได้คือ เลือดและขนไก่อนี้ บริษัท จะถือว่าไม่มีต้นทุน และไม่มีการบันทึกบัญชีใด ๆ เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์พลอยได้ไว้ เพียงแต่เมื่อ ขายได้จะมีการบันทึกรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้นี้เป็นรายได้อื่น ๆ ของบริษัทในราคา มูลค่าสุทธิที่ขายได้คือ ราคาขาย หักค่าใช้จ่ายในการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้ (ถ้ามี)

สำหรับกรณีที่มีผู้ให้ความเห็นขัดแย้งว่า การจัดให้ผลิตภัณฑ์พวก เครื่องใน กระดูก เป็นผลิตภัณฑ์หลักนั้นเป็นการไม่เหมาะสมเนื่องจากเป็นการผลิตเพื่อการส่งออก ควรจัดให้ผลิตภัณฑ์ที่ส่งออกเท่านั้นเป็นผลิตภัณฑ์หลัก ส่วนผลิตภัณฑ์อื่น ๆ เป็นสิ่งที่ต้องเกิดขึ้นอยู่แล้ว จากกระบวนการผลิต ควรถือเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ สำหรับข้อโต้แย้งนี้ เมื่อศึกษาถึงความเป็นไปได้ในการจัดประเภทผลิตภัณฑ์โดยให้ เครื่องใน และกระดูก เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้แล้ว พบว่า ถ้าหากจัดให้สินค้าเหล่านี้เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้แล้ว จะมีปัญหาเกี่ยวกับต้นทุนของผลิตภัณฑ์พลอยได้ดังนี้คือ

1) ถ้ามีการคิดต้นทุนให้กับผลิตภัณฑ์พลอยได้ คือ บันส่วนต้นทุนการผลิตให้กับผลิตภัณฑ์พลอยได้ด้วย วิธีนี้จะคล้ายกับการถือเอาผลิตภัณฑ์พลอยได้เหล่านี้เป็นผลิตภัณฑ์ร่วม และผลิตภัณฑ์หลักแต่จะมีข้อบกพร่องคือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนจากการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้นี้จะเป็นจำนวนเงินที่สูงเมื่อเทียบกับผลิตภัณฑ์หลัก ซึ่งในทางบัญชีแล้ว ผลิตภัณฑ์หลักควรให้ผลกำไรในจำนวนที่สูงกว่าผลิตภัณฑ์พลอยได้มาก กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากผลิตภัณฑ์พลอยได้ควรเป็นเพียงจำนวนเล็กน้อยที่เกิดขึ้นโดยบังเอิญเท่านั้น

2) ถ้าไม่มีการคิดต้นทุนให้กับผลิตภัณฑ์พลอยได้ จะทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์หลักสูงกว่าความเป็นจริงมาก ในภาวะปัจจุบันราคาส่งออกของประเทศไทยที่สูงกว่าประเทศคู่แข่งอยู่แล้ว หากใช้วิธีนี้ จะยิ่งทำให้ต้นทุนสูงขึ้นจนขายไม่ได้ หรือถ้าขายในราคาตลาดโลกแล้วจะทำให้แสดงผลกำไรน้อย หรืออาจแสดงผลขาดทุนจากการขายผลิตภัณฑ์หลักก็ได้ ทั้ง ๆ ที่ในความเป็นจริงแล้ว เมื่อได้รวมเอารายได้จากการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้แล้ว กิจการก็ยังมียกกำไร การใช้วิธีการนี้จะทำให้ผลกำไรของกิจการ มาจากการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้ ซึ่งถือเป็นรายได้อื่น ๆ มากกว่าการขายผลิตภัณฑ์หลักของบริษัท ซึ่งไม่ถูกต้องตามลักษณะของผลิตภัณฑ์หลักและผลิตภัณฑ์พลอยได้ และเมื่อพิจารณาตามความเป็นจริงแล้วผลิตภัณฑ์พลอยได้เหล่านี้ให้ผลกำไรต่อกิจการจำนวนมากเพราะไม่มีต้นทุน ส่วนผลิตภัณฑ์หลักนั้นต้องรับภาระต้นทุนสูงเกินไปจนทำให้มีผลกำไรต่ำหรือขาดทุน

ดังนั้นวิธีการที่เหมาะสมคือ จัดให้เครื่องใน กระดูก และหัวไก่ อันมีราคาขายใกล้เคียงกับผลิตภัณฑ์อื่นที่ส่งไปจำหน่ายในต่างประเทศเป็นผลิตภัณฑ์หลักของกิจการด้วย ยกเว้น เลือดและขนไก่เท่านั้นที่เป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้

การคิดต้นทุนการผลิตก่อนปันส่วนผลิตภัณฑ์ร่วม

ต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็น เริ่มต้นตั้งแต่การนำไก่กระทงจากฟาร์มเลี้ยง มาเข้าโรงงาน ผ่านกรรมวิธีการผลิตจนกระทั่งหีบห่อเสร็จ เป็นไก่สดแช่เย็นส่งออกไปจำหน่าย ต้นทุนในการผลิตไก่สดแช่เย็นนี้ ประกอบด้วย

- ค่าไก่เป็น หมายถึง ค่าซื้อไก่กระทงจากฟาร์มต่าง ๆ หนึ่งตัวของ บริษัทเองและลูกแล้ว และในกรณีที่ต้องการผลิตปริมาณมากแต่จำนวนไก่จากฟาร์มของบริษัท และลูกแล้วมีไม่เพียงพอ ก็ต้องซื้อจากผู้เลี้ยงอิสระ ซึ่งราคาซื้อขายย่อมแตกต่างกันไป สำหรับ ราคาไก่กระทงนี้ปกติจะกำหนดเป็น บาท/กิโลกรัม แต่บางรายอาจกำหนดเป็น บาท/ตัว ซึ่งต้องแปลงค่าเป็น บาท/กิโลกรัมได้ด้วย

$$\text{ราคาไก่(บาท)/กิโลกรัม} = \frac{\text{ราคาไก่ 1 ตัว}}{\text{น้ำหนักไก่ 1 ตัว}}$$

ตามมาตรฐานแล้วไก่กระทงที่จะนำเข้าผลิตจะมีน้ำหนักโดยเฉลี่ย 1.8 กิโลกรัมต่อตัว การซื้อขายไก่จะมีการชั่งน้ำหนักที่โรงงาน สำหรับค่าขนส่งไก่จากฟาร์มมายัง โรงงานชำแหละ โรงงานจะเป็นผู้ออก โดยราคาซื้อไก่เป็นนี้จะป็นราคาหน้าโรงงาน ซึ่ง สูงกว่าราคาหน้าแล้ว ดังนั้นค่าไก่เป็นจึงได้รวมค่าขนส่งไก่อมายังโรงงานไว้ด้วย

- ค่าแรงงาน หมายถึง เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา เงินชดเชย ค่าเบี้ยประกัน สรรองโบนัส และสวัสดิการต่าง ๆ ของพนักงานทั้งหมดที่ โรงงาน ยกเว้นสำนักงานและพนักงานรักษาความปลอดภัย ซึ่งอาจแยกเป็นส่วนต่าง ๆ ได้ดังนี้
คือ

- ส่วนเกี่ยวกับการผลิต
- ส่วนเกี่ยวกับการรักษาความสะอาดและกำจัดของเสีย
- ส่วนเกี่ยวกับการขนส่ง

- ค่าใช้จ่ายในการผลิต ได้แก่
 - ค่าลูกยาง
 - ค่าน้ำแข็ง
 - ค่าวัสดุในการทึบห่อ
 - ค่าน้ำมันเครื่องจักรต่าง ๆ
 - ค่าน้ำ
 - ค่าไฟฟ้า
 - ค่ายาฆ่าเชื้อโรค
 - ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารโรงงาน เครื่องจักรและ

อุปกรณ์การผลิต

- ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน
- ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง ประกอบด้วย
 - ค่าเสื่อมราคาการรถ
 - ค่าน้ำมันรถ
 - ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาการรถ
 - ค่าเบี้ยประกันรถ
- ค่าเสื่อมราคา ประกอบด้วย
 - ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน ระยะเวลาในการตัดค่าเสื่อม 20 ปี
 - ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ระยะเวลาในการตัดค่าเสื่อม 5 ปี
 - ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ระยะเวลาในการตัดค่าเสื่อม 5 ปี

การตัดค่าเสื่อมราคานี้ใช้เกณฑ์เส้นตรง โดยใช้ราคาทุนไม่มีการหักมูลค่าซาก

- ค่าเบี้ยประกันทรัพย์สินถาวร ได้แก่ อาคารและอุปกรณ์ภายในอาคาร และเครื่องจักร

- ค่าใช้จ่ายภายในสำนักงาน ได้แก่ เงินเดือน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในสำนักงาน เช่น ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ค่าใช้จ่ายในการทำความสะดวก เป็นต้น

สำหรับต้นทุนในการผลิตไก่สดแช่เย็นนี้ สามารถจำแนกเป็นต้นทุนผันแปร และต้นทุนคงที่ได้อันนี้

ก. ต้นทุนผันแปร ได้แก่ ค่าไก่เป็น ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง

ข. ต้นทุนคงที่ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกัน ค่าใช้จ่ายสำนักงาน

สำหรับลักษณะและวิธีการคิดต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นประจำงวดจะมีลักษณะดังตารางที่ 4.7 ดังนี้คือ

ตารางที่ 4.7 งบต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็น

บริษัท _____
 งบต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็น
 ประจำเดือน _____

