

บทที่ 4

การคำนวณต้นทุนฟาร์มสุกร

ในการเลี้ยงสุกรเพื่อให้ประสบความสำเร็จ ต้นทุนการเลี้ยงดูสุกรก็เป็นสิ่งจำเป็นที่เจ้าของฟาร์มควรจะทราบเพื่อใช้ในการกำหนดราคาขายสุกร หรือบางครั้งราคาซื้อ ขายสุกรอาจจะถูกกำหนดโดยตลาดทำให้เจ้าของกิจการจะต้องพยายามควบคุมต้นทุนการเลี้ยงสุกรให้ต่ำกว่าราคาตลาดเพื่อให้ได้กำไรจากการขายสุกรให้มากที่สุด

ต้นทุนการเลี้ยงสุกรขุน

จากที่ได้กล่าวไว้ในบทที่ 2 ว่า การผลิตสุกรสามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภท คือ

1. การเลี้ยงสุกรพันธุ์
2. การเลี้ยงสุกรขุน
3. การเลี้ยงสุกรแบบสมบูรณ์

ต้นทุนการเลี้ยงสุกรของฟาร์มแต่ละชนิดมีลักษณะดังนี้

1. การเลี้ยงสุกรพันธุ์ จะเป็นการผลิตลูกสุกรหย่านมขายให้กับผู้เลี้ยงสุกรขุน นำไปขุนต่อจนถึงขนาดส่งให้ตลาด ลูกสุกรที่ขายมักมีอายุในช่วง 7 – 9 สัปดาห์ และมีน้ำหนักตัวประมาณ 16 – 20 กิโลกรัม วัตถุประสงค์หลักของกิจการประเภทนี้ คือ การผลิตลูกสุกรที่มีคุณภาพสูง ปราศจากโรคต่าง ๆ และมีความสม่ำเสมอสูงทั้งทางด้านขนาดและรูปร่าง กิจการประเภทนี้ทำให้สามารถใช้ประโยชน์จากโรงเรือนและอุปกรณ์ต่าง ๆ ได้อย่างเต็มที่ และมีการใช้แรงงานอย่างสม่ำเสมอตลอดทั้งปี

ต้นทุนของกิจการประเภทนี้คือ ต้นทุนพ่อพันธุ์ แม่พันธุ์ ค่าอาหารพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกร และลูกสุกร ค่าแรง รวมถึงค่าบริการทางด้านสัตวแพทย์ เวชภัณฑ์ และค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ และนอกจากนี้คือ ค่าเสื่อมราคาโรงเรือนและอุปกรณ์ต่าง ๆ

2. การเลี้ยงสุกรขุน กิจการประเภทนี้ผู้เลี้ยงจะซื้อลูกสุกรหย่านม หรือ ลูกสุกรรุ่น มาเลี้ยงขุนจนถึงขนาดส่งตลาด (น้ำหนักตัวประมาณ 100 กิโลกรัม) กิจการประเภทนี้จะต้องใช้เงินจำนวนมากในการซื้อลูกสุกรและซื้ออาหาร เป็นกิจการที่มีความเสี่ยงค่อนข้างสูง แต่ต้องการแรงงานและความชำนาญน้อยกว่าการเลี้ยงสุกรพันธุ์

ต้นทุนของกิจการประเภทนี้ คือ ต้นทุนลูกสุกรที่ซื้อ ค่าอาหารที่ใช้ในการเลี้ยงสุกร ค่าแรง ค่าบริการด้านสัตวแพทย์ ค่าเวชภัณฑ์ ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ค่าใช้จ่ายอื่น และค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการเลี้ยงสุกร

3. การเลี้ยงสุกรแบบสมบูรณ์ จะเริ่มที่ผู้เลี้ยงจะต้องผลิตลูกสุกรเอง แล้วทำการขุนจนถึงขนาดส่งตลาด ซึ่งการเลี้ยงสุกรประเภทนี้ผู้เลี้ยงสุกรจะต้องมีความชำนาญทั้งด้านการผลิตลูกสุกรและการขุนสุกร

ในการคำนวณต้นทุนของการเลี้ยงสุกรประเภทนี้ ค่าใช้จ่ายที่จะนำมาคำนวณต้นทุนได้แก่ ต้นทุนพ่อพันธุ์ แม่พันธุ์ ค่าอาหารพ่อพันธุ์ แม่พันธุ์ ค่าอาหารลูกสุกรขุน ค่าแรง ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ค่าเวชภัณฑ์ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเสื่อมราคาโรงงานและอุปกรณ์ต่าง ๆ รวมถึงค่าเสื่อมพันธุ์ของพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกร

ในการศึกษาระบบและวิธีคำนวณต้นทุนการเลี้ยงสุกรนี้ จะศึกษาการเลี้ยงสุกรแบบสมบูรณ์ โดยมีแนวคิดดังนี้

1. วิธีการบันทึกบัญชี จะใช้วิธีการสินค้าแบบตรวจนับ (Periodic Inventory) ในการบันทึกบัญชี ตั้งแต่การซื้ออาหาร ยาและเวชภัณฑ์ การเลี้ยงจนกระทั่งจำหน่าย ดังนั้นเมื่อมีการซื้ออาหาร ยาและเวชภัณฑ์จะบันทึกเพียงรายการซื้อเท่านั้น และจะมีการตรวจนับยอดคงเหลือเมื่อสิ้นงวดบัญชี การใช้วิธีการสินค้าแบบตรวจนับเนื่องจากสะดวกและเป็นที่ยอมรับมากกว่าการใช้วิธีการสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)

2. ต้นทุนพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกร ในกรณีที่ซื้อพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกรเข้ามา ต้นทุนจะเกิดจากราคาซื้อพ่อพันธุ์แม่พันธุ์รวมต้นทุนในการเลี้ยง ได้แก่ ค่าอาหาร ค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์มจนกระทั่งพ่อพันธุ์แม่พันธุ์นั้นถึงวัยเจริญพันธุ์ จึงหยุดรับรู้ต้นทุนและโอนเข้าเป็นสินทรัพย์ในงบดุล

ในกรณีที่เลี้ยงลูกสุกรไว้เพื่อเป็นพ่อพันธุ์แม่พันธุ์เอง ต้นทุนพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกรหมายถึงค่าอาหาร ค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์มที่เกิดขึ้นในการเลี้ยงสุกรพ่อพันธุ์ แม่พันธุ์ ซึ่งใช้ระยะเวลาเลี้ยงประมาณ 8 เดือนพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกรจะพร้อมทำการผสมพันธุ์ จากนั้นจะหยุดรับรู้ต้นทุนและโอนเป็นสินทรัพย์ในงบดุลเช่นเดียวกันกับการซื้อพ่อพันธุ์แม่พันธุ์

3. วิธีการตัดค่าเสื่อมพันธุ์ เป็นการตัดจำหน่ายต้นทุนพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกร คล้ายกับการตัดค่าเสื่อมราคา โดยแนะนำให้ตัดค่าเสื่อมพันธุ์ให้หมดภายในระยะ 4 ปี ซึ่งจะเป็นช่วงเวลาที่แม่พันธุ์สุกรให้ลูกได้ดี หลังจากนั้นลูกสุกรที่เกิดมาจะไม่ค่อยสมบูรณ์ อัตราการตายของลูกสุกรมีสูงทำให้ผู้เลี้ยงสุกรมีต้นทุนในการเลี้ยงที่สูงขึ้น โดยการตัดจำหน่ายจะใช้วิธีเส้นตรง

4. ต้นทุนลูกสุกร เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นในช่วงแม่พันธุ์สุกรตั้งท้อง โดยจะบันทึกค่าอาหารที่ใช้เลี้ยงแม่พันธุ์สุกรตั้งท้อง ค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์มที่จ่ายไปเพื่อเลี้ยงแม่สุกรตั้งท้อง นำต้นทุน

ที่เกิดขึ้นหารด้วยจำนวนลูกสุกรที่คลอดและรอดตายก็จะได้ต้นทุนลูกสุกรต่อตัว ซึ่งเป็นต้นทุนสะสมของลูกสุกรเมื่อนำไปเลี้ยงเป็นสุกรขุนต่อไป

5. ต้นทุนสุกรขุน จะมีต้นทุนสะสมมาจากลูกสุกรจากนั้นจะนำมารวมด้วยค่าอาหาร ค่าแรงและค่าใช้จ่ายฟาร์มก็จะได้ต้นทุนสุกรขุน ซึ่งในการบันทึกต้นทุนนั้นจะใช้ต้นทุนมาตรฐานเข้ามาช่วยในการคำนวณต้นทุนเพื่อความสะดวกและรวดเร็ว และสามารถสนองความต้องการข้อมูลได้ทันเวลาที่

6. การตีราคาสินค้าคงเหลือ จะตีราคาต้นทุนสุกรขุนตามต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลได้จากงบต้นทุนงาน

7. ต้นทุนสินค้าขาย คำนวณจากสินค้าคงเหลือต้นงวด ในที่นี้ก็คือสุกรต้นงวด บวกด้วยต้นทุนการเลี้ยงสุกรที่เกิดขึ้นระหว่างงวด จากนั้นนำมาหักด้วยสินค้าคงเหลือปลายงวด จะได้ต้นทุนสินค้าขายประจำงวด

8. การคำนวณต้นทุนการเลี้ยงสุกรแต่ละคอก จะใช้วิธีต้นทุนงานมีงบต้นทุนงานช่วยในการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุนการเลี้ยงสุกร โดยจะบันทึกรายการทุก ๆ สัปดาห์ด้วยค่ามาตรฐานที่กำหนดไว้ล่วงหน้า เมื่อต้องการทราบต้นทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างเลี้ยงสุกร ก็สามารถหาได้จากงบต้นทุนงานนี้