	ปริมาณ (กิโลกรัม)
1. ไก่ที่นำเข้ามาผลิต	xxx
2. ผลผลิตที่ผลิตได้:-	
3. เนื้ออก	xx
4. เนื้อน่อง	xx
5. เนื้อสันใน	xx
6. เนื้อล้วน	xx
7. ปีก	xx
8. เศษเนื้อและหนัง	x
9. โครง	xx
10. เครื่องใน	xx
11. หัวและเลือด	xx
12. รวมผลผลิตที่ได้	xxx

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

		จำนวนเงิน (บาท)	
<u>ต้นทุนการผลิต</u>			
ต้นทุนผันแปร:-			
13.	ค่าไก่เป็น	X	xx
14.	ค่าแรงงาน:-		
15.	เงินเดือน	xx	
16.	ค่าจ้าง	xx	
17.	ค่าล่วงเวลา	xx	
18.	ค่าเบี้ยประกัน	xx	
19.	เงินชดเชย	xx	
20.	สำรองโบนัส	xx	
21.	สวัสดิการต่าง ๆ	xx	
22.	รวมต้นทุนค่าแรงงาน	X	xx
23.	ค่าใช้จ่ายในการผลิต:-		
24.	ค่าลูกยาง	xx	
25.	ค่าน้ำแข็ง	xx	
26.	ค่าวัสดุในการหีบห่อ	xx	
27.	ค่าน้ำมัน	xx	
28.	ค่ายาฆ่าเชื้อโรค	xx	
29.	ค่าน้ำ	xx	
30.	ค่าไฟฟ้า	xx	
31.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์การผลิต	xx	
32.	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน	xx	
33.	รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต	X	xx



ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

<u>ต้นทุนการผลิต</u>		จำนวนเงิน (บาท)	
34.	ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง:-		
35.	ค่าเสื่อมราคารถ	xx	
36.	ค่าน้ำมันรถ	xx	
37.	ค่าเบี่ยงประกันรถ	xx	
38.	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษารถ	xx	
39.	รวมค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	xx	xx
40.	รวมต้นทุนผันแปร		xxx
41.	ต้นทุนคงที่:-		
42.	ค่าเสื่อมราคา:-		
43.	ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน	xx	
44.	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	xx	
45.	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	xx	
46.	รวมค่าเสื่อมราคา	xx	xx
47.	ค่าเบี่ยงประกัน:-		
48.	ค่าเบี่ยงประกันอาคารโรงงานและอุปกรณ์	xx	
49.	ค่าเบี่ยงประกันเครื่องจักร	xx	
50.	รวมค่าเบี่ยงประกัน	xx	xx
51.	ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	xx	xx
52.	รวมต้นทุนคงที่		xxx
53.	ต้นทุนการผลิตใกล้เคียงเป็นประจํางวด		xxx

คำอธิบายตารางที่ 4.7

บรรทัดที่

1	โก๋ที่นำเข้าผลิต	หมายถึง	จำนวนโก๋เป็นทั้งหมดที่นำเข้าชำแหละในงวดนี้ เป็นตัวเลขที่ยกมาจากรายละเอียดปริมาณโก๋ที่นำเข้าโรงงานในงวดนี้ (ตารางที่ 4.7.1) จะมีจำนวนเท่ากับ ปริมาณโก๋ที่นำเข้าโรงงาน หักออกด้วยปริมาณโก๋ค้าย และโก๋ไม่ได้คุณภาพคัตทิ้ง ส่วนโก๋คัตไม่ได้มาตรฐาน จะหมายถึง โก๋ที่ตัวเล็กกว่ามาตรฐาน ซึ่งจะแยกชำแหละสำหรับโก๋ที่มีขนาดไม่ได้มาตรฐานนี้ ค้าย (ตารางที่ 4.7.3)
2 ถึง 11	ผลผลิตที่ผลิตได้	หมายถึง	น้ำหนักของผลได้แต่ละชนิดจากการชำแหละ ซึ่งเป็นตัวเลขที่ยกมาจากรายงานการชำแหละประจำเดือน (ตารางที่ 4.7.2)
12	รวมผลผลิตที่ได้อ	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 3 ถึง 11
13	ค่าโก๋เป็น	หมายถึง	จำนวนเงินที่ซื้อโก๋เป็นเข้าโรงงานในงวดนี้
15 ถึง 21	เงินเคื่อน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ย ประกัน เงินชดเชย สำรองโบนัส และ สวัสดิการต่าง ๆ	หมายถึง	เงินเคื่อน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยประกัน เงินชดเชย สำรองโบนัส และสวัสดิการต่าง ๆ ที่เป็นของงวดนี้
22	รวมต้นทุนค่าแรงงาน	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 15 ถึง 21
24	ค่าลูกยาง	หมายถึง	ค่าลูกยางที่ใช้ในการคั้นโก๋ ที่ใช้ไปในงวดนี้

บรรทัดที่

25 ถึง	ค่าน้ำแข็ง ค่าวัสดุในการ	หมายถึง	ค่าน้ำแข็ง ค่าวัสดุที่ใช้หีบห่อ ค่าน้ำมัน
32	หีบห่อ ค่าน้ำมัน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่ายาฆ่าเชื้อโรค ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา อาคาร เครื่องจักร และ อุปกรณ์การผลิต ค่าใช้- จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน		ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่ายาฆ่าเชื้อโรค ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษาอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ การผลิต ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน ที่เป็นของงวดนี้
33	รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 25 ถึง 32
35	ค่าเสื่อมราคาอาคาร	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาอาคารที่ใช้ในการขนส่งที่ตัดจำหน่าย เป็นค่าใช้จ่ายของงวดนี้
36	ค่าน้ำมัน	หมายถึง	ค่าน้ำมันรถที่ใช้ไปในงวดนี้
37	ค่าเบี้ยประกันรถ	หมายถึง	จำนวนเงินที่จ่ายเป็นค่าเบี้ยประกันรถที่ใช้ ในการขนส่งในงวดนี้
38	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรถ	หมายถึง	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษารถที่เกิดขึ้นในงวดนี้
39	รวมค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 35 ถึง 38
40	รวมต้นทุนผันแปร		ผลรวมของบรรทัดที่ 13, 22, 33, 39
43 ถึง	ค่าเสื่อมราคาอาคาร	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาของอาคารโรงงาน เครื่องจักร และอุปกรณ์ต่าง ๆ ในโรงงานที่ตัดจำหน่าย เป็นค่าใช้จ่ายในงวดนี้
45	โรงงาน เครื่องจักร อุปกรณ์		
46	รวมค่าเสื่อมราคา	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 43 ถึง 45
48 และ	ค่าเบี้ยประกันอาคาร	หมายถึง	ค่าเบี้ยประกันสำหรับงวดนี้ที่จ่ายสำหรับการ ประกันภัยโรงงาน รวมทั้งเครื่องจักรและ อุปกรณ์ภายในโรงงาน
49	โรงงานและอุปกรณ์ และเครื่องจักร		
50	รวมค่าเบี้ยประกัน	หมายถึง	ผลรวมของบรรทัดที่ 48 และ 49



บรรพตที่

- 51 ค่าใช้จ่ายสำนักงาน หมายถึง เงินเดือน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในสำนักงาน เช่น ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ค่าใช้จ่ายในการทำความสะดวกที่เป็นของ องค์กรนี้
- 52 รวมต้นทุนคงที่ หมายถึง ผลรวมของบรรพตที่ 46, 50 และ 51
- 53 ต้นทุนการผลิตโกสัด
แช่เย็น หมายถึง ผลรวมของบรรพตที่ 40 และ 52

ตารางที่ 4.7.1 รายละเอียดไก่เป็นผู้นำเข้าโรงงาน

บริษัท _____

รายละเอียดไก่เป็นผู้นำเข้าโรงงาน

ประจำเดือน _____

วันที่	จำนวนไก่นำเข้าโรงงาน			ไก้คัดไม่ได้มาตรฐาน			ไก้ตาย			ไก้ไม่ได้คุณภาพคักทิ้ง			ไก้ที่นำเข้าสู่ฆ่าและ		
	จำนวนตัว	น้ำหนัก	น้ำหนัก/ตัว	จำนวนตัว	น้ำหนัก	% ไก้ไม่ได้มาตรฐาน	จำนวนตัว	น้ำหนัก	% การตาย	จำนวนตัว	น้ำหนัก	% คักทิ้ง	จำนวนตัว	น้ำหนัก	% ไก้ที่นำเข้าสู่ฆ่าและ

ตารางที่ 4.7.2 รายงานการชำแหละ

บริษัท _____

รายงานการชำแหละ

ประจำเดือน _____

วันที่ผลัด	โกโก้เข้าชำแหละ		ผลได้จากการชำแหละ															
			เนื้อมาก		เนื้อม่วง		สันใน		เนื้อล้วน		ปีก		เศษเนื้อและหนัง		เครื่องในและหัว		รวม	
			กิโลกรัม	%	กิโลกรัม	%	กิโลกรัม	%	กิโลกรัม	%	กิโลกรัม	%	กิโลกรัม	%	กิโลกรัม	%	กิโลกรัม	%

ตารางที่ 4.7.3 มาตรฐานการชำแหละไก่ (ไก่ไม่ได้น้ำหนักมาตรฐาน)

รายการ	น้ำหนักเฉลี่ย	
	1.5 กิโลกรัม	1.9 กิโลกรัม
1. เนื้ออก	10.17	10.42
2. เนื้อน่อง	18.63	20.49
3. เนื้อสันใน	3.09	3.03
4. เนื้อล้วน เศษเนื้อและหนัง ขาไก่		15.50
5. ปีก	8.80	8.48
6. โครง	22.58	22.09
7. เครื่องในและหัว	15.22	14.69
รวม	93.81	94.70

หมายเหตุ:- สำหรับเลือดไก่ ไม่มีมาตรฐานว่าเป็นเท่าไร เพราะว่าการขายเลือดจะขาย
เป็นก้อนโดยเติมน้ำเกลือลงไป

การคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วม

เมื่อคำนวณต้นทุนการผลิตรวมทั้งหมดได้แล้ว จึงนำมาปันส่วนให้กับผลิตภัณฑ์หลาย ๆ ชนิดที่ผลิตได้ วิธีการคิดต้นทุนเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ร่วมมีหลายวิธีดังนี้คือ

1. การแบ่งต้นทุนร่วมตามปริมาณน้ำหนักผลผลิตที่ผลิตได้

วิธีนี้จะแบ่งต้นทุนให้กับผลิตภัณฑ์ทุกชนิดที่ได้จากกระบวนการผลิต โดยถือหลักว่า ผลิตภัณฑ์ทุกชนิดได้ผ่านกระบวนการผลิตเดียวกันก็ควรได้รับต้นทุนการผลิตเท่า ๆ กัน ดังนั้นถ้าชำแหละไก่ได้กิโลกรัม ก็ถือต้นทุนทั้งหมดนั้นเป็นต้นทุนของไก่จำนวนเท่านั้น กิโลกรัม แล้วเฉลี่ยเป็นต้นทุนต่อกิโลกรัมเท่า ๆ กัน

ตัวอย่าง 1 สมมติให้ในงวดบัญชีหนึ่งมีต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็น งบจำวงวนั้น 6,258,600 บาท โดยนำไก่เป็นเข้าชำแหละ จำนวน 270 ตัน ได้ผลผลิตชนิดต่าง ๆ ดังนี้คือ

1. เนื้ออก	27.810 ตัน =	27,810 กิโลกรัม
2. น่อง	54.410 ตัน =	54,410 กิโลกรัม
3. สันใน	5.697 ตัน =	5,697 กิโลกรัม
4. ปีก	14.580 ตัน =	14,580 กิโลกรัม
5. เนืวล้วน	37.530 ตัน =	37,530 กิโลกรัม
6. โครง	61.020 ตัน =	61,020 กิโลกรัม
7. ไล่ กระเพาะ หัวไก่	22.653 ตัน =	22,653 กิโลกรัม
8. เครื่องใน	19.008 ตัน =	19,008 กิโลกรัม
9. ขาไก่	<u>11.718</u> ตัน =	<u>11,718</u> กิโลกรัม
รวม	<u>254.426</u> ตัน =	<u>254,426</u> กิโลกรัม

จากตัวอย่างนี้ ต้นทุนการผลิตต่อกิโลกรัมของไก่สดแช่เย็นที่ผลิตได้คือ

$$\frac{6,258,600}{254,426} = 24.60 \text{ บาท} \text{ แล้วนำต้นทุนต่อกิโลกรัมนี้ไปคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์ร่วม}$$



แต่ละชนิดที่ผลิตได้หรือราคาส่วนของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด เพื่อเทียบกับผลได้ทั้งหมดมาคำนวณ
ก็ได้ดังนี้

1. เน้ออก	27,810	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	684,095.44	บาท
2. น่อง	54,410	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	1,338,426.21	บาท
3. สันใน	5,697	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	140,139.94	บาท
4. ปีก	14,580	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	358,651.98	บาท
5. เน้อลิ้น	37,530	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	923,196.76	บาท
6. โครง	61,020	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	1,501,024.94	บาท
7. ไล่ กระเพาะ หัวไก่	22,653	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	557,238.90	บาท
8. เครื่องใน	19,008	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	467,575.91	บาท
9. ขาไก่	11,718	$\times \frac{6,258,600}{254,426}$	=	<u>288,249.92</u>	บาท
รวม				<u>6,258,600.00</u>	บาท

การคิดต้นทุนวิธีนี้มีข้อดีตรงที่คำนวณได้ง่าย สะดวกรวดเร็ว
และเป็นการถ่วงเฉลี่ยต้นทุนรวมให้กับผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด แต่มีข้อบกพร่องคือ วิธีนี้ไม่ได้แสดง
ถึงความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนกับความสามารถในการทำกำไรของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดเลย
เนื่องจากผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดในนี้มีราคาขายที่แตกต่างกัน แต่การคำนวณได้เฉลี่ยต้นทุนให้
เท่ากันหมดตามจำนวนน้ำหนักที่ผลิตได้ ทำให้ต้นทุนต่อกิโลกรัมเท่ากันหมด ซึ่งเป็นผลให้
ผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดมีกำไรต่างกัน หรือบางชนิดต้องขาดทุนซึ่งจากตัวอย่างเดิม เมื่อนำราคาขาย
มาพิจารณาค้วยจะพบว่าบางชนิดมีกำไรมาก บางชนิดขาดทุนเนื่องจากราคาขายที่ต่ำกว่า
ผลิตภัณฑ์รวมอื่นมาก ดังนี้คือ

	น้ำหนักที่ผลิตได้ กิโลกรัม	ราคาขาย/ กิโลกรัม	ต้นทุนการผลิต/ กิโลกรัม	กำไร (ขาดทุน) กิโลกรัม
1. เนื่ออก	27,810	48.70	24.60	24.10
2. น่อง	54,410	48.70	24.60	24.10
3. สันใน	5,697	48.79	24.60	24.19
4. ปีก	14,580	36.48	24.60	11.88
5. เนื้อล้วน	37,530	48.70	24.60	24.10
6. โครง	61,020	5.13	24.60	(19.47)
7. ไข่ กระเพาะ หัวไก่	22,653	2.17	24.60	(22.43)
8. เครื่องใน	19,008	13.92	24.60	(10.68)
9. ขาไก่	<u>11,718</u>	9.06	24.60	(15.54)
รวม	<u>254,426</u>			

วิธีการนี้จะใช้ในการปันส่วนต้นทุนร่วมได้อย่างเหมาะสม หากเป็นอุตสาหกรรมไก่สดแช่เย็นในต่างประเทศซึ่งจะมีเพียง เนื่ออก สันใน น่อง ปีก และเนื้อล้วนเท่านั้นที่เป็นผลิตภัณฑ์หลักซึ่งนำมาปันส่วนต้นทุนร่วม สินค้าเหล่านี้มีราคาขายที่ใกล้เคียงกันมาก ซึ่งเมื่อใช้วิธีการนี้แล้ว จะไม่ก่อให้เกิดความไม่ยุติธรรมในการรับภาระต้นทุนของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด ดังเช่นการนำมาใช้กับอุตสาหกรรมไก่ในประเทศไทย

2. การแบ่งต้นทุนร่วมโดยใช้ราคาตลาด

วิธีนี้ถือหลักว่าวัตถุประสงค์ของการผลิตสินค้าต่าง ๆ ก็เพื่อหวังกำไร ดังนั้นราคาขายของผลิตภัณฑ์ร่วมแต่ละชนิดจะครอบคลุมส่วนที่เป็นต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ รวมทั้งกำไรที่ต้องการ ซึ่งก็หมายความว่า ราคาขายมีส่วนสัมพันธ์กับต้นทุน ผลิตภัณฑ์ที่มีราคาขายต่อหน่วยสูง ก็น่าจะมีต้นทุนสูงตามไปด้วย ส่วนผลิตภัณฑ์ใดที่มีราคาขายต่อหน่วยต่ำ ก็จะมีต้นทุนต่ำไปตามสัดส่วน แต่เนื่องจากราคาตลาดของไก่สดแช่เย็นนี้มีการเปลี่ยนแปลงขึ้นลงอยู่เสมอเกือบทุกวันจึงเกิดปัญหาว่าจะใช้ราคาตลาดราคาใดเป็นเกณฑ์ในการแบ่งต้นทุน สำหรับปัญหานี้บริษัทส่วนใหญ่จะใช้ราคาตลาด ณ วันที่ทำการผลิตเป็นเกณฑ์แบ่ง ทั้งนี้เนื่องจากลักษณะของ

กระบวนการผลิตเป็นการผลิตวันต่อวัน คือจะทำการผลิตจนแล้วเสร็จภายในวันเดียว ดังนั้น การใช้ราคาตลาด ณ วันที่ทำการผลิตเป็นเกณฑ์ในการแบ่งต้นทุนจึงเป็นราคาที่เหมาะสมกว่า การใช้ราคาตลาดในรอบเดือน หรือรอบสัปดาห์มาเฉลี่ยเป็นราคาตลาดซึ่งจะนำมาเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน

การคิดต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์ร่วมโดยใช้ราคาตลาดนี้ ทำให้บริษัทต้องมีการคิดต้นทุนการผลิตทุกวัน ซึ่งลักษณะของต้นทุนการผลิตใกล้เคียงกันในแต่ละวัน ก็จะมีลักษณะเช่นเดียวกับตารางที่ 4.7 และคำอธิบายทุกประการต่างกันเพียงแต่เป็นต้นทุนต่อวันเท่านั้น

ตัวอย่างที่ 2 นำไก่เป็นเข้าโรงงานชำแหละ 9 ตัน เกิดต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น 208,620 บาท ได้รับผลผลิตออกมาดังนี้