ต้นทุนในการประกอบกิจการฟาร์มสุกร

ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการทำฟาร์มเลี้ยงสุกร สามารถจำแนกต้นทุนตามงวดบัญชีได้ดังต่อไปนี้

1. รายจ่ายลงทุน (Capital Expenditure) คือ รายจ่ายที่เจ้าของฟาร์มสุกรจ่ายไปแล้วสามารถใช้ประโยชน์จากสิ่งที่ย่อยลงทุนไป ได้มากกว่า 1 ปี ซึ่งรายจ่ายลงทุนนี้จะมีทั้งรายจ่ายที่เกี่ยวกับฟาร์ม และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสำนักงาน ในส่วนที่เป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับฟาร์ม ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นกับสินทรัพย์นั้น จะนำไปเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการเลี้ยงสุกร สำหรับรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานก็จะเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร รายจ่ายลงทุนของการทำฟาร์มสุกรมีดังต่อไปนี้

1.1 ที่ดิน ถือเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีเสื่อมสภาพไปตามกาลเวลา ดังนั้นจึงไม่มีการตัดจำหน่ายที่ดินเป็นรายจ่ายประจำงวด

1.2 อาคาร เป็นสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงาน มีอายุการใช้งานประมาณ 20 ปี ดังนั้นจึงมีการตัดจำหน่ายมูลค่าอาคารภายใน 20 ปี มูลค่าที่ตัดจำหน่ายในแต่ละปีเรียกว่าค่าเสื่อมราคา จะถือเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

1.3 อุปกรณ์สำนักงาน เป็นสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานเช่นเดียวกับอาคาร มีอายุการใช้งานประมาณ 5 ปี ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

1.4 โรงเรือนสำหรับเลี้ยงสุกร เป็นสินทรัพย์สำคัญที่ใช้ในการทำฟาร์มเลี้ยงสุกร จะมีอายุการใช้งานประมาณ 20 ปี เท่ากับอาคารสำนักงาน ค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นแก่โรงเรือนสำหรับเลี้ยงสุกรนั้น จะนำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายฟาร์มเพื่อรวมคำนวณเป็นต้นทุนการเลี้ยงสุกรต่อไป

1.5 พ่อพันธุ์แม่พันธุ์ จากบทที่ 3 เรื่องแนวคิดทางบัญชีเกี่ยวกับการเลี้ยงสุกร ในบทที่ 3 ได้กล่าวถึงนิยามของสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ได้เข้านิยามของสินทรัพย์ชีวภาพ ดังนั้นจึงถือว่ารายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งพ่อพันธุ์แม่พันธุ์เป็นรายจ่ายลงทุน และพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ถือเป็นสินทรัพย์สำคัญอีกอย่างหนึ่งที่ใช้ในการทำฟาร์มเลี้ยงสุกรแบบสมบูรณ์ อายุการใช้งานพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกรนั้นจะอยู่ในช่วง 4 – 8 ปี การตัดจำหน่ายมูลค่าพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ก็จะทำภายในระยะเวลา 4 – 8 ปี ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นนั้นจะเรียกว่า มูลค่าเสื่อมพันธุ์ซึ่งจะนำมารวมคำนวณเป็นต้นทุนสุกร

2. รายจ่ายประจำ (Revenue Expenditure) คือ รายจ่ายที่ให้ประโยชน์ในงวดบัญชีที่รายจ่ายนั้นเกิดขึ้นซึ่งจะเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่สำนักงาน การทำฟาร์มสุกรนั้นไม่ได้มีเพียงแค่ส่วนฟาร์มเท่านั้น ยังจะต้องมีส่วนของสำนักงานเพื่อใช้ในการด้านการบริหาร การติดต่อพบปะลูกค้าและใช้เพื่อการอื่น ๆ ที่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการเลี้ยงสุกร รายจ่ายประจำมีดังต่อไปนี้

- 2.1 วัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน
- 2.2 ค่าเบี้ยประกันอาคาร
- 2.3 ค่าซ่อมแซมอาคาร
- 2.4 ค่าน้ำ
- 2.5 ค่าไฟฟ้า
- 2.6 ค่าโทรศัพท์
- 2.7 เงินเดือนพนักงาน
- 2.8 ค่าเสื่อมราคาอาคาร
- 2.9 ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน
- 2.10 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

3. ต้นทุนการเลี้ยงสุกรขุน คือ ต้นทุนของการเลี้ยงสุกรทั้งหมดที่เกี่ยวข้องโดยตรงและทางอ้อมกับการเลี้ยงสุกรขุน ซึ่งจำแนกได้ดังนี้

- 3.1 ค่าอาหาร
- 3.2 ค่าแรง

- 3.3 เงินเดือน
- 3.4 ยา
- 3.5 วัสดุสิ้นเปลืองฟาร์ม
- 3.6 ค่ารักษาพยาบาลบุตร
- 3.7 ค่าใช้จ่ายในการผสมเทียม
- 3.8 ค่าซ่อมแซมโรงเรือน
- 3.9 ค่าเบี้ยประกันโรงเรือน
- 3.10 ค่าน้ำ
- 3.11 ค่าไฟฟ้า
- 3.12 ค่าโทรศัพท์
- 3.13 ค่าเสื่อมราคาโรงเรือนและอุปกรณ์
- 3.14 ค่าเสื่อมพันธุ์
- 3.15 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

องค์ประกอบของต้นทุนการเลี้ยงสุกรแบบสมบูรณ์

ต้นทุนการเลี้ยงสุกรจะประกอบด้วย

1. อาหาร คือ ต้นทุนของอาหารที่ใช้ในการเลี้ยงสุกร ไม่ว่าจะเป็นอาหารที่ใช้เลี้ยงพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ หรือสุกรขุน เพื่อให้สุกรมีอัตราการเจริญเติบโตที่ดี สุขภาพแข็งแรง และเนื่องจากสุกรในแต่ละวัยจะต้องการสารอาหารที่ไม่เท่ากัน ดังนั้นจึงมีการแบ่งประเภทอาหารให้เหมาะสมสำหรับสุกรวัยต่าง ๆ ดังนี้

- อาหารสุกรเล็ก เป็นการให้อาหารระยะแรกของลูกสุกรหลังจากการหย่านม เพื่อช่วยเร่งให้ลูกสุกรมีอัตราการเจริญเติบโตที่ดี การให้อาหารสุกรเล็กนั้นจะต้องไม่จำกัดอาหาร ควรให้ลูกสุกรได้กินอาหารอย่างเต็มที่ ซึ่งอาหารสำหรับสุกรวัยนี้จะต้องให้พลังงานสูง แต่ลดโปรตีนให้ต่ำลงพอเหมาะกับความต้องการของลูกสุกร

- อาหารสุกรขุน จะต้องให้อาหารมากเพียงพอกับความต้องการของร่างกายที่มีสูง เพื่อให้การเจริญเติบโตเป็นไปอย่างต่อเนื่อง ควรให้สุกรได้กินอาหารอย่างเต็มที่แต่ไม่ควรมากเกินไปจนทำให้สุกรเกิดโรคอ้วน

- อาหารสุกรให้หมูก เป็นอาหารเช่นเดียวกับอาหารสุกรขุน และควรจะให้แม่พันธุ์สุกรได้ทานอาหารอย่างเต็มที่ เพื่อให้แม่สุกรสามารถผลิตน้ำนมได้มากเพียงพอต่อความต้องการของลูกสุกร และทำให้แม่พันธุ์สุกรแข็งแรงได้เร็ว พร้อมสำหรับการผสมพันธุ์ครั้งต่อไป

- อาหารแม่พันธุ์สุกรอุ้มท้อง จะต้องให้อาหารเพียงพอกับความต้องการ แต่ในช่วง 75 วันก่อนถึงกำหนดคลอดจะต้องให้อาหารเพิ่มมากขึ้น แต่ทั้งนี้ทั้งนั้นต้องขึ้นอยู่กับสภาพความสมบูรณ์ของร่างกายแม่พันธุ์สุกรอีกด้วย และ

2. แรงงาน คือ ต้นทุนแรงงานที่เกิดขึ้นในการเลี้ยงสุกรขุน ค่าแรงที่เกิดขึ้นในการทำฟาร์มสุกรมีดังต่อไปนี้

- การใช้แรงงานในการผสมอาหาร โดยส่วนมากฟาร์มเลี้ยงสุกรขนาดใหญ่จะนิยมผสมอาหารสำหรับเลี้ยงสุกรเองมากกว่าซื้ออาหารสำเร็จรูป เนื่องจากอาหารสำเร็จรูปมีราคาสูงกว่าอาหารที่ผสมเอง ทำให้ต้นทุนการผลิตสูง

- การใช้แรงงานในการเลี้ยงสุกร คือการใช้แรงงานในการให้อาหารสุกรซึ่งเป็นหน้าที่หลักของแรงงาน เพราะอาหารเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้สุกรเติบโตแข็งแรง สมบูรณ์ และสามารถขุนได้น้ำหนักขนาดส่งตลาดโดยใช้ระยะเวลาสั้น แต่ในปัจจุบันนิยมให้อาหารด้วยถังให้อาหารสำเร็จรูป เนื่องจากประหยัดแรงงานและสามารถให้อาหารทิ้งไว้ได้จำนวนมากทำให้สุกรมีอาหารทานอยู่ตลอดเวลา แต่ผู้เลี้ยงสุกรมักจะประสบปัญหาสุกรอ้วน มีไขมันมากเกินไป และมีต้นทุนอาหารที่ค่อนข้างสูง เมื่อเทียบกับการให้อาหารโดยแรงงานคน

- การใช้แรงงานในการทำความสะอาดอุปกรณ์ต่าง ๆ ในการเลี้ยงสุกร เพื่อเป็นการป้องกันโรคต่าง ๆ ที่จะเกิดขึ้นกับสุกร อุปกรณ์ต่าง ๆ จึงต้องสะอาดอยู่เสมอ

- การใช้แรงงานในการทำความสะอาดคอก เมื่อทำการขายสุกรออกไป ควรจะมีการทำความสะอาดคอก เนื่องจากในคอกที่สกปรกจะทำให้สุกรเกิดการเจ็บป่วยได้

- การใช้แรงงานในการทำความสะอาดบริเวณฟาร์ม เพื่อป้องกันโรคที่อาจจะเกิดขึ้นกับสุกร

- การใช้แรงงานในการรักษาพยาบาลสุกร เป็นการรักษาพยาบาลเบื้องต้น เช่น การช่วยเหลือแม่สุกรในการคลอด การตอนลูกสุกรตัวผู้ ในการเลี้ยงสุกรขุนหากไม่ต้องการเก็บลูกสุกรตัวผู้ไว้เป็นพ่อพันธุ์สุกรต่อไป ผู้เลี้ยงสุกรนิยมที่จะตอนลูกสุกรเพศผู้เพื่อกำจัดกลิ่นในเนื้อสุกรตัวผู้ และช่วยเพิ่มความสะอาดในการขุนสุกรตัวผู้และตัวเมียรวมในคอกเดียวกัน และการรีดน้ำเชื้อไว้เพื่อทำการผสมเทียม ซึ่งหากจ้างสัตวแพทย์มาจัดการในเรื่องดังกล่าวจะทำให้ต้นทุนการเลี้ยงสุกรสูง ไม่สามารถแข่งขันกับคู่แข่งอื่นได้

3. ค่าใช้จ่ายฟาร์ม ประกอบด้วยต้นทุนการเลี้ยงสุกรทั้งหมดที่เกิดขึ้นนอกเหนือจากอาหารและค่าแรงงาน ที่เกิดขึ้นกับการเลี้ยงสุกรเพื่อให้การเลี้ยงสุกรดำเนินไปได้ เช่น ของใช้สิ้นเปลือง ค่ายาและเวชภัณฑ์ ค่าซ่อมแซมและระวังรักษา ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นต้น ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงสุกรมีดังต่อไปนี้

- อาหารฟอพันธุสุกร เป็นอาหารที่ใช้เลี้ยงฟอพันธุสุกรหลังจากที่ฟอพันธุสุกรถึงวัยเจริญพันธุ์แล้ว โดยจะให้อาหารในปริมาณที่จำกัดเพื่อป้องกันไม่ให้ฟอสุกรเกิดโรคอ้วนได้ ซึ่งจะทำให้ฟอพันธุสุกรสูญเสียความรู้สึกลทางเพศไป

- ยา การป้องกันโรคให้แก่หมูในทุกระยะของการเจริญเติบโตเป็นสิ่งที่ไม่ได้ ซึ่งจะทำให้โดยการฉีดวัคซีน ซึ่งวัคซีนที่สำคัญที่จะต้องฉีดให้แก่สุกรคือ วัคซีนป้องกันโรคอหิวาต์หมู และโรคปากเท้าเปื่อย ซึ่งหากหมูป่วยเป็นสองโรคนี้จะก่อให้เกิดความเสียหายแก่ฟาร์มเลี้ยงสุกรเป็นอย่างมาก เนื่องจากรักษาไม่หาย หมูจะตายอย่างเฉียบพลันและทั้งสองโรคนี้ยังเป็นโรคติดต่ออาจจะทำให้หมูตายหมดยกคอกเลยก็เป็นได้ และลูกหมูควรได้รับการถ่ายพยาธิเพื่อให้ลูกหมูมีอัตราการเปลี่ยนอาหารที่ดี เติบโตได้อย่างรวดเร็ว นอกจากนี้ยังมีโรคสุกรอื่น ๆ ที่สำคัญอีกซึ่งได้กล่าวไว้แล้วในบทที่ 2

- ค่ารักษาพยาบาลสุกร ในกรณีที่หมูป่วยหรือบาดเจ็บมาก อาจจะต้องจำเป็นต้องจ้างสัตวแพทย์เพื่อมาทำการรักษาสุกรตัวนั้น

- ค่าใช้จ่ายในการผสมเทียม ในระยะแรก ๆ ของการเลี้ยงสุกร ผู้เลี้ยงอาจจะยังไม่มี ความชำนาญในการผสมเทียม จึงต้องจ้างผู้มีความเชี่ยวชาญมาทำให้ ซึ่งค่าใช้จ่ายนี้จะหายไป ในระยะหลังเนื่องจากผู้เลี้ยงมีความชำนาญเพิ่มมากขึ้น

- วัสดุสิ้นเปลืองฟาร์ม เช่น ไหมที่ใช้เย็บแผล ฯลฯ

- เงินเดือนผู้จัดการฟาร์มถือเป็นค่าแรงทางอ้อม เนื่องจากไม่ได้เกิดขึ้นโดยตรงกับการเลี้ยงสุกร แต่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ฟาร์มสุกรดำเนินไปได้ด้วยดี

- ค่าซ่อมแซมโรงเรือน ค่าซ่อมแซมจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ไม่บันทึกรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ จากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 กล่าวว่า “หลังจากกิจการบันทึกการขายสินทรัพย์แล้ว กิจการต้องบันทึกการขายที่เกิดขึ้นในภายหลังเป็นส่วนหนึ่งของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องหากการขายนั้นจะทำให้กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานการปฏิบัติงานเดิมที่เคยประเมินไว้ ส่วนการขายประเภทอื่นที่เกิดขึ้นในภายหลังต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้นทันที”¹⁶

และค่าซ่อมแซมโรงเรือน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้การเลี้ยงสุกรดำเนินต่อไปได้อย่างไม่มีปัญหา หากโรงเรือนชำรุดเสียหายอาจจะทำให้สุกรเกิดการเจ็บป่วย ดังนั้นค่าซ่อมแซมโรงเรือนที่เกิดขึ้นจึงควรบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายฟาร์ม

¹⁶ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์, (กรุงเทพฯ : 2542), หน้า 9.

- ค่าเบี้ยประกันโรงเรือน สำหรับฟาร์มเลี้ยงสุกรขนาดใหญ่จะมีการประกันเพื่อป้องกันความเสียหายอันอาจเกิดขึ้นกับโรงเรือน ดังนั้นค่าเบี้ยประกันจึงถือเป็นค่าใช้จ่ายการเลี้ยงสุกรอีกอย่างหนึ่ง

- ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์ เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการเลี้ยงสุกร ดังนั้นจึงถือเป็นค่าใช้จ่ายฟาร์ม

- ค่าเสื่อมราคาโรงเรือนและอุปกรณ์ ถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการเมื่อนำสินทรัพย์นี้มาใช้งาน ต้นทุนของบริการที่ได้รับจากสินทรัพย์ในงวดหนึ่ง ๆ จะนำมาคิดเป็นรายจ่ายประจำงวด และเนื่องจากโรงเรือนและอุปกรณ์เป็นส่วนประกอบสำคัญในการเลี้ยงสุกร ดังนั้นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นกับโรงเรือนและอุปกรณ์จะต้องบันทึกเข้าเป็นต้นทุนของการเลี้ยงสุกร แต่เนื่องจากไม่ได้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงกับการเลี้ยงสุกร จึงนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายฟาร์ม

- ค่าเสื่อมพันธุ์ เป็นการตัดจำหน่ายต้นทุนพ่อพันธุ์ แม่พันธุ์สุกร คล้ายกับการตัดค่าเสื่อมราคา คือ เมื่อมีการใช้งานจากสินทรัพย์จะต้องมีต้นทุนจากการใช้งานสินทรัพย์นั้น และตัดเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด โดยแนะนำให้ตัดค่าเสื่อมพันธุ์แม่พันธุ์สุกรในระยะ 4 ปี โดยการตัดจำหน่ายจะใช้วิธีเส้นตรง เนื่องจากแม่สุกรจะให้ลูกสุกรได้ดีในระยะ 3 - 4 ปี หลังจากนั้นลูกสุกรที่เกิดขึ้นจะไม่ค่อยสมบูรณ์ อัตราการตายของลูกสุกรมีสูงทำให้ผู้เลี้ยงสุกรมีต้นทุนในการเลี้ยงที่สูงขึ้น

“ควรเลิกใช้งานแม่พันธุ์หลังครอกที่ 6 เนื่องจากแม่สุกรเป็นสัตว์ที่ต้องรับภาคกิจที่หนักตลอดชีวิต แทบจะกล่าวได้ว่าในช่วงของอายุแรกเท่านั้นที่สุกรมีชีวิตสบาย กินแล้วนอน แต่พอเริ่มวัยสาวและเมื่อเริ่มการผสมพันธุ์วงจรชีวิตของแม่สุกรที่แน่นอนคือ อุ้มท้องประมาณ 114 วัน เลี้ยงลูก 28 วัน แล้วหย่านม ต่อจากนั้นประมาณ 7 - 14 วัน ก็ผสมพันธุ์ใหม่ อุ้มท้องแล้วเลี้ยงลูกใหม่ วงจรชีวิตเช่นนี้จะดำเนินไปเรื่อย ๆ โดยเฉลี่ยในปีหนึ่ง ๆ แม่สุกรที่ปกติควรให้ลูกไม่น้อยกว่า 2 ครอก ส่วนจะมากกว่าทำไรขึ้นอยู่กับว่ามีปัญหาในการผสมพันธุ์มากน้อยแค่ไหน ซึ่งค่อนข้างแน่นอนว่าทุกฟาร์มจะต้องมีปัญหาไม่มากก็น้อย วงจรชีวิตดังกล่าวแสดงว่าสรีระของระบบสืบพันธุ์ของแม่สุกรต้องทำงานหนักมาก เกิดความเครียดมากตลอดเวลา สุขภาพของร่างกายก็จะค่อย ๆ เสื่อม เมื่อสุกรอายุมากขึ้นหรืออุ้มท้องหลาย ๆ ครอก โดยเฉพาะผนังมดลูกซึ่งเป็นตำแหน่งที่ลูกฝังตัวอยู่ จากการศึกษาของทั้งต่างประเทศและภายในประเทศพบว่า อัตราการตายของลูกและการเกิดเป็นลูกกรอกมีมากเพิ่มขึ้นเมื่อแม่สุกรอุ้มท้องหลายครอก โดยเฉพาะ เมื่อเลขครอกที่ 6 ไปแล้ว ค่า