		น้ำหนักที่ผลิตได้			ราคาขาย
1. เนื้ออก	.9270	ตัน =	927.00	กิโลกรัม	48.70
2. น่อง	1.8135	ตัน =	1,813.50	กิโลกรัม	48.70
3. สันใน	.1899	ตัน =	189.90	กิโลกรัม	48.79
4. ปีก	.4860	ตัน =	486.00	กิโลกรัม	36.48
5. เนื้อล้วน	1.2510	ตัน =	1,251.00	กิโลกรัม	48.70
6. โครง	2.0340	ตัน =	2,034.00	กิโลกรัม	5.13
7. ไข่ กระเพาะ หัวไก่	.7551	ตัน =	755.10	กิโลกรัม	2.17
8. เครื่องใน	.6366	ตัน =	633.60	กิโลกรัม	13.92
9. ขาไก่	<u>.3906</u>	ตัน =	<u>390.60</u>	กิโลกรัม	9.06
รวม	<u>8.4807</u>	ตัน =	<u>8,480.70</u>	กิโลกรัม	

การปันส่วนต้นทุนผลิตภัณฑ์รวมจะเป็นดังนี้คือ

	(1)	(2)	(3) (1)×(2)	(4)	(5)
	น้ำหนักที่ผลิตได้ (กิโลกรัม)	ราคาขาย/ กิโลกรัม	ค่าขาย	ต้นทุนรวม ที่แบ่งสรรให้	ต้นทุน/ กิโลกรัม
1. เนอออก	927.00	48.70	45,144.90	38,314.34	41.33
2. น่อง	1,813.50	48.70	88,317.45	74,954.76	41.33
3. สันใน	189.9	48.79	9,265.22	7,863.37	41.41
4. ปีก	486	36.48	17,729.28	15,046.79	30.96
5. เนื้อล้วน	1,251	48.70	60,923.70	51,705.77	41.33
6. โครง	2,034	5.13	10,434.42	8,855.66	4.35
7. ไข่ กระเพาะ หัวไก่	775.1	2.17	1,638.57	1,390.65	1.84
8. เครื่องใน	633.6	13.92	8,819.71	7,485.26	11.81
9. ขาไก่	390.6	9.06	3,538.84	3,003.40	7.69
รวม	<u>8,480.7</u>		<u>245,812.09</u>	<u>208,620.00</u>	

- หมายเหตุ :
1. ต้นทุนรวมที่แบ่งสรรให้ในช่องที่ (4) คำนวณโดยใช้อัตราส่วนของต้นทุนการผลิตเทียบกับค่าขายทั้งหมด นำไปคูณกับค่าขายของผลิตภัณฑ์รวมแต่ละชนิด
 2. ต้นทุนต่อกิโลกรัมในช่องที่ (5) คำนวณโดยนำต้นทุนรวมที่แบ่งสรรให้ในช่องที่ (4) ไปคิดเป็นต้นทุนต่อ 1 กิโลกรัม

การปันส่วนต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์ร่วมโดยใช้ราคาตลาดนี้ ถึงแม้จะเป็นที่ยอมรับว่าดีในแง่ที่แสดงถึงความสัมพันธ์ของต้นทุนกับราคาขาย แต่ก็มีข้อบกพร่องคือ เมื่อมีความแปรปรวนทางการตลาด เช่น ในภาวะที่มีอุปสงค์มากกว่าอุปทาน หรือมีอุปทานมากกว่าอุปสงค์ ย่อมมีผลกระทบต่อราคาขายของผลิตภัณฑ์ ในภาวะที่อุปสงค์มากกว่าอุปทาน ราคาขายจะสูง ทำให้ต้นทุนสินค้าสูงตามไปด้วย ส่วนในภาวะที่อุปทานมากกว่าอุปสงค์ ราคาขายก็จะถูกลง ต้นทุนก็ต่ำลงด้วย ซึ่งตามหลักความจริงแล้ว สินค้าตัวเดียวกันวิธีการผลิตเหมือนเดิมทุกอย่าง ก็น่าที่จะมีต้นทุนเท่าเดิม ไม่น่าจะสูงขึ้นหรือต่ำลงตามราคาขาย

3. ไม่มีการปันส่วนต้นทุนร่วม

ตามวิธีการนี้ มีความเห็นว่า ในความเป็นจริงแล้วไม่มีวิธีการปันส่วนต้นทุนร่วมให้กับผลิตภัณฑ์ร่วมแต่ละชนิดวิธีใดที่จะให้ผลถูกต้องและเป็นจริง ทุก ๆ วิธีจะมีทั้งข้อดี และข้อบกพร่องทั้งสิ้น ดังนั้นจึงไม่จำเป็นต้องปันส่วนต้นทุนร่วมให้กับผลิตภัณฑ์ร่วมแต่ละชนิด ต้นทุนการผลิตจะอยู่ในรูปต้นทุนรวมของผลผลิตทั้งหมดที่ผลิตได้ในงวดนี้ สำหรับการคำนวณหาต้นทุนขาย จะคำนวณโดยใช้ ต้นทุนการผลิตทั้งหมด หักหรือบวกด้วยต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วมคงเหลือที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง ณ วันปลายงวด

สำหรับวิธีการที่ราคาผลิตภัณฑ์ร่วมคงเหลือนี้ อาจใช้มูลค่าสุทธิที่อาจขายได้ซึ่งหมายถึงราคาตลาดที่คาดว่าจะขายได้ หักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ณ วันสิ้นงวดที่ราคาสินค้าคงคลังก็ได้ แต่ก็จะมีข้อบกพร่องคือ จะเท่ากับยอมรับว่ามีกำไรก่อนจะขายได้จริง เพราะมูลค่าที่อาจขายได้สุทธิเป็นมูลค่าที่ได้รวมกำไรไว้ด้วย และจะทำให้ต้นทุนขายในแต่ละงวดต่ำกว่าความเป็นจริง ถ้ามีสินค้าคงคลังปลายงวดมากกว่าต้นงวด เพราะต้นทุนการผลิตทั้งหมดจะถูกหักด้วยสินค้าคงคลังเป็นต้นทุนขาย แต่สินค้าคงคลังนี้ไม่ได้ถูกนำไปหักในราคาต้นทุนของสินค้าคงคลัง แต่ใช้ราคาขายซึ่งได้รวมกำไรไว้ด้วย จึงทำให้ต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์ร่วมที่ถือเป็นต้นทุนขายในงวดนี้ต่ำกว่าความเป็นจริง ดังนั้น จึงควรกำหนดมูลค่าของสินค้าคงคลังโดยใช้มูลค่าที่คาดว่าจะขายได้สุทธิของผลิตภัณฑ์นั้น หักด้วยกำไรเบื้องต้นโดยปกติของแต่ละผลิตภัณฑ์

สำหรับกำไร เบื้องต้นโดยปกติที่นำมาหักออกจากราคาตลาดนี้ จำนวน
โดยการหากำไร เบื้องต้นของผลิตภัณฑ์ แล้วนำมาคูณกับ ราคาตลาด เป็นมูลค่าของสินค้าคงคลัง
ณ วันปลายงวด

$$\text{อัตรากำไร เบื้องต้นโดยปกติ} = \left(1 - \frac{\text{ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้นในงวดนี้}}{\text{ราคาขายของผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้ในงวดนี้}} \right) \times 100$$

ตัวอย่างที่ 3 จากตัวอย่างที่ 1 หากนำมาคิดอัตรากำไร เบื้องต้นเพื่อนำมาคำนวณหามูลค่าของ
สินค้าคงคลังปลายงวดจะมีวิธีคำนวณดังนี้คือ

$$\begin{aligned} \text{อัตรากำไร เบื้องต้นโดยปกติ} &= 1 - \frac{6,258,600.00}{7,374,606.08} \times 100 \\ &= 1 - 0.8487 \times 100 \\ &= 15.13\% \end{aligned}$$

ราคาขายของผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้ในงวดนี้:-

	<u>น้ำหนักที่ผลิตได้(กิโลกรัม)</u>	<u>ราคาขาย(กิโลกรัม)</u>	<u>ค่าขาย</u>
1. เนื้ออก	27,810	48.70	1,354,347.00
2. น่อง	54,410	48.70	2,649,767.00
3. สันใน	5,697	48.79	277,956.63
4. ปีก	14,580	36.48	531,878.40
5. เนื้อล้วน	37,530	48.70	1,827,711.00
6. โครง	61,020	5.13	313,032.60
7. ไข่ กระเพาะ หัวไก่	22,653	2.17	49,157.01
8. เครื่องใน	19,008	13.92	264,591.36
9. ขาไก่	<u>11,718</u>	9.06	<u>106,165.08</u>
รวม	<u>254,426</u>		<u>7,374,606.08</u>

จากอัตรากำไร เบื้องต้นโดยปกติที่คำนวณได้คือ 15.13% นี้ จะนำไป
คำนวณหามูลค่าต่อหน่วยของสินค้าคงคลังแต่ละชนิดดังนี้คือ

	ราคาขาย/ กิโลกรัม	กำไรเบื้องต้นโดยปกติ/ กิโลกรัม	มูลค่าสินค้าคงคลัง/ กิโลกรัม
1. เนื้อมอก	48.70	7.37	41.33
2. น่อง	48.70	7.37	41.33
3. สันใน	48.79	7.38	41.41
4. ปีก	37.48	5.52	30.96
5. เนื้อล้วน	48.70	7.37	41.33
6. โครง	5.13	0.78	4.35
7. ไข่ กระเพาะ หัวไก่	2.17	0.33	1.84
8. เครื่องใน	13.92	2.11	11.81
9. ขาไก่	9.06	1.37	7.69