แนะนำก็คือว่าในฟาร์มแม่พันธุ์นั้นพยายามเลี้ยงแม่พันธุ์ตลอดครอกที่ 2 ถึง ครอกที่ 6 มากที่สุด เพราะเป็นระยะที่เหมาะสมและให้ผลผลิตที่ดีที่สุดในช่วงระยะเวลาให้ผลผลิตของแม่สุกร¹⁷

- ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่อาจเกิดขึ้นในการเลี้ยงสุกร

การกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการเลี้ยงสุกร

เพื่อเป็นการสะดวกรวดเร็วในการประมาณต้นทุนการเลี้ยงสุกรต่อหน่วย เนื่องจากค่าใช้จ่ายจริงนั้นได้รับค่าซ้ำไม่ทันต่อความต้องการ จึงมีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานสำหรับองค์ประกอบของต้นทุนการเลี้ยงสุกร ไม่ว่าจะเป็นค่าอาหารมาตรฐาน ค่าแรงมาตรฐาน หรือค่าใช้จ่ายจัดสรร จากนั้นนำมารวมกันจะได้ต้นทุนมาตรฐานสำหรับสุกรหนึ่งตัวขึ้นมา การคำนวณต้นทุนมาตรฐานในการเลี้ยงสุกร สามารถทำได้ดังนี้

1. การคำนวณต้นทุนอาหารมาตรฐาน

การคำนวณค่าอาหารในการเลี้ยงสุกรในแต่ละวัยจะมีสูตรอาหารที่แตกต่างกัน โดยแต่ละช่วงอายุต้องมีการคำนวณราคาอาหารและประมาณปริมาณอาหารที่สุกรกินในแต่ละวัน เพื่อความสะดวกในการคำนวณต้นทุนและการตีราคาสุกร ราคาอาหารคำนวณจากการนำราคาวัตถุดิบของอาหารสูตรต่าง ๆ คูณด้วยจำนวนที่ใช้ในแต่ละสูตรอาหาร จากนั้นนำราคาวัตถุดิบรวมในแต่ละสูตรอาหาร หาคด้วยจำนวนวัตถุดิบที่ใช้ทั้งหมดในแต่ละสูตรอาหารก็จะได้ราคาต่อหน่วยของอาหารสูตรนั้น ๆ ออกมา ดังแสดงให้เห็นในตารางที่ 8 – 10 สำหรับปริมาณอาหารที่สุกรต้องการในแต่ละวันนั้นเป็นปริมาณอาหารที่เหมาะสมสำหรับสุกรในระยะต่าง ๆ ซึ่งผู้เลี้ยงสุกรไม่ควรจะให้อาหารมากหรือน้อยไปกว่านี้ หากให้อาหารมากไปจะทำให้สุกรเป็นโรคอ้วนและมีไขมันมากเกินไปจึงให้ซากที่มีคุณภาพที่ไม่ดี หรือหากให้น้อยไปก็จะทำให้สุกรเจริญเติบโตช้า ต้นทุนการเลี้ยงสูง ตัวอย่างการกำหนดปริมาณอาหารที่ให้ในแต่ละระยะสามารถแสดงได้ในตารางที่ 11

¹⁷ พิศะศักดิ์ จันทร์ประทีป, การผสมพันธุ์สุกรเพื่อให้ได้ลูกคอก, ภาควิชาสัตวศาสตร์ ภาควิชาสัตวศาสตร์และวิทยาการสืบพันธุ์ คณะสัตวแพทยศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พิมพ์ครั้งที่ 1. (กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย : 2526), หน้า 15 – 16.

ตารางที่ 8 แสดงตัวอย่างการคำนวณราคาอาหารสำหรับลูกสุกร

วัตถุดิบที่ใช้ (กิโลกรัม)	สูตร 4 (3)	ราคา	รวม
รำละเอียด	40 กก.	3	120.00
ปลายข้าว	24 กก.	7	168.00
ข้าวโพด	15 กก.	10	150.00
ปลาป่น	10 กก.	15	150.00
กากถั่วเหลือง	5 กก.	10	50.00
เปลือกหอยป่น	0.5 กก.	100	50.00
กระดูกป่น	0.5 กก.	100	50.50
เกลือป่น	0.5 กก.	10	5.00
รวม	95.5 กก.		743.50
ราคา กิโลกรัมละ			7.78

ตารางที่ 9 แสดงตัวอย่างการคำนวณราคาอาหารสำหรับสุกรรุ่น

วัตถุดิบที่ใช้ (กิโลกรัม)	สูตร 5 (3)	ราคา	รวม
รำละเอียด	40 กก.	3	120.00
ปลายข้าว	20 กก.	7	140.00
ข้าวโพด	15 กก.	10	150.00
ปลาป่น	6 กก.	15	90.00
กากถั่วเหลือง	7 กก.	10	70.00
กากถั่วลิสง	5 กก.	20	100.00
เปลือกหอยป่น	2 กก.	100	200.00
เกลือป่น	0.5 กก.	10	5.00
รวม	95.5 กก.		875.00
ราคา กิโลกรัมละ			9.16

ตารางที่ 10 แสดงตัวอย่างการคำนวณราคาอาหารสำหรับสุกรขุน

วัตถุดิบที่ใช้(กิโลกรัม)	สูตร 6 (3)	ราคา	รวม
รำละเอียด	30 กก.	3	90.00
ปลายข้าว	40 กก.	7	280.00
ข้าวโพด	20 กก.	10	200.00
ปลาป่น	4 กก.	15	60.00
กากถั่วลิสง	5 กก.	20	100.00
เปลือกหอยป่น	1.5 กก.	100	150
เกลือป่น	0.5 กก.	10	5.00
รวม	101 กก.		885.00
ราคากิโลกรัมละ			8.76

หมายเหตุ ราคาสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามภาวะการณืของตลาด

ตารางที่ 11 แสดงปริมาณอาหารสำหรับสุกรขนาดต่าง ๆ และราคาอาหาร

อายุ/น้ำหนัก	ระยะเวลาที่ใช้เลี้ยง (วัน)	ราคาประมาณ	ปริมาณอาหาร กิโลกรัม/ตัว/วัน
ลูกสุกร (หย่านม - 30 กิโลกรัม)	35	7.78	0.8
สุกรรุ่น (30 - 60 กิโลกรัม)	90	9.16	1.8
สุกรขุน (60 - 100 กิโลกรัม)	40	8.76	3.0
สุกรแม่พันธุ์		8.76	2.0
สุกรพ่อพันธุ์		8.76	2.0

จากตารางข้างต้นสามารถคิดต้นทุนค่าอาหาร/ตัว/วัน ได้โดยนำปริมาณอาหาร/ตัว/วันคูณด้วยราคาอาหาร ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ค่าอาหาร/ตัว/วัน} &= \text{ปริมาณอาหาร/ตัว/วัน} \times \text{ราคาอาหาร} \\ \text{ค่าอาหารถูกสุกร} &= 0.8 \times \text{ราคาอาหาร} \\ \text{ค่าอาหารสุกรรุ่น} &= 1.8 \times \text{ราคาอาหาร} \\ \text{ค่าอาหารสุกรขุน} &= 3.0 \times \text{ราคาอาหาร} \end{aligned}$$

2. การคำนวณค่าแรงมาตรฐาน

การกำหนดต้นทุนมาตรฐานสำหรับค่าแรงงานนั้น จะประมาณจากอัตราค่าจ้างแรงงาน โดยประมาณและคำนวณเวลาที่ใช้ในการเลี้ยงสุกร จำนวนสุกรที่คนงานหนึ่งคนสามารถดูแลได้ โดยอาจจะดูจากค่าแรงย้อนหลัง 1 ปี หรือมากกว่านั้นเพื่อให้การกำหนดต้นทุนมาตรฐานใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด ในการเลี้ยงสุกรโดยเฉลี่ยคนงานหนึ่งคนจะสามารถดูแลหมูได้ประมาณ 30 ตัว ค่าแรงมาตรฐานต่อสุกรหนึ่งตัวต่อวันจึงคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าแรงต่อสุกร/ตัว/วัน} = \frac{\text{อัตราค่าแรงคนงานหนึ่งคนต่อวัน}}{\text{จำนวนสุกรที่เลี้ยงต่อคนงานหนึ่งคน}}$$

สมมุติค่าจ้างแรงงานวันละ 100 บาทต่อหนึ่งคน

$$\begin{aligned} \text{ค่าแรงต่อสุกร/ตัว/วัน} &= \frac{\text{อัตราค่าแรงคนงานหนึ่งคน}}{\text{จำนวนสุกรที่เลี้ยงต่อคนงานหนึ่งคน}} \\ &= \frac{100 \text{ บาท}}{30 \text{ ตัว}} \\ &= 3.33 \text{ บาท} \end{aligned}$$

3. การคำนวณค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรร

เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้มีส่วนสัมพันธ์กับเลี้ยงสุกรโดยตรง ไม่สามารถระบุได้ว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวเนื่องจากการเลี้ยงสุกรคอกใด เล้าใด จึงไม่สามารถจะบันทึกได้ทันที แต่จะต้องมีการประมาณและการเฉลี่ยเป็นต้นทุนของการเลี้ยงสุกรให้เหมาะสมที่สุด ในการประมาณค่าใช้จ่ายฟาร์มนั้นจะต้องคำนึงถึงปัจจัยที่ผลกระทบต่อ การเลี้ยงสุกร ผู้ประมาณจะต้องรู้ประเภทของรายจ่ายและจำนวนเงินที่ประมาณขึ้นนั้นจะมากน้อยขึ้นอยู่กับจำนวนสุกรที่เลี้ยง ในการคำนวณต้นทุนจะไม่นิยมใช้ค่าใช้จ่ายฟาร์มความจริงมาบันทึกเข้าต้นทุนการผลิตเนื่องจาก ค่าใช้จ่ายจริงมักจะได้รับล่าช้าและทำให้ต้นทุนที่คำนวณได้มีการแกว่งตัวอาจจะเนื่องมาจากจำนวนที่ผลิตได้ในแต่ละงวดมีปริมาณไม่เท่ากัน ในบางช่วงต้นทุนอาจจะสูง หรือในบางช่วงต้นทุนอาจจะต่ำเนื่องจากผลิตได้เป็นจำนวนมาก เพื่อให้ต้นทุนสามารถเปรียบเทียบได้จึงนิยมใช้อัตราที่กำหนดไว้ล่วงหน้า หรือเรียกว่าค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรร จะเห็นได้ว่าค่าใช้จ่ายฟาร์มนั้นมีความสัมพันธ์กับจำนวนสุกรที่เลี้ยง และให้มีความสัมพันธ์กับจำนวนประมาณสุกรขุนที่เลี้ยงได้ทั้งปี ดังนั้น ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรรจะคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรร} = \frac{\text{จำนวนค่าใช้จ่ายฟาร์มโดยประมาณ}}{\text{จำนวนสุกร}}$$

ค่าใช้จ่ายฟาร์มโดยประมาณนั้นจะประมาณจากค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดทั้งปี โดยปรกติค่าใช้จ่ายฟาร์มจะมีรายการดังต่อไปนี้ คือ ค่าอาหารพ่อพันธุ์หลังจากพ่อพันธุ์พร้อมจะผสมพันธุ์ แม่พันธุ์สุกรในช่วงที่ไม่ได้ตั้งท้อง โดยเริ่มนับตั้งแต่วันที่แม่พันธุ์ถึงวัยเจริญพันธุ์ ค่าเสื่อมราคาโรงเรือนและอุปกรณ์ ค่ายา ค่าใช้จ่ายในการผสมเทียม และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ดังที่ได้กล่าวไว้ในเรื่องค่าใช้จ่ายฟาร์ม

สมมุติว่าประมาณการค่าใช้จ่ายทั้งปีไว้ดังนี้ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าและค่าโทรศัพท์ เท่ากับ 25,500 บาท ค่ายาและเวชภัณฑ์เท่ากับ 30,000 บาท ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เท่ากับ 10,000 บาท โดยสมมุติแม่พันธุ์สุกรหนึ่งตัวตลอดฤดูได้ครอกละ 8 ตัว ประมาณสุกรที่จะเลี้ยงได้ทั้งปี เท่ากับ 60 ตัว

ค่าใช้จ่าย

1. ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน	2,500.00	บาท
2. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	2,000.00	บาท
3. ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าและค่าโทรศัพท์	25,500.00	บาท
4. ค่ายาและเวชภัณฑ์	30,000.00	บาท
5. ค่าอาหารพ่อพันธุ์สุกร	31,974.00	บาท
6. ค่าเสื่อมพันธุ์	42,583.87	บาท
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	10,000.00	บาท
	<u>รวม</u>	<u>144,557.87</u> บาท

$$\text{ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรร} = \frac{\text{จำนวนค่าใช้จ่ายฟาร์มโดยประมาณ}}{\text{จำนวนประมาณสุกร}}$$

$$= \frac{144,557.87}{60}$$

$$= 2,409.30 \text{ บาท/ตัว}$$

$$\text{ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรรต่อวัน} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรร}}{\text{ระยะเวลาที่ใช้ในการเลี้ยงสุกรขุน}}$$

$$= \frac{2,409.30}{365}$$

$$= 6.60 \text{ บาท/ตัว/วัน}$$

สมมุติค่าใช้จ่ายฟาร์มโดยประมาณเท่ากับ 144,557.87 บาท และจำนวนประมาณสุกรที่คาดว่าจะเลี้ยงได้ทั้งปีเท่ากับ 60 ตัว ดังนั้นค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรรเท่ากับ 2,409.30 บาท เมื่อนำค่าที่คำนวณได้มาหารด้วยจำนวนวันที่ใช้ในการเลี้ยงสุกรขุนจะได้ ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรรต่อตัวต่อวัน ดังนั้นหากต้องการทราบยอดค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรร ณ วันสิ้นงวดบัญชีก็สามารถนำอัตราที่คำนวณได้คูณด้วยจำนวนวันที่ใช้เลี้ยงสุกรในแต่ละครอก ก็จะได้ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรรของสุกรในแต่ละครอก จากการคำนวณข้างต้นจะได้ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรรต่อตัวต่อวันเท่ากับ 6.60 บาท

การคำนวณต้นทุน

การคำนวณต้นทุนสุกรขุน จะใช้ต้นทุนงานเพื่อเก็บข้อมูลต้นทุนการเลี้ยงโดยประมาณ ทั้งนี้เพราะจำนวนสุกรที่เลี้ยงมีหลายคอก แต่ละคอกมีระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดต่างกัน จำนวนสุกรที่เลี้ยงต่างกัน

ตัวอย่างรายการต้นทุนสุกรขุนและการบันทึกบัญชี

สมมุติ กิจการโรงเรือนเลี้ยงสุกรมูลค่า 50,000 บาท และอุปกรณ์สำหรับเลี้ยงสุกรเท่ากับ 10,000 บาท มาลงทุนซึ่งโรงเรือนเลี้ยงสุกรประมาณอายุการใช้งานไว้ 20 ปีและอุปกรณ์สำหรับเลี้ยงสุกรประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี บริษัทได้ซื้อลูกสุกรจำนวน 28 ตัวเพื่อใช้เลี้ยงเป็นพ่อพันธุ์และแม่พันธุ์สุกร ซึ่งแบ่งเป็นพ่อพันธุ์ 5 ตัว และแม่พันธุ์ 23 ตัว จ้างคนงานเพื่อเลี้ยง 1 คน ค่าแรงวันละ 100 บาท โดยมีการกำหนดไว้ว่า คนงาน 1 คนจะดูแลสุกรได้ 30 ตัว ประมาณการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จะเกิดขึ้นดังนี้ ค่าน้ำค่าไฟฟ้าและค่าโทรศัพท์ เท่ากับ 18,000 บาท ค่ายาและเวชภัณฑ์เท่ากับ 12,000 บาท และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เท่ากับ 8,000 บาท

ในระหว่างปีมีรายการต่าง ๆ เกิดขึ้นดังนี้

1 ม.ค. ซื้ออาหารลูกสุกร 955 กก. @ 7.78 บาท

31 ม.ค. จ่ายค่าแรง 3,100 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท

จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 800 บาท

ค่ายาและเวชภัณฑ์ 500 บาท

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในฟาร์ม 200 บาท

3 ก.พ. ซื้ออาหารสุกรรุ่น 2,387.50 กก. @ 9.16 บาท

28 ก.พ. จ่ายค่าแรง 2,800 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท

จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 600 บาท

ค่ายาและเวชภัณฑ์ 400 บาท

20 มี.ค. ซื้ออาหารสุกรรุ่น 2,387.50 กก. @ 9.16 บาท

31 มี.ค. จ่ายค่าแรง 3,100 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท

จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 1,000 บาท

ค่ายาและเวชภัณฑ์ 600 บาท

30 เม.ย. จ่ายค่าแรง 3,000 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท

จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 700 บาท

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในฟาร์ม 500 บาท

- 5 พ.ค. ซื้ออาหารสุกรขุน 8,080 กก. @ 8.76 บาท
- 31 พ.ค. จ่ายค่าแรง 3,100 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท
จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 800 บาท
ค่ายาและเวชภัณฑ์ 200 บาท
- 30 มิ.ย. จ่ายค่าแรง 3,000 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท
จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 850 บาท
ค่ายาและเวชภัณฑ์ 450 บาท
- 7 ก.ค. ซื้ออาหารสุกรขุน 8,080 กก. @ 8.76 บาท
- 31 ก.ค. จ่ายค่าแรง 3,100 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท
จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 900 บาท
ค่ายาและเวชภัณฑ์ 300 บาท
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในฟาร์ม 400 บาท
- 31 ส.ค. จ่ายค่าแรง 3,100 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท
จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 1,000 บาท

บันทึกรายการบัญชีในสมุดรายวันขั้นต้นได้ดังต่อไปนี้

วันที่	รายการ	Dr.	Cr.
2543			
ม.ค. 1	Dr. โรงเรือน อุปกรณ์ Cr. ทุน เจ้าของกิจการนำโรงเรือนและอุปกรณ์มาลงทุน	50,000.00 10,000.00	60,000.00
	Dr. ชื้อ - วัตถุดิบอาหาร Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ บันทึกซื้ออาหารลูกสุกรขุน 955 กก. @ 7.78 บาท	7,429.90	7,429.90
31	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้างจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน ม.ค.	3,100.00 1,500.00 10,000.00	13,100.00 1,500.00
ก.พ. 3	Dr. ชื้อ - วัตถุดิบอาหาร Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ บันทึกซื้ออาหารสุกรรุ่น 2,387.50 กก. @ 9.16 บาท	21,869.50	21,869.50
28	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้างจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน ก.พ.	2,800.00 1,000.00 10,000.00	12,800.00 1,000.00