สำหรับวิธีการนี้จะมีข้อบกพร่องคือ การที่ราคาสินค้าคงเหลือโดย
ใช้อัตรากำไรเบื้องต้นโดยปกตินี้ จะเท่ากับเป็นการกำหนดว่าผลิตภัณฑ์ทุก ๆ ชนิดจะมีอัตรา
กำไรเบื้องต้นเท่ากันหมด ซึ่งผลก็คือมีอัตราต้นทุนและราคาขายเท่ากันหมด แต่ในความเป็น
จริงแล้ว กิจกรรมย่อมไม่สามารถกำหนดอัตรากำไรเบื้องต้นให้กับทุกผลิตภัณฑ์เท่ากันได้ เพราะ
สินค้าแต่ละชนิดจะมีราคาขายที่ถูกกำหนดโดยอุปสงค์และอุปทานของสินค้านั้นในตลาดและคู่แข่ง
แข่งขันที่แตกต่างกัน

แต่อย่างไรก็ตาม การคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์รวมที่ผลิตได้โดยไม่มี การ
ปันส่วนให้กับผลิตภัณฑ์ร่วมแต่ละชนิดนี้ เป็นวิธีการที่ใช้กันอยู่เป็นส่วนใหญ่ในธุรกิจการผลิตไก่สด
แช่เย็นเพราะลักษณะของการจำหน่ายสินค้าไก่สดแช่เย็นให้กับต่างประเทศในปัจจุบัน ราคาขาย
จะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับเทคนิคของฝ่ายขายของบริษัทว่าจะขายให้ใคร ในราคาเท่าใด และมักจะ
เป็นความลับของบริษัท ฝ่ายโรงงานที่ผลิตจะมีหน้าที่เพียงผลิตตามคำสั่งเท่านั้น จากลักษณะ

เช่นนี้ทำให้ไม่สามารถปันส่วนต้นทุนโดยใช้ราคาตลาดได้เพราะราคาขายผลิตภัณฑ์ร่วมแต่ละชนิดจะมีสัดส่วนที่แตกต่างจากสัดส่วนของราคาตลาด จึงหันมาคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์รวมแบบนี้ ส่วนการใช้ราคาตลาดเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุนให้กับผลิตภัณฑ์ร่วมนั้นก็ เป็นวิธีที่เหมาะสม ถ้าหากว่าราคาขายของบริษัทสำหรับลูกค้าแต่ละรายไม่มีความแตกต่างจากราคาตลาดมากนัก

แต่อย่างไรก็ตาม วัตถุประสงค์ของการคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วมนี้ก็คือ เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์ราคาสินค้าคงคลังให้ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุด ไม่ใช่เพื่อนำไปใช้พิจารณาประกอบการตัดสินใจ เพราะการใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วมที่แตกต่างกันจะทำให้ต้นทุนของผลิตภัณฑ์ร่วมชนิดเดียวกัน แตกต่างกัน และเนื่องจากกระบวนการผลิตใกล้ชิด เช่นนี้บริษัทไม่สามารถผลิตผลิตภัณฑ์ร่วมชนิดใดชนิดเดียวออกมาได้ เมื่อทำการชำแหละก็จะได้ผลิตภัณฑ์ร่วมทุก ๆ ตัวออกมา ดังนั้นเมื่อต้องตัดสินใจเกี่ยวกับการผลิตผลิตภัณฑ์ร่วมเหล่านี้บริษัทจะพิจารณาต้นทุนร่วมที่เกิดขึ้นทั้งหมดว่าเมื่อผลิตแล้วจะสามารถขายและมีกำไรหรือไม่

ต้นทุนการผลิต

การนำเสนอต้นทุนการผลิตในแต่ละช่วงการผลิตต่อไปนี้ได้ศึกษาถึงต้นทุนของปัจจัยการผลิตต่าง ๆ และอัตราส่วนของปัจจัยการผลิตแต่ละชนิดเมื่อเทียบกับต้นทุนการผลิตทั้งหมดในแต่ละช่วงการผลิต ทั้งนี้เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยการผลิตที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตในแต่ละช่วงมากที่สุด ซึ่งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนการผลิต หรือใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาตัดสินใจเกี่ยวกับการผลิตในแต่ละช่วง แต่การศึกษาถึงต้นทุนการผลิตในแต่ละขั้นตอนนี้มีข้อจำกัดทางด้านข้อบ่งชี้ที่แตกต่างกันของปัจจัยการผลิตแต่ละรายการ ทำให้ผู้เขียนต้องกำหนดความหมายของรายการต่าง ๆ ในตารางแสดงต้นทุนการผลิตแต่ละช่วงการผลิต เพื่อให้ข้อมูลที่รับจากบริษัทตัวอย่างเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ โดยรายการแต่ละรายการในตารางแสดงต้นทุนการผลิตจะหมายถึงปัจจัยการผลิตเดียวกันในแต่ละบริษัท และเนื่องจากธุรกิจการผลิตใกล้ชิดเช่นในปัจจุบันเป็นธุรกิจที่มีการแข่งขันอย่างรุนแรง ดังนั้นจึงไม่สามารถแสดงต้นทุนการผลิตตามรายละเอียดวิธีการคิดต้นทุนที่เสนอมาทุกขั้นตอนการคิดต้นทุนได้ คงแสดงได้เพียงต้นทุนการผลิตลูกไก่ ต้นทุนการเลี้ยงไก่กระทอง และต้นทุนการชำแหละ

ดังนั้น

1. ต้นทุนการผลิตลูกไก่ ประกอบด้วย

ก. ต้นทุนผันแปร ได้แก่

- ค่าพันธุ์ไก่ หมายถึง ต้นทุนของไก่พันธุ์ในระยะเจริญเติบโตที่นับส่วนเป็นต้นทุนของลูกไก่ 1 ตัวที่ผลิตได้
- ค่าอาหาร หมายถึง อาหารสำหรับไก่พันธุ์ในระยะให้ผลผลิตที่เฉลี่ยให้ลูกไก่แต่ละตัวที่ผลิตได้
- ค่าแรงงาน หมายถึง เงินเดือน เงินชดเชย ค่าเบี้ยประกันสำรองโบนัส และสวัสดิการต่าง ๆ สำหรับพนักงานที่ฟาร์มและโรงพักซึ่งไม่รวมพนักงานในสำนักงานที่ฟาร์มและโรงพักและไม่รวมส่วนที่เป็นของพนักงานรักษาความปลอดภัย เฉลี่ยให้กับลูกไก่ที่ผลิตได้
- ค่ายาและวัคซีน หมายถึง ค่ายาและวัคซีนที่ใช้ไปในแต่ละงวดเฉลี่ยให้กับลูกไก่ที่ผลิตได้แต่ละตัว ซึ่งรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำมาเร็กส์ให้แก่ลูกไก่ด้วย
- ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและพักไข่ หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและผลิตไข่ฟักที่ฟาร์มเลี้ยง ซึ่งได้แก่ ค่าแกลบ ค่าแก๊ส ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่ายาฆ่าเชื้อโรค และค่าใช้จ่ายในการพักไข่ที่เกิดขึ้นที่โรงพัก ซึ่งได้แก่ ค่าน้ำมัน ค่าวัสดุที่ใช้ไป ค่ายาฆ่าเชื้อโรค ที่เฉลี่ยให้กับลูกไก่ที่ผลิตได้
- ค่าใช้จ่ายในการหีบห่อ หมายถึง ค่าวัสดุหีบห่อ และวัสดุที่ใช้ในการหีบห่อ ที่เฉลี่ยให้กับลูกไก่ที่ผลิตได้

ข. ต้นทุนคงที่ ได้แก่

- ค่าเสื่อมราคา หมายถึง ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรทั้งหมดที่ฟาร์มและโรงพัก ซึ่งรวมทั้งค่าเสื่อมราคาส่วนที่เป็นของสำนักงานที่ฟาร์มและโรงพักด้วย

- ค่าใช้จ่ายคงที่ที่ฟาร์มและโรงพัก หมายถึง ค่าเบี่ยงระกันของทรัพย์สินถาวรทั้งหมดที่ฟาร์มและโรงพัก รวมทั้งส่วนที่เป็นของสำนักงานที่ฟาร์มและโรงพัก และค่าใช้จ่ายสำนักงานที่ฟาร์มและโรงพัก อันได้แก่ เงินเดือน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าวัสดุสิ้นเปลือง ใ้ช้ไป ค่าใช้จ่ายในการทำความสะอาด และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เป็นของสำนักงาน เฉลี่ยให้กับลูกไก่ที่ผลิตได้

ต้นทุนการผลิตลูกไก่ ปี พ.ศ. 2527-2530 ได้แสดงไว้ในตารางที่ 4.8 ซึ่งแสดงถึงต้นทุนการผลิตโดยเฉลี่ยของบริษัทตัวอย่าง ที่ได้มาจากการสอบถามแล้วนำมาเฉลี่ย โดยการถ่วงน้ำหนักด้วยปริมาณการผลิตลูกไก่ในแต่ละปีของแต่ละบริษัทตัวอย่าง