วันที่	รายการ	Dr.	Cr.
2543			
มี.ค. 20	Dr. ซื่อ - วัตถุดิบอาหาร Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ บันทึกซื้ออาหารสุกรรุ่น 2,387.50 กก. @ 9.16 บาท	21,869.50	21,869.50
31	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้ำจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้ำจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน มี.ค.	3,100.00 1,600.00 10,000.00	13,100.00 1,600.00
เม.ย. 30	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้ำจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้ำจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน เม.ย.	3,000.00 1,200.00 10,000.00	13,000.00 1,200.00
พ.ค. 5	Dr. ซื่อ - วัตถุดิบอาหาร Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ บันทึกซื้ออาหารสุกรรุ่น 8,080 กก. @ 8.76 บาท	70,780.80	70,780.80
31	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้ำจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้ำจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน พ.ค.	3,100.00 1,000.00 10,000.00	13,100.00 1,000.00

วันที่	รายการ	Dr.	Cr.
2543			
มี.ย. 30	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้างจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน มี.ย.	3,000.00 1,300.00 10,000.00	13,000.00 1,300.00
ก.ค. 7	Dr. ซื่อ - วัตถุดิบอาหาร Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ บันทึกซื้ออาหารสุกรขุน 8,080 กก. @ 8.76 บาท	70,780.80	70,780.80
31	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้างจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน ก.ค.	3,100.00 1,600.00 10,000.00	13,100.00 1,600.00
ส.ค. 31	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้างจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน ส.ค.	3,100.00 1,000.00 10,000.00	13,100.00 1,000.00
	Dr. ค่าใช้จ่ายฟาร์ม Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - โรงเรือน ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์ ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา 8 เดือน เพื่อบันทึกเป็นต้นทุนพ่อพันธุ์ แม่พันธุ์สุกร	3,000.00	1,667.00 1,333.00

วันที่	รายการ	Dr.	Cr.
2543			
ส.ค. 31	Dr. พ่อพันธุ์ – แม่พันธุ์ Cr. ต้นทุนการเลี้ยงสุกร บันทึกต้นทุนพ่อพันธุ์แม่พันธุ์เมื่อถึงวัยเจริญพันธุ์	170,335.48	170,335.48

การคำนวณต้นทุนพ่อพันธุ์แม่พันธุ์

ต้นทุนพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ 171,978.40 บาท หมายถึงต้นทุนสุกรโตเต็มทีพร้อมเจริญพันธุ์โดยมีอายุได้ 8 เดือน คำนวณต้นทุนนี้ด้วยต้นทุนมาตรฐานคังตัวเลขในงบต้นทุนงานในรูปที่ 5

รูปที่ 5 แสดงตัวอย่างการบันทึกงบประมาณของฟาร์มเลี้ยงสุกร งานเลขที่ 001

งบต้นทุนงาน											
งาน พ้อพันซ์และแม่พันธุ์สุกร						งานเลขที่ 001					
เริ่ม 1 / มกราคม / 2543						สิ้นสุด เมื่อสุกรพร้อมเจริญพันธุ์		จำนวนสุกรที่เริ่มเลี้ยง 28 ตัว		ตาย -	
								คงเหลือ 28 ตัว			
อาหาร						ค่าแรง					
วันที่	จำนวน	ราคา	จำนวน	ปริ-	จำนวนเงิน	วันที่	จำนวน	อัตรา	จำนวน	จำนวน	
2543	วัน	อาหาร	สุกร	มาณ		2543	วัน		สุกร	เงิน	
31 ม.ค.	30	7.78	28	0.8	5,402.43	31 ม.ค.	31	3.33	28	2,890.44	
28 ก.พ.	4	7.78	28	0.8	697.09	28 ก.พ.	28	3.33	28	2,610.72	
	24	9.16	28	1.8	11,079.94	31 มี.ค.	31	3.33	28	2,890.44	
31 มี.ค.	31	9.16	28	1.8	14,311.58	30 เม.ย.	30	3.33	28	2,797.20	
30 เม.ย.	30	9.16	28	1.8	13,849.92	31 พ.ค.	31	3.33	28	2,890.44	
31 พ.ค.	5	9.16	28	1.8	2,308.32	30 มิ.ย.	30	3.33	28	2,797.20	
	26	8.76	28	3.0	19,131.84	31 ก.ค.	31	3.33	28	2,890.44	
30 มิ.ย.	30	8.76	28	3.0	22,075.20	31 ส.ค.	31	3.33	28	2,890.44	
31 ก.ค.	31	8.76	28	3.0	22,811.04	รวม				22,657.32	
31 ส.ค.	31	8.76	28	3.0	22,811.04					รวม	134,478.40
รวม					134,478.40						
ค่าใช้จ่ายจัดสรร					สรุปยอดต้นทุน						
วันที่	จำนวน	อัตรา *	จำนวน	จำนวนเงิน	อาหาร		134,478.40	บาท			
2543	วัน				ค่าแรง		22,657.32	บาท			
					ค่าใช้จ่ายฟาร์ม		13,199.76	บาท			
31 ส.ค.	243	1.94	28	13,199.76	ต้นทุนรวม		170,335.48	บาท			
			รวม	13,199.76							
ผู้จัดทำ					ผู้อนุมัติ						

ค่าอาหารจำนวน 134,478.40 ตามที่บันทึกในงบต้นทุนงานเป็นการบันทึกโดยอาศัยสูตร ปริมาณอาหารสำหรับสุกรขนาดต่าง ๆ และราคาอาหารตามตารางที่ 11 โดยสามารถแสดงการคำนวณตามตารางที่ 12

ตารางที่ 12 แสดงการคำนวณต้นทุนอาหารที่ใช้เลี้ยงพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกร

	ปริมาณอาหาร/ตัว/วัน (ก.ก.)	ระยะเวลาที่ใช้เลี้ยง (วัน)	ราคา (บาท)	จำนวน (ตัว)	ต้นทุนรวม (บาท)
ลูกสุกร	0.8	35	7.78	28	6,099.52
สุกรรุ่น	1.8	90	9.16	28	41,549.76
พ่อพันธุ์- แม่พันธุ์	3.0	118	8.76	28	86,829.12
				รวม	134,478.40

* การคำนวณค่าใช้จ่ายจัดสรรสำหรับการเลี้ยงพ่อพันธุ์แม่พันธุ์สุกร

ค่าใช้จ่าย

1. ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน	2,500.00	บาท
2. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	2,000.00	บาท
3. ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าและค่าโทรศัพท์	18,000.00	บาท
4. ค่ายาและเวชภัณฑ์	12,000.00	บาท
5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	8,000.00	บาท
รวม	42,500.00	บาท

$$\begin{aligned}
 \text{ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรร} &= \frac{\text{จำนวนค่าใช้จ่ายฟาร์มโดยประมาณ}}{\text{จำนวนประมาณสุกร}} \\
 &= \frac{42,500.00}{60} \\
 &= 708.33 \text{ บาท/ตัว} \\
 \text{ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรรต่อวัน} &= \frac{\text{ค่าใช้จ่ายฟาร์มจัดสรร}}{\text{ระยะเวลาที่ใช้ในการเลี้ยงสุกรขุน}} \\
 &= \frac{708.33}{365} \\
 &= 1.94 \text{ บาท/ตัว/วัน}
 \end{aligned}$$

ต่อมาทำการผสมพันธุ์แม่พันธุ์สุกร จะทำการผสมพันธุ์ซ้ำทุก ๆ 10 วันจนกว่าแม่พันธุ์จะตั้งท้องสมบูรณ์แม่พันธุ์ 7 ตัวตั้งท้องตั้งแต่ผสมครั้งที่ 1 ที่เหลือ 16 ตัวตั้งท้องเมื่อการผสมพันธุ์ครั้งที่ 2 การเลี้ยงพ่อพันธุ์และแม่พันธุ์จนวัยเจริญพันธุ์ใช้เวลา 8 เดือน แม่สุกรตั้งท้องใช้เวลาประมาณ 114 วัน ดังนั้นจะมีแม่พันธุ์ 10 ตัวที่คลอดลูกในปีนี้ ต้นทุนต่าง ๆ เกิดขึ้นดังนี้ ซึ่งจะไม่นับที่รายการในสมุดรายวันขั้นต้นแต่จะบันทึกลงใน Job Cost Sheet

การคำนวณต้นทุนสุกรขุน

การบันทึกต้นทุนการเลี้ยงสุกรงาน 002 ในช่วงที่ 1 - แม่พันธุ์ตั้งท้อง หรือเป็นการคำนวณต้นทุนลูกสุกร โดยจะบันทึกค่าอาหาร ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายฟาร์มตามต้นทุนมาตรฐานที่ได้มีการคำนวณไว้ล่วงหน้า ซึ่งจะใช้ระยะเวลาเลี้ยงสุกรแม่พันธุ์ตั้งท้องจนกระทั่งคลอด สำหรับในงานเลขที่ 002 ใช้ระยะเวลาเลี้ยงจนกระทั่งคลอดคือ 114 วัน ได้ลูกสุกรทั้งสิ้นจำนวน 56 ตัว ลูกสุกรจะมีต้นทุนยกไปในช่วงการเลี้ยงที่ 2 เท่ากับ 28,895.58 บาท

การคำนวณต้นทุนแม่สุกรตั้งท้องจำนวน 7 ตัว จนกระทั่งคลอดตามงบต้นทุนงานเลขที่ 002- ช่วงที่ 1 สรุปได้ดังนี้

ค่าอาหาร	=	3.0 x 114 วัน x 8.76 x 7 ตัว	=	20,971.44 บาท
ค่าแรง	=	3.33 x 114 วัน x 7 ตัว	=	2,657.34 บาท
ค่าใช้จ่ายจัดสรร	=	6.60 x 114 วัน x 7 ตัว	=	5,266.80 บาท
		รวม		<u>28,895.58 บาท</u>

รูปที่ 6 แสดงตัวอย่างการบันทึกงบประมาณ สำหรับงาน 002 ในช่วงที่ 1

งบต้นทุนงาน											
งาน แม่พันธุ์คั้งทอง						งานเลขที่ 002					
เริ่ม 1 / กันยายน / 2543						จำนวนตุกรที่เริ่มเลี้ยง 7 ตัว					
สิ้นสุด เมื่อตุกรพร้อมขาย						ตาย -					
ช่วงที่ 1 - แม่ตุกรคั้งทอง						คงเหลือ 7 ตัว					
อาหาร						ค่าแรง					
วันที่	จำนวน	ราคา	จำนวน	ปริ-	จำนวนเงิน	วันที่	จำนวน	อัตรา	จำนวน	จำนวน	
2543	วัน	อาหาร	ตุกร	มาณ		2543	วัน		ตุกร	เงิน	
30 ก.ย.	30	8.76	7	3.0	5,518.80	30 ก.ย.	30	3.33	7	699.30	
31 ต.ค.	31	8.76	7	3.0	5,702.76	31 ต.ค.	31	3.33	7	722.61	
30 พ.ย.	30	8.76	7	3.0	5,518.80	30 พ.ย.	30	3.33	7	699.30	
23 ธ.ค.	23	8.76	7	3.0	4,231.08	23 ธ.ค.	23	3.33	7	536.13	
รวม					20,971.44	รวม					2,657.34
ค่าใช้จ่ายจัดสรร					สรุปยอดต้นทุนช่วงที่ 1						
วันที่	จำนวน	อัตรา	จำนวน	จำนวนเงิน	อาหาร		บาท				
2543	วัน				ค่าแรง	20,971.44	บาท				
23 ธ.ค.	114	6.60	7	5,266.8	ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	2,657.34	บาท				
รวม				5,266.8	ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	5,266.8	บาท				
					ยกไปช่วง 2	28,895.58	บาท				
จำนวนตุกรที่ตลอด 56 ตัว											

ส่วนต้นทุนการเลี้ยงสุกรขุนนับตั้งแต่คลอดจนกระทั่งขายได้จะรวบรวมต้นทุนโดยใช้งบ
ต้นทุนงานต่างหาก โดยการบันทึกต้นทุนการเลี้ยงสุกรงานเลขที่ 002 ในช่วงที่ 2 - เลี้ยงสุกรขุน ดัง
รูปที่ 7 โดยงบต้นทุนงานจะคำนวณจนถึงงวดบัญชี ดังนั้นจะมีระยะเวลาในการเลี้ยงสุกรขุนเท่ากับ
8 วัน โดยจะบันทึกด้วยค่าอาหารมาตรฐาน ค่าแรงมาตรฐาน และค่าใช้จ่ายจัดสรร ซึ่งต้นทุนการ
เลี้ยงสุกร ณ วันสิ้นปี จะคำนวณได้จากการนำต้นทุนในช่วงที่ 1 บวกด้วยต้นทุนการเลี้ยงสุกรในช่วง
ที่ 2 ดังนั้นต้นทุนการเลี้ยงสุกร ณ วันสิ้นปีเท่ากับ 36,132.57 บาท คิดเป็นต้นทุนต่อตัวเท่ากับ
645.22 บาท

รูปที่ 7 แสดงตัวอย่างการบันทึกงบต้นทุนงาน สำหรับงาน 002 ในช่วงที่ 2

งบต้นทุนงาน											
งาน แม่น้ำตั้งห้อง						งานเลขที่ 002					
เริ่ม 1 / กันยายน / 2543						จำนวนสุกรที่เริ่มเลี้ยง 56 ตัว					
สิ้นสุด เมื่อสุกรพร้อมขาย						ตาย -					
ช่วงที่ 2- เลี้ยงสุกรขุน						คงเหลือ 56 ตัว					
อาหาร						ค่าแรง					
วันที่	จำนวน	ราคา	จำนวน	ปริ-	จำนวนเงิน	วันที่	จำนวน	อัตรา	จำนวน	จำนวน	
2543	วัน	อาหาร	สุกร	มาณ		2543	วัน		สุกร	เงิน	
31 ธ.ค.	8	7.78	56	0.8	2,788.35	31 ธ.ค.	8	3.33	56	1,491.84	
รวม					2,788.35	รวม					1,491.84
ค่าใช้จ่ายจัดสรร						สรุปยอดต้นทุนช่วงที่ 2					
วันที่	จำนวน	อัตรา	จำนวน	จำนวนเงิน		ยกมาจกช่วงที่ 1					
2543	วัน					28,895.58 บาท					
31 ธ.ค.	8	6.60	56	2,956.8		อาหาร 2,788.35 บาท					
รวม					2,956.8	ค่าแรง 1,491.84 บาท					
						ค่าใช้จ่ายฟาร์ม 2,956.8 บาท					
						ต้นทุนรวม 36,132.57 บาท					
						ต้นทุนต่อตัว 645.22 บาท					
ผู้จัดทำ						ผู้อนุมัติ					

ส่วนการบันทึกต้นทุนสุกรงานเลขที่ 003 ในช่วงที่ 1 - แม่สุกรตั้งท้อง จำนวน 16 ตัว ซึ่งยังไม่ครบกำหนดคลอดในปีนี้ ต้นทุนสำหรับงานเลขที่ 003 ช่วงที่ 1 เท่ากับ 62,612.48 บาทแสดงได้ดังรูปที่ 8

การคำนวณต้นทุนแม่สุกรตั้งท้องจำนวน 16 ตัวยังไม่คลอดในปีนี้ ตามงบต้นทุนงานเลขที่ 003 - ช่วงที่ 1 สรุปได้ดังนี้

ค่าอาหาร	=	3.0 x 112 วัน x 8.76 x 16 ตัว	=	47,093.76 บาท
ค่าแรง	=	3.33 x 112 วัน x 16 ตัว	=	5,967.36 บาท
ค่าใช้จ่ายจัดสรร	=	6.60 x 112 วัน x 16 ตัว	=	11,827.20 บาท
รวม				<u>64,888.32 บาท</u>

รูปที่ 8 แสดงตัวอย่างการบันทึกงบต้นทุนงาน สำหรับงาน 003 ในช่วงที่ 1

งบต้นทุนงาน											
งาน แม่พันธุ์ตั้งท้อง						งานเลขที่ 003					
เริ่ม 11 / กันยายน / 2543						จำนวนสุกรที่เริ่มเลี้ยง 16 ตัว					
สิ้นสุด เมื่อสุกรพร้อมขาย						ตาย -					
ช่วงที่ 1 - แม่สุกรตั้งท้อง						คงเหลือ 16 ตัว					
อาหาร						ค่าแรง					
วันที่	จำนวน	ราคา	จำนวน	ปริ-	จำนวนเงิน	วันที่	จำนวน	อัตรา	จำนวน	จำนวน	
2543	วัน	บาท	ตัว	มาณ		2543	วัน		ตัว	เงิน	
30 ก.ย.	20	8.76	16	3.0	8,409.60	30 ก.ย.	20	3.33	16	1,065.60	
31 ต.ค.	31	8.76	16	3.0	13,034.88	31 ต.ค.	31	3.33	16	1,651.68	
30 พ.ย.	30	8.76	16	3.0	12,614.40	30 พ.ย.	30	3.33	16	1,598.40	
31 ธ.ค.	31	8.76	16	3.0	13,034.88	23 ธ.ค.	31	3.33	16	1,651.68	
รวม					47,093.76	รวม					5,967.36
ค่าใช้จ่ายจัดสรร						สรุปยอดต้นทุนช่วงที่ 1					
วันที่	จำนวน	อัตรา	จำนวน	จำนวนเงิน	อาหาร		47,093.76	บาท			
2543	วัน				ค่าแรง		5,967.36	บาท			
23 ธ.ค.	112	6.60	16	11,827.2	ค่าใช้จ่ายฟาร์ม		11,827.2	บาท			
รวม				11,827.2	ยกไปช่วง 2		<u>64,888.32</u>	บาท			
จำนวนสุกรที่คลอด ----- ตัว											

จากงบประมาณข้างต้น สามารถสรุปต้นทุนในการเลี้ยงสุกรดังตารางที่ 13 ดังนี้
 ตารางที่ 13 แสดงการสรุปการเลี้ยงสุกรตามงบประมาณ

สรุปการเลี้ยงสุกรตามงบประมาณ สำหรับวันที่ 1 ม.ค. 2543 – 31 ธ.ค. 2543					
ลำดับที่	งานเลขที่	อาหาร	ค่าแรง	ค่าใช้จ่ายจัดสรร	รวม
1	002 – ช่วงที่ 1	20,971.44	2,657.34	5,264.20	28,892.98
	- ช่วงที่ 2	2,788.35	1,491.84	2,955.34	7,235.53
2	003 – ช่วงที่ 1	47,093.76	5,967.36	11,821.36	64,882.48
	รวม	70,853.55	10,116.54	20,040.90	101,010.99
-----		-----			
(ผู้จัดทำ)		(ผู้ตรวจสอบ)			

สมมุติรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในช่วงต่อไปจนถึงสิ้นงวดบัญชีมีรายการเพิ่มเติมดังนี้