ตารางที่ 4.8 ต้นทุนและอัตราส่วนต้นทุนการผลิตลูกไก่ปี พ.ศ. 2527-2530

หน่วย : บาท/ตัว

ต้นทุนการผลิต	2527		2528		2529		2530	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%
ต้นทุนผันแปร:-								
ค่าพันธุ์ไก่	1.21	25.58	1.19	25.48	1.19	25.15	1.18	26.16
ค่าอาหาร	1.08	38.05	1.73	37.04	1.77	38.90	1.74	38.58
ค่าแรงงาน	0.24	5.07	0.23	4.93	0.21	4.61	0.22	4.88
ค่ายาและวัคซีน	0.11	2.33	0.12	2.57	0.10	2.20	0.09	2.00
ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและพักไข่	0.13	2.96	0.16	3.43	0.12	2.64	0.10	2.22
ค่าใช้จ่ายในการหีบห่อ	0.12	2.54	0.12	2.57	0.11	2.42	0.11	2.44
รวมต้นทุนผันแปร	3.62	76.53	3.55	76.02	3.50	76.92	3.44	76.28
ต้นทุนคงที่:-								
ค่าเสื่อมราคา	0.28	5.92	0.28	6.00	0.26	5.72	0.29	6.43
ค่าใช้จ่ายคงที่ที่ฟาร์มและโรงพัก	0.83	17.55	0.84	17.98	0.79	17.36	0.78	17.29
รวมต้นทุนคงที่	1.11	23.47	1.12	23.98	1.05	23.08	1.07	23.72
ต้นทุนการผลิตทั้งหมด	4.73	100.00	4.67	100.00	4.55	100.00	4.51	100.00

ที่มา : จากการคำนวณโดยเฉลี่ยต้นทุนการผลิตลูกไก่ของบริษัทตัวอย่างแต่ละปีแบบถ่วงน้ำหนักด้วยปริมาณการผลิตลูกไก่ของแต่ละบริษัท
ในแต่ละปี แล้วนำมาคำนวณสัดส่วนของต้นทุน

ต้นทุนการผลิตลูกไก่ที่เสนอในตารางที่ 4.8 แสดงให้เห็นถึงต้นทุนการผลิตที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตทั้งหมดมากที่สุด คือ ต้นทุนค่าอาหาร ซึ่งมีสัดส่วนของต้นทุนประมาณ 37-39 % ของต้นทุนการผลิตลูกไก่ทั้งหมด ส่วนต้นทุนการผลิตที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตทั้งหมดรองลงมาคือต้นทุนค่าพันธุ์ไก่ ซึ่งมีสัดส่วนของต้นทุนประมาณ 25-27 % ของต้นทุนการผลิตลูกไก่ทั้งหมด ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ในการผลิตลูกไก่อ้นั้น ปัจจัยการผลิตที่ผู้ผลิตควรให้ความสนใจมากเป็นพิเศษคือ ค่าอาหาร และค่าพันธุ์ไก่ เพราะปัจจัยการผลิตทั้งสองนี้มีสัดส่วนรวมกันถึง 62-66 % ของต้นทุนการผลิตทั้งหมด หากไม่สามารถควบคุมต้นทุนการผลิตสองรายการนี้ได้ก็จะเป็นปัญหาต่อต้นทุนการผลิตของบริษัท ซึ่งในปัจจุบันปัจจัยการผลิตทั้งสองนี้กำลังเป็นปัญหาต่อการผลิตลูกไก่อ่างมากซึ่งจะได้กล่าวถึงในบทถัดไปในเรื่องปัญหาการผลิต

2. ต้นทุนการผลิตไก่กระทรง ประกอบ

ก. ต้นทุนผันแปร ได้แก่

- ค่าลูกไก่ หมายถึง ค่าลูกไก่ที่ซื้อเข้ามาเลี้ยง
- ค่าอาหาร หมายถึง ค่าอาหารไก่กระทรงที่ใช้เลี้ยงไก่ตลอด 50 วัน

เฉลี่ยให้ไก่ 1 ตัว

- ค่าแรงงาน หมายถึง เงินเดือน เงินชดเชย สรรพโบนัส ค่าเบี้ยประกันและสวัสดิการต่าง ๆ ที่เป็นของพนักงานที่ทำงานที่ฟาร์ม ยกเว้นเงินเดือนพนักงานในสำนักงานและพนักงานรักษาความปลอดภัยในระยะเวลา 50 วัน เฉลี่ยให้ไก่ 1 ตัว

- ค่ายาและวัคซีน หมายถึง ค่ายาและวัคซีนที่ใช้ไปตลอด 50 วัน เฉลี่ยให้ไก่ 1 ตัว

- ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู หมายถึง ค่าแกลบ ค่าแก๊สเครื่องกก ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำ และค่ายาฆ่าเชื้อโรค ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาโรงเรือนและอุปกรณ์เลี้ยงไก่ที่เฉลี่ยให้ไก่ 1 ตัว

ข. ต้นทุนคงที่ ได้แก่

- ค่าเสื่อมราคา หมายถึง ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินทั้งหมดในฟาร์ม รวมทั้งสำนักงานในฟาร์มที่เฉลี่ยให้ลูกไก่ 1 ตัว
- ค่าใช้จ่ายฟาร์มและสำนักงาน หมายถึง ค่าเบี้ยประกันทรัพย์สินถาวร ทั้งหมดที่ฟาร์มและค่าใช้จ่ายสำนักงาน ซึ่งได้แก่ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ส่วนที่เป็นของสำนักงาน ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปต่าง ๆ ค่าแรงงานสำหรับพนักงานที่สำนักงาน และพนักงานรักษาความปลอดภัย

ต้นทุนการผลิตไก่กระตังปี พ.ศ. 2527-2530 ได้แสดงไว้ในตาราง 4.9 ซึ่งแสดงถึงต้นทุนการผลิตโดยเฉลี่ยของบริษัทตัวอย่าง ที่ได้มาจากการสอบถามแล้วนำมาเฉลี่ย โดยการถ่วงน้ำหนักด้วยปริมาณการผลิตไก่กระตังแต่ละปีของแต่ละบริษัทตัวอย่าง

ตารางที่ 4.9 ต้นทุนและอัตราส่วนต้นทุนการผลิตไก่กระทอง (บริษัทตัวอย่าง) ปี พ.ศ. 2527-2530

หน่วย : บาท/ตัว

ต้นทุนการผลิต	2527		2528		2529		2530	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%
ต้นทุนผันแปร:-								
ค่าลูกไก่	5.50	17.58	5.17	16.94	5.41	17.27	5.40	17.41
ค่าอาหาร	21.70	69.38	20.82	68.24	21.13	67.47	19.32	62.28
ค่าแรงงาน	0.88	2.81	0.85	2.79	0.85	2.71	1.00	3.23
ค่ายาและวัคซีน	0.52	1.66	0.74	2.43	0.88	2.81	1.39	4.48
ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู	0.95	3.04	1.02	3.34	1.14	3.64	1.54	4.96
รวมต้นทุนผันแปร	29.55	94.47	28.60	93.74	28.55	94.06	28.65	92.36
ต้นทุนคงที่:-								
ค่าเสื่อมราคา	0.88	2.81	0.95	3.11	0.93	2.97	1.09	3.51
ค่าใช้จ่ายฟาร์มและสำนักงาน	0.85	2.72	0.96	3.15	0.98	3.13	1.28	4.13
รวมต้นทุนคงที่	1.73	5.53	1.91	6.26	1.91	6.10	2.37	7.64
ต้นทุนการผลิตไก่กระทอง	31.28	100.00	30.51	100.00	31.32	100.00	31.02	100.00
น้ำหนักต่อตัว (กิโลกรัม)	1.80		1.80		1.80		1.80	
ต้นทุนต่อกิโลกรัม	17.38		16.95		17.40		17.23	

ที่มา : จากการคำนวณโดยเฉลี่ยต้นทุนการผลิตไก่เนื้อแต่ละปีของบริษัทตัวอย่างแบบถ่วงน้ำหนักด้วยปริมาณการผลิตไก่กระทองของบริษัทตัวอย่าง

แต่ละบริษัทในแต่ละปี แล้วนำมาคำนวณสัดส่วนของต้นทุน

ต้นทุนการผลิตไก่กระທးທးที่เสนอในตารางที่ 4.9 แสดงให้เห็นถึงสัดส่วนของต้นทุนการผลิตรายการต่าง ๆ ซึ่งจะเห็นว่า ต้นทุนค่าอาหารเป็นต้นทุนที่มีสัดส่วนสูงที่สุด คือประมาณ 62-70% ของต้นทุนการผลิตไก่กระທးທးทั้งหมด อันทำให้ต้นทุนค่าอาหารเป็นต้นทุนที่ผู้ผลิตไก่กระທးທးจะต้องให้ความสำคัญมากที่สุด และใช้เป็นสิ่งพิจารณาและตัดสินใจเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต และเนื่องจากการผลิตไก่สดแช่เย็นในปัจจุบัน ผู้ผลิตส่วนใหญ่ล้วนแต่มีแหล่งวัตถุดิบ-ไก่เป็นที่สำคัญคือ ไก่เป็นที่ได้มีการทำสัญญาประกันราคากับบริษัท และในบางครั้งก็ต้องอาศัยไก่เป็นจากฟาร์มอิสระ ดังนั้นจึงได้นำต้นทุนการผลิตไก่กระທးທးในลักษณะฟาร์มประกันราคา และต้นทุนการผลิตไก่กระທးທးของฟาร์มอิสระเฉลี่ยทุกขนาดฟาร์มที่เก็บรวบรวมและจัดทำโดยกรมเศรษฐกิจการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ แสดงไว้ในตารางที่ 4.10 และ 4.11 ด้วย เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาเปรียบเทียบต้นทุนการผลิตไก่กระທးທးทั้ง 3 ลักษณะ

ตารางที่ 4.10 ต้นทุนและอัตราส่วนต้นทุนการเลี้ยงไก่กระตัง (ฟาร์มประกันราคา) เฉลี่ยทุกขนาดฟาร์ม ปี พ.ศ. 2527-2530

หน่วย : บาท/ตัว

ต้นทุนการผลิต	2527		2528		2529		2530	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%
ต้นทุนผันแปร:-								
ค่าลูกไก่	5.55	15.93	5.58	16.84	5.59	17.28	5.50	17.31
ค่าอาหาร	26.11	74.96	24.28	73.26	23.72	73.30	23.09	73.02
ค่าแรงงาน	0.72	2.07	0.71	2.14	0.50	1.55	0.04	1.27
ค่ายาป้องกันและรักษาโรค	0.68	1.95	0.68	2.05	0.97	3.00	0.98	3.10
ค่าน้ำค่าไฟฟ้าและอื่น ๆ	0.32	0.92	0.34	1.03	0.14	0.43	0.67	2.12
ค่าซื้ออุปกรณ์	0.06	0.17	0.06	0.18	0.16	0.49	0.06	0.19
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าซ่อมแซมเครื่องมือและอุปกรณ์	0.02	0.06	0.05	0.15	0.04	0.12	0.05	0.16
ค่าเสียโอกาสเงินลงทุน	0.67	1.92	0.69	2.08	0.48	1.48	0.36	1.14
รวมต้นทุนผันแปร	34.13	97.98	32.38	97.73	31.60	97.65	31.11	98.31
ต้นทุนคงที่:-								
ค่าใช้ที่ดิน	0.03	0.09	0.03	0.09	0.03	0.09	0.01	0.03
ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน	0.33	0.95	0.36	1.09	0.25	0.77	0.19	0.60
ค่าเสียโอกาสโรงเรือนและอุปกรณ์	0.34	0.98	0.36	1.09	0.48	1.48	0.31	0.98
รวมต้นทุนคงที่	0.70	2.02	0.75	2.27	0.76	2.35	0.51	1.61
รวมต้นทุนทั้งหมด	34.83	100.00	33.14	100.00	32.36	100.00	31.62	100.00
บ้านนักสักร์ (กิโลกรัม)	1.83		1.85		1.85		1.85	
ต้นทุนต่อกิโลกรัม (บาท)	19.03		17.91		17.49		17.09	

ที่มา : กรมเศรษฐกิจการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 4.11 ต้นทุนและอัตราส่วนต้นทุนการเลี้ยงไก่กระพง (พาร์มอิสระ) เฉลี่ยทุกขนาดฟาร์ม ปี พ.ศ. 2527-2530

หน่วย : บาท/ตัว

ต้นทุนการผลิต	2527		2528		2529		2530	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%
ต้นทุนผันแปร:-								
ค่าลูกไก่	5.59	16.70	5.07	15.56	7.53	23.90	6.26	25.35
ค่าอาหาร	24.80	74.10	24.00	73.67	21.31	67.65	21.36	65.71
ค่าแรงงาน	0.71	2.12	0.70	2.15	0.39	1.24	0.40	1.23
ค่ายารักษาและรักษาโรค	0.58	1.73	0.93	2.86	0.84	2.67	0.86	2.64
ค่าน้ำค่าไฟฟ้าและอื่น ๆ	0.44	1.31	0.50	1.53	0.13	0.41	0.83	2.55
ค่าวัสดุอุปกรณ์	0.08	0.24	0.60	0.18	0.17	0.54	0.06	0.18
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าซ่อมแซมเครื่องมือและอุปกรณ์	0.02	0.06	0.04	0.12	-	-	0.01	0.03
ค่าเสียโอกาสเงินลงทุน	0.64	1.91	0.68	2.09	0.47	1.49	0.38	1.17
รวมต้นทุนผันแปร	32.86	98.17	31.98	98.16	30.84	97.10	32.16	98.68
ต้นทุนคงที่:-								
ค่าใช้ที่ดิน	0.02	0.06	0.02	0.06	0.03	0.10	0.01	0.03
ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน	0.36	1.08	0.34	1.04	0.27	0.86	0.17	0.52
ค่าเสียโอกาสโรงเรือนและอุปกรณ์	0.23	0.69	0.24	0.74	0.36	1.14	0.25	0.77
รวมต้นทุนคงที่	0.61	1.83	0.80	1.84	0.66	2.10	0.43	1.32
รวมต้นทุนทั้งหมด	33.47	100.00	32.58	100.00	31.50	100.00	32.59	100.00
น้ำหนักตัว (กิโลกรัม)	1.82		1.82		1.82		1.86	
ต้นทุนต่อกิโลกรัม (บาท)	18.39		17.24		16.84		17.52	

ที่มา : กรมเศรษฐกิจการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

จากตารางแสดงต้นทุนการผลิตไก่กระหงทั้ง 3 แบบในตารางที่ 4.9, 4.10 และ 4.11 พบว่า ต้นทุนการผลิตไก่กระหงที่สำคัญของฟาร์มประกันราคาและฟาร์มอิสระก็คือ ค่าอาหารเช่นกัน โดยมีสัดส่วนของต้นทุนประมาณ 73-75% และ 65-75% ของต้นทุนการผลิตทั้งหมดตามลำดับ และเมื่อพิจารณาถึงต้นทุนการผลิตที่มีผลกระทบมากต่อต้นทุนการผลิตทั้งหมดคือต้นทุนค่าอาหารและต้นทุนค่าลูกไก่ ในการผลิตไก่กระหงทั้งสามแบบก็พบว่า ต้นทุนค่าอาหารและค่าลูกไก่ของบริษัทตัวอย่างจะต่ำกว่าฟาร์มประกันราคา และฟาร์มอิสระดังตารางที่ 4.12 ดังนี้คือ

ตารางที่ 4.12 ตารางเปรียบเทียบต้นทุนค่าอาหารและค่าลูกไก่ของบริษัทตัวอย่างเปรียบเทียบกับฟาร์มประกันราคาและฟาร์มอิสระ ปี พ.ศ. 2527-2530

หน่วย : บาท/ตัว

	ค่าอาหาร				ค่าลูกไก่				ค่าอาหารและค่าลูกไก่			
	2527	2528	2529	2530	2527	2528	2529	2530	2527	2528	2529	2530
บริษัทตัวอย่าง	21.70	20.82	21.13	19.32	5.50	5.17	5.41	5.40	27.20	25.99	26.54	24.72
ฟาร์มประกันราคา	26.11	24.28	23.72	23.09	5.55	5.58	5.59	5.50	31.66	29.86	29.31	28.59
บริษัทตัวอย่างเปรียบเทียบกับฟาร์มประกัน ราคาน้อยกว่าหรือ (มากกว่า)	4.41	3.46	2.59	3.77	0.05	0.41	0.18	0.10	4.46	3.87	2.77	3.87
ฟาร์มอิสระ	24.80	24.00	21.31	21.36	5.59	5.07	7.53	8.26	30.39	29.07	28.84	29.62
บริษัทตัวอย่างเปรียบเทียบกับฟาร์มอิสระ น้อยกว่าหรือ (มากกว่า)	3.10	3.18	0.18	2.04	0.09	(0.10)	2.12	2.86	3.19	3.08	2.30	1.03

ที่มา : จากการคำนวณโดยอาศัยข้อมูลในตารางที่ 4.9, 4.10 และ 4.11

จากตารางที่ 4.12 จะเห็นว่า ต้นทุนการผลิตของบริษัทตัวอย่างต่ำกว่าต้นทุนการผลิตของเกษตรกรที่มีลักษณะการเลี้ยงแบบประกันราคาและแบบฟาร์มอิสระ โดยมีต้นทุนค่าอาหารต่ำกว่า 2.59-4.41 บาทต่อตัว และ 0.18-3.18 บาทต่อตัวตามลำดับ มีค่าลูกไก่ต่ำกว่า 0.05-0.41 บาทต่อตัว ในฟาร์มประกันราคา และมีค่าลูกไก่สูงกว่าฟาร์มอิสระเพียงปีเดียวคือ ปี พ.ศ. 2528 ในจำนวน 0.10 บาท ส่วนปี พ.ศ. 2527 และปี พ.ศ. 2529-2530 มีค่าลูกไก่ต่ำกว่า 0.09-2.86 บาทต่อตัว และเมื่อรวมต้นทุนค่าอาหารและค่าลูกไก่แล้วจะมีต้นทุนต่ำกว่า 2.77-4.46 บาทต่อตัว และ 1.03-3.19 บาทต่อตัว ตามลำดับ ดังนั้นถ้าผู้ผลิตไก่สดแช่เย็นต้องการลดต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นลง โดยเฉพาะในช่วงฤดูร้อนซึ่งมักประสบกับปัญหาไก่เป็นที่จะนำเข้าโรงงานชำแหละขาดแคลนหรือมีราคาสูงขึ้นอันเป็นปัญหาการผลิตที่สำคัญประการหนึ่ง ซึ่งจะกล่าวถึงต่อไปในปัญหาการผลิตและข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขในบทถัดไป แนวทางหนึ่งที่ทำได้ คือผู้ผลิตควรขยายการผลิตไก่กระหนงของตนให้มากขึ้นกว่าปัจจุบันเพื่อให้ได้ไก่ที่มีราคาต่ำลงเข้าโรงงาน อันจะเป็นผลให้ต้นทุนไก่สดแช่เย็นต่ำลง ราคาส่งออกไก่สดแช่เย็นก็จะถูกลงสามารถแข่งขันในตลาดต่างประเทศได้