- 10 ก.ย. ซื้ออาหารสุกรขุน 4,040 กก. @ 8.76 บาท
 30 ก.ย. จ่ายค่าแรง 3,000 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท
 จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 1,000 บาท
 ค่ายาและเวชภัณฑ์ 800 บาท
 31 ต.ค. จ่ายค่าแรง 3,100 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท
 จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 1,400 บาท
 30 พ.ย. จ่ายค่าแรง 3,000 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท
 จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 1,200 บาท
 ค่ายาและเวชภัณฑ์ 700 บาท
 3 ธ.ค. ซื้ออาหารลูกสุกร 477.5 กก. @ 7.78 บาท
 31 ธ.ค. จ่ายค่าแรง 3,100 บาท เงินเดือนสำนักงาน 10,000 บาท
 จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ 1,100 บาท
 ค่ายาและเวชภัณฑ์ 1,000 บาท
 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในฟาร์ม 1,000 บาท

การบันทึกรายการบัญชีในสมุดรายวันขั้นต้น แสดง ได้ดังนี้

วันที่	รายการ	Dr.	Cr.
2543			
ก.ย. 10	Dr. ซื่อ - วัตถุดิบอาหาร Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ บันทึกซื้ออาหารสุกรขุน 4,040 กก. @ 8.76 บาท	35,390.40	35,390.40
30	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้างจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน ก.ย.	3,000.00 1,800.00 10,000.00	13,000.00 1,800.00
ต.ค. 31	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้างจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน ต.ค.	3,100.00 1,400.00 10,000.00	13,100.00 1,400.00
พ.ย. 30	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้างจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน พ.ย.	3,000.00 1,900.00 10,000.00	13,000.00 1,900.00
ธ.ค. 3	Dr. ซื่อ - วัตถุดิบอาหาร Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ บันทึกซื้ออาหารสุกรขุน 477.5 กก. @ 7.78 บาท	3,714.95	3,714.95

วันที่	รายการ	Dr.	Cr.
2543			
ธ.ค. 31	Dr. ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม เงินเดือนสำนักงาน Cr. เงินเดือนและค่าแรงค้ำจ่าย ค่าใช้จ่ายฟาร์มค้ำจ่าย บันทึกเงินเดือนและค่าแรง และค่าใช้จ่ายฟาร์ม เดือน ธ.ค.	3,100.00 3,100.00 10,000.00	13,100.00 3,100.00
	Dr. ค่าใช้จ่ายฟาร์ม Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม – โรงเรือน ค่าเสื่อมราคาสะสม – อุปกรณ์ ค่าเสื่อมพันธุ์สะสม บันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมพันธุ์	15,694.62	833.00 667.00 14,194.62
	Dr. ดันทุนการเลี้ยงสุกร Cr. ซื้อ - วัตถุดิบอาหาร ค่าแรง ค่าใช้จ่ายฟาร์ม ปิดรายการในงวดบัญชี	305,430.47	231,835.85 36,500.00 37,094.62
	Dr. อาหารคงเหลือปลายงวด Cr. ดันทุนการเลี้ยงสุกร บันทึกอาหารคงเหลือปลายงวด ณ วันสิ้นปี	23,005.60	23,005.60
	Dr. ดันทุนสุกรขุน Cr. ดันทุนการเลี้ยงสุกร บันทึกดันทุนสุกรตามดันทุนมาตรฐาน	101,010.99	101,010.99
	Dr. ดันทุนสุกรขุน Cr. ดันทุนการเลี้ยงสุกร ปรับปรุงดันทุนสุกรขุนจากดันทุนมาตรฐานให้เป็นดันทุนจริง	11,078.40	11,078.40

คั้งนั้นถึ้นปี บริษัทจะมึงบพคดองคั้งตอ ใปนี้

บริษัท

งบพคดอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543

	Dr.	Cr.
โรงเรียน	50,000.00	
ค่าเดือมราคาสะสม - โรงเรียน		2,500.00
อุปกรณ์	10,000.00	
ค่าเดือมราคาสะสม - อุปกรณ์		2,000.00
พ้อพันธุ - แม่พันธุ	170,335.48	
ค่าเดือมพันธุสะสม		14,194.62
เจ้าหนี		231,835.85
เงินเดือนและค่าแรงคั้งจ่าย		156,500.00
ค่าใช้จ่ายฟาร์มคั้งจ่าย		18,400.00
ทุน		60,000.00
ซื้อ	97,357.45	
ค่าแรง	13,842.68	
ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	23,894.86	
เงินเดือน	120,000.00	
	<u>485,430.47</u>	<u>485,430.47</u>

บริษัท

งบต้นทุนการเลี้ยงสุกร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543

อาหารคั้นงวด	-0-
<u>บวก</u> ซื่อ	231,835.85
	<hr/> 231,835.85
<u>หัก</u> อาหารคองเหลือปลายงวด	23,005.60
อาหารที่ใช้เลี้ยงสุกร	208,830.25
ค่าแรง	36,500.00
ค่าใช้จ่ายฟาร์ม	37,094.62
ต้นทุนการเลี้ยงสุกร	<hr/> 282,424.87
<u>หัก</u> ต้นทุนพ่อพันธุ์แม่พันธุ์	170,335.48
<u>ต้นทุนสุกรขุน</u>	<hr/> 112,089.39

บริษัท

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2543

รายได้	-0-
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย	-0-
กำไรขั้นต้น	<hr/> -0-
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	120,000.00
ขาดทุนจากการดำเนินงาน	<hr/> 120,000.00

งบดุลจะแสดงรายการดังต่อไปนี้

บริษัท

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543

สินทรัพย์

อาหารคงเหลือ (รายละเอียดอยู่ในภาคผนวก)	23,005.60
สินค้าคงเหลือ - สุกร	112,089.39
โรงเรือนและอุปกรณ์ (สุทธิ)	55,500.00
พ่อพันธุ์ - แม่พันธุ์สุกร (สุทธิ)	156,140.86
รวมสินทรัพย์	<u>346,735.85</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน	
เจ้าหนี้การค้า	231,835.85
เงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย	156,500.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18,400.00
รวมหนี้สิน	<u>406,735.85</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ทุน	60,000.00
ขาดทุน	(120,000.00)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>(60,000.00)</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>346,735.85</u>

ในระหว่างปีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ไม่เท่ากับต้นทุนมาตรฐานที่กำหนดไว้ ดังนั้นจึงต้องมีการปันส่วนผลต่างที่เกิดขึ้น เข้าสู่งานต่าง ๆ ดังจะเห็นได้ว่า ค่าอาหารมาตรฐานที่คำนวณไว้เท่ากับ 70,853.55 บาท แต่ค่าอาหารจริงเท่ากับ 74,351.85 จะมีผลต่างค่าอาหารเกิดขึ้นเท่ากับ 3,498.30 บาท จึงต้องนำมาปันส่วนให้แก่งานที่เกิดขึ้นทั้งปี คือ งานเลขที่ 002 และ 003 ดังตารางที่ 14 สำหรับค่าแรงและค่าใช้จ่ายก็เช่นเดียวกัน

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ตารางที่ 14 แสดงการปันส่วนผลต่างค่าอาหาร ค่าแรง ค่าใช้จ่าย

ตารางวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนจริง
สำหรับวันที่ 1 ม.ค. 2543 - 31 ธ.ค. 2543

ลำดับที่	งานเลขที่	อาหาร มาตรฐาน	ผลต่าง อาหาร	อาหารจริง	ค่าแรง มาตรฐาน	ผลต่าง ค่าแรง	ค่าแรงจริง	ค่าใช้จ่าย คิด สรร	ผลต่าง ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	รวม
1	002 - ช่วงที่ 1	20,971.44	1,035.44	22,006.88	2,657.34	978.76	3,636.10	5,264.20	1,012.33	6,276.53	31,919.50
	- ช่วงที่ 2	2,788.35	137.67	2,926.02	1,491.84	549.48	2,041.32	2,955.34	568.33	3,523.67	8,491.01
2	003 - ช่วงที่ 1	47,093.76	2,325.19	49,418.95	5,967.36	2,197.91	8,165.27	11,821.36	2,273.30	14,094.66	71,678.88
	รวม	70,853.55	3,498.30	74,351.85	10,116.54	3,726.14	13,842.68	20,040.90	3,853.96	23,894.86	112,089.39

(ผู้จัดทำ)

(ผู้ตรวจสอบ)

การแสดงผลการคำนวณต้นทุนสุกรขุนสำหรับงานเลขที่ 002 ที่เกิดขึ้นในปีถัดไป
 แสดงผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยสุกรครอกที่ 1

- ค่าอาหารต่อตัว ดังตารางที่ 15

ตารางที่ 15 แสดงผลการคำนวณต้นทุนค่าอาหารสุกรขุนสำหรับสุกรครอกที่ 1

	ปริมาณอาหาร/ตัว/วัน (ก.ก.)	ระยะเวลาที่ใช้เลี้ยง (วัน)	ราคา	ต้นทุนรวม
ลูกสุกร	0.8	27	7.78	168.05
สุกรรุ่น	1.8	90	9.16	1,483.92
สุกรขุน	3.0	40	8.76	1,051.20
			รวม	2,703.17

- ต้นทุนที่เกิดขึ้นในปี 2544

ค่าอาหาร	=	2,703.17 x 56 ตัว	=	151,377.52 บาท
ค่าแรง	=	3.33 x 157 วัน x 56 ตัว	=	29,277.36 บาท
ค่าใช้จ่ายจัดสรร	=	6.60 x 157 วัน x 56 ตัว	=	58,027.20 บาท
รวม			=	<u>238,682.08 บาท</u>

- ต้นทุนสุกรขุนครอกที่ 1 จำนวน 56 ตัว

ยกมาจากปีที่แล้ว	=	36,132.57 บาท
ต้นทุนที่เกิดขึ้นในปี	=	<u>238,682.08 บาท</u>
รวม	=	<u>274,814.65 บาท</u>
ต้นทุน / หน่วย	=	<u>4,907.40 บาท</u>

ดังนั้นสุกรที่คลอดจำนวน 56 ตัวเมื่อเลี้ยงจนได้น้ำหนักประมาณ 90 – 100 กก. จะมีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 4,907.28 บาท