3. ต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็น

ก. ต้นทุนผันแปร ได้แก่

- ค่าไก่เป็น หมายถึง มูลค่าของไก่เป็นที่นำเข้าโรงงานชำแหละทั้งหมดในงวดเฉลี่ยให้กับผลผลิตที่ได้รับจากการชำแหละ 1 กิโลกรัม

- ค่าแรงงาน หมายถึง เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา เงินชดเชย ค่าเบี้ยประกันและสวัสดิการต่าง ๆ ของพนักงานทั้งหมดที่โรงงานที่เกี่ยวข้องกับการผลิต อันได้แก่ ส่วนเกี่ยวกับการผลิต ส่วนเกี่ยวกับการรักษาความสะอาดและกำจัดของเสีย ส่วนเกี่ยวกับการขนส่ง ส่วนเกี่ยวกับการซ่อมแซมและบำรุงรักษา แต่ไม่รวมถึงค่าแรงงานของสำนักงาน และการรักษาความปลอดภัย

- ค่าใช้จ่ายในการผลิต หมายถึง ค่าลูกยาง ค่าน้ำแข็ง ค่าน้ำมัน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่ายาฆ่าเชื้อโรค ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน ค่าน้ำมันรถใช้ในการขนส่ง ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารโรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์การผลิตและรถใช้ในการขนส่ง

- ค่าใช้จ่ายในการหีบห่อ หมายถึง ค่าถุงพลาสติก และค่ากล่องซึ่งเป็นวัสดุหีบห่อ และวัสดุที่ใช้ในการหีบห่อ

ข. ต้นทุนคงที่ ได้แก่

- ค่าเบี้ยประกันและค่าเสื่อมราคา หมายถึง ค่าเบี้ยประกัน และค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรทั้งหมดที่โรงงานสำหรับอาคารโรงงาน เครื่องจักร และอุปกรณ์ต่าง ๆ และรถใช้ในการขนส่ง

- ค่าใช้จ่ายโรงงาน หมายถึง เงินเดือนของพนักงานในสำนักงาน และรวมถึงเงินเดือนของฝ่ายซ่อมแซมและบำรุงรักษา และฝ่ายรักษาความปลอดภัย ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในสำนักงาน เช่น ค่าวัสดุใช้ไป ค่าใช้จ่ายในการทำความสะอาด

ต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็น ปี พ.ศ. 2529 และ พ.ศ. 2530 ได้แสดงไว้ในตารางที่ 4.13 ซึ่งแสดงถึงต้นทุนการผลิตโดยเฉลี่ยของบริษัทตัวอย่างที่ได้จากการสอบถามแล้วนำมาเฉลี่ยโดยถ่วงน้ำหนักด้วยปริมาณการส่งออกในแต่ละปีของบริษัทตัวอย่าง ซึ่งบริษัทตัวอย่างทุกบริษัทเป็นบริษัทผู้ผลิตไก่สดแช่เย็นที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ทำให้สินค้าที่ผลิตได้ต้องส่งออกทั้งสิ้น ปริมาณการส่งออกของแต่ละบริษัทจึงเป็นตัวแสดงสัดส่วนปริมาณการผลิตของแต่ละบริษัท

ตารางที่ 4.13 ต้นทุนและอัตราส่วนต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็น ปี พ.ศ. 2529-2530

หน่วย : บาท/กิโลกรัม

ต้นทุนการผลิต	2529		2530	
	บาท	%	บาท	%
ต้นทุนผันแปร :-				
ค่าไก่เป็น	19.10	85.65	19.10	84.74
ค่าแรงงาน	0.62	2.78	0.66	2.93
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1.38	6.19	1.46	6.48
ค่าใช้จ่ายในการทึบห่อ	0.50	2.24	0.53	2.35
รวมต้นทุนผันแปร	21.60	96.86	21.75	96.50
ต้นทุนคงที่ :-				
ค่าเบี่ยงประกันและค่าเสื่อมราคา	0.20	0.90	0.18	0.80
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	0.50	2.24	0.61	2.70
รวมต้นทุนคงที่	0.70	3.14	0.79	3.50
ต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็น	22.30	100.00	22.54	100.00

ที่มา : จากการคำนวณโดยการเฉลี่ยต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นในแต่ละปีของบริษัทตัวอย่างแบบถ่วงน้ำหนักด้วยปริมาณการส่งออกไก่สดแช่เย็นของบริษัทตัวอย่างในแต่ละปีแล้วนำมาคำนวณสัดส่วนของต้นทุน

ต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นในตารางที่ 4.13 นี้แสดงให้เห็นถึงต้นทุนการผลิตที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตทั้งหมดมากที่สุดคือ ต้นทุนค่าไก่เป็นซึ่งมีสัดส่วนของต้นทุนประมาณ 84-86 % ของต้นทุนการผลิตทั้งหมด ซึ่งแสดงให้เห็นว่าในการผลิตไก่สดแช่เย็นนั้น ปัจจัยการผลิตที่ผู้ผลิตควรให้ความสนใจมากที่สุดคือ ต้นทุนค่าไก่เป็น และต้องพยายามควบคุมต้นทุนรายการนี้ให้ดี ไม่ปล่อยให้ภาวะไก่เป็นขาดตลาด หรือมีไม่เพียงพอกับความต้องการ ซึ่งภาวะเช่นนี้กำลังเกิดขึ้นกับประเทศไทยในช่วงฤดูร้อน อันทำให้ต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นในช่วงฤดูร้อนต้องเพิ่มสูงขึ้นด้วย และในการแก้ปัญหาด้านราคาส่งออกไก่สดแช่เย็นของประเทศไทยก็ต้องพยายามควบคุมต้นทุนรายการนี้ และเมื่อพิจารณาถึงต้นทุนการผลิตไก่กระหวงในตารางที่ 4.9, 4.10 และ 4.11 จะเห็นว่าต้นทุนการผลิตไก่กระหวงของบริษัทตัวอย่างซึ่งเป็นบริษัทเอกชน ต่ำกว่าต้นทุนการผลิตของการผลิตไก่กระหวงแบบประกันราคา และฟาร์มอิสระ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าหากบริษัทผู้ผลิตต้องการควบคุมต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นของตน ก็จะต้องขยายกิจการฟาร์มไก่กระหวงของตนเองให้มากขึ้น

และจากตารางที่ 4.13 ซึ่งแสดงถึงต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นโดยเฉลี่ยของปี พ.ศ. 2529-2530 เมื่อนำต้นทุนการผลิตโดยเฉลี่ยของปี พ.ศ. 2530 มาแบ่งสรรให้กับไก่สดแช่เย็นชิ้นส่วนต่าง ๆ โดยใช้ราคาตลาดเฉลี่ยของปี พ.ศ. 2530 มาเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนต้นทุน จะทำให้ทราบถึงต้นทุนการผลิตของไก่สดแช่เย็นชิ้นส่วนต่าง ๆ ใน ปี พ.ศ. 2530 ดังในตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 ตารางแสดงการปรับส่วนต้นทุนการผลิตไก่สดแช่เย็นชิ้นส่วนต่าง ๆ ปี พ.ศ. 2530

รายการ	(1) มาตรฐาน การผลิต (%)	(2) น้ำหนักที่ผลิตได้ 1 กิโลกรัม แบ่ง เป็นน้ำหนักของ ส่วนต่าง ๆ (กิโลกรัม)	(3) ราคาขาย ต่อกิโลกรัม (บาท)	(4) (2)×(3) ค่าขาย (บาท)	(5) ต้นทุนร่วมที่แบ่งสรรให้ (บาท)	(6) ต้นทุนต่อกิโลกรัมของ ผลิตภัณฑ์แต่ละชิ้นส่วน (บาท)
1. เนื้อมอก	10.13	.1074	48.70	5.230	3.94	36.69
2. น่อง	20.10	.2132	48.70	10.383	7.82	36.68
3. สันใน	2.73	.0290	48.70	1.415	1.07	36.89
4. ปีก	7.40	.0785	36.48	2.864	2.16	27.52
5. เนื้อล้วน	14.07	.1492	48.70	7.266	5.47	36.66
6. โคนง	21.78	.2310	5.13	1.185	0.89	3.83
7. ไข่ กระเพาะ หัวไก่	7.06	.0749	2.17	0.163	0.12	1.60
8. เครื่องใน	7.14	.0757	13.92	1.054	0.79	10.44
9. ขาไก่	3.87	.0411	9.06	0.372	0.28	6.81
รวม	94.28	1.0000		29.93	22.54	

ที่มา : จากการคำนวณโดยใช้มาตรฐานการผลิตของแต่ละของบริษัทตัวอย่าง และราคาขายโดยเฉลี่ยของผลิตภัณฑ์แต่ละชิ้นส่วน ปี 2530 ของบริษัทตัวอย่าง
ที่มีวิธีการปรับส่วนต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วมโดยใช้ราคาตลาดเป็นเกณฑ์การปรับส่วน

- หมายเหตุ :
1. ค่าขายในช่องที่ (4) คำนวณจากน้ำหนักที่ผลิตได้ในช่องที่ (2) คูณกับ ราคาขายต่อกิโลกรัม ในช่องที่ (3)
 2. ต้นทุนร่วมที่แบ่งสรรไว้ในช่องที่ (5) คำนวณโดยนำค่าขายของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดในช่องที่ (4) เปรียบเทียบกับค่าขายรวมแล้วคูณด้วย ต้นทุนร่วมทั้งสิ้น
 3. ต้นทุนต่อกิโลกรัมของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดในช่องที่ (6) คำนวณโดยคิดต้นทุนร่วมที่แบ่งสรรไว้ในช่องที่ (5) เป็นต้นทุนต่อกิโลกรัม