


ปัญหาในการประยุกต์การบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) กับธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ



นางสาววีรญา นิพานนท์

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

สาขาวิชาบัญชี ภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย


ปีการศึกษา 2546

ISBN 974-17-3480-8

ลิขสิทธิ์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

I21170150

THE PROBLEMS IN APPLYING ACCOUNTING FOR AGRICULTURE (IAS 41) TO  
POULTRY FARMING BUSINESS



Miss Weeraya Nippanont

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy in Accounting

Department of Accountancy

Faculty of Commerce and Accountancy

Chulalongkorn University

Academic Year 2003

ISBN 974-17-3480-8

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ปัญหาในการประยุกต์การบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) กับ  
ธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ

โดย

นางสาววีรญา นิพานนท์

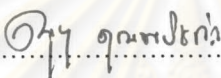
สาขาวิชา

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

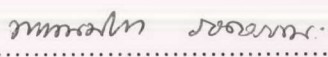
อาจารย์ ดร. พรรณนิภา รอดวรรณะ


คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้หัวข้อวิทยานิพนธ์  
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโท

.....  ..... คณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ดนุชา คุณพนิชกิจ)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....  ..... ประธานกรรมการ  
(อาจารย์ ดร. ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล)

.....  ..... อาจารย์ที่ปรึกษา  
(อาจารย์ ดร. พรรณนิภา รอดวรรณะ)

.....  ..... กรรมการ  
(นายสุพจน์ ชิตเกษรพงศ์)

ศูนย์วิทยุโทรพัสดุ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

วีรญา นิพพานนท์ : ปัญหาในการประยุกต์การบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) กับ  
ธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ. (The Problems in Applying Accounting for Agriculture (IAS 41) to  
poultry farming Business) อ. ที่ปรึกษา : ดร. พรรณนิภา รอดวรรณะ, 238 หน้า.  
ISBN 974-17-3480-8.

วัตถุประสงค์การศึกษาคือ เพื่อสำรวจและศึกษาวิธีการบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อที่ปฏิบัติในปัจจุบัน เพื่อวิเคราะห์  
คุณภาพของงบการเงิน และรายการทางการเงินของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อในประเทศไทย แสดงให้เห็นถึงผลกระทบต่องบการเงิน  
และอัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้องเมื่อนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาประยุกต์ เพื่อสำรวจปัญหาด้านการ  
กำหนดมูลค่ายุติธรรม ปัญหาด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน รวมถึงปัญหาด้านอื่นๆ ที่อาจเกิดขึ้น เมื่อนำมาตรฐานการ  
บัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) ประยุกต์ในธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไข และเพื่อเสนอแนะทางการ  
บัญชีที่เหมาะสมแก่ธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อในประเทศไทย

การดำเนินการวิจัยใช้วิธีการวิจัยเชิงสำรวจ ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยนี้แบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ข้อมูลปฐมภูมิ และข้อมูล  
ทุติยภูมิ โดยมุ่งศึกษาหลักการบัญชีที่ใช้ในปัจจุบันและหลักการบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่  
41 เรื่องการบัญชีสำหรับการเกษตรในด้านการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การบันทึกและการจัดประเภทรายการ และการ  
เปิดเผยข้อมูล โดยการวิจัยจะเน้นไปที่การศึกษาปัญหาด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม ปัญหาด้านการจัดทำและนำเสนอ  
งบการเงิน และปัญหาด้านอื่นๆ ที่อาจเกิดขึ้นหากประเทศไทยนำมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวมาประยุกต์ โดยใช้สถิติเชิง  
พรรณนา และการทดสอบค่าเฉลี่ยระหว่าง 2 ประชากรแบบจับคู่ในการวิเคราะห์ข้อมูล

จากผลการศึกษาพบว่า ในปัจจุบันธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีบันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เนื้อเป็น  
สินทรัพย์และบันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เนื้อเป็นค่าใช้จ่ายทันที สำหรับการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร  
(IAS 41) จะส่งผลให้รูปแบบการเสนองบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องเปลี่ยนแปลงไป นอกจากนี้ยังพบ  
ว่าการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว มีปัญหาด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การ  
คำนวณมูลค่ายุติธรรมไว้อย่างชัดเจน ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของไก่เนื้อที่ยังไม่พร้อมขายได้ ไม่สามารถพิสูจน์การ  
เปลี่ยนแปลงทั้งด้านกายภาพและด้านราคาที่เป็นตัวเงินได้ ตลอดจนปัญหาด้านการจัดทำและนำเสนอในงบการเงิน ประกอบ  
กับผู้ทำบัญชีขาดความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว ทำให้เกิดความยุ่งยากในการจัดเก็บข้อมูล และเปิดเผย  
ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งปัญหาด้านอื่นๆ กรณีถ้ากรมสรรพากรยอมรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการ  
บัญชีฉบับดังกล่าวแล้ว จะทำให้กิจการต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลที่สูงมาก ยิ่งไปกว่านั้นไม่มีหน่วยงานใดมารองรับการวัด  
มูลค่ายุติธรรม โดยสรุปแล้วถ้าคำนึงปัญหาหลายด้านที่เกิดขึ้นและจากการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว การวิจัย  
ฉบับนี้เสนอให้กิจการควรบันทึกสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรด้วยราคาทุนดังที่ปฏิบัติในปัจจุบัน

ภาควิชา.....เศรษฐศาสตร์.....      ลายมือชื่อนิสิต.....วิรัช วิภากรนงค.....  
สาขาวิชา.....เศรษฐศาสตร์.....      ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....พรรณนิภา รอดวรรณะ.....  
ปีการศึกษา ..... 2546 .....

# # 448 24193 26 : MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD: AGRICULTURAL ACCOUNTING / ACCOUNTING FOR AGRICULTURE

WEERAYA NIPPANONT : THE PROBLEMS IN APPLYING ACCOUNTING FOR AGRICULTURE (IAS 41) TO POULTRY FARMING BUSINESS. THESIS ADVISOR : PANNIPA RODWANNA, Ph.D., 238 pp. ISBN 974-17-3480-8.

The objective of this thesis are to survey and study the current accounting practice method of poultry farming business, to analyze the quality of financial statements and reporting of Thai poultry farming business. This study demonstrates the effects to the financial statements and related ratios analysis by applying agriculture accounting standard. In addition, to perceive not only benefits of applying but also some possible problems, such as determining fair value problems and financial disclosure. The study also provides some recommendations, problem solving and appropriate accounting practice guideline for poultry farming business in Thailand.

The research methodology is a survey research. The data is divide into 2 parts, primary and secondary data. It is focused on current practices and the IAS 41 accounting practice relating to transaction recognition, value measurement, recording classification, disclosure, and other application problems. The statistic instruments for analyzing data are descriptive statistic and paired t-test .

The results of the study are found that poultry farming business record feeding expenses as assets for current practice. In contrast, this type of expenses must be record as expenses according to Agriculture Accounting Standard (IAS 41). This results to the change in financial statement presentation format and related financial ratios. There are found various problems in applying IAS No. 41(Agriculture). There is no vivid principle for fair value determination. It can not be measured by using of fair value for poultry which are not available for sale. In cost of price fluctuations, it can not be proved the physical and price change into monetary amounts. Further more, there are some problems in financial statement preparation and presentation. Those are the accountants do not understand the IAS No.41 in practice. It causes many difficulties in book-keeping and financial disclosure. The company has to prepare two types of accounting records accordingly to accounting standards and taxations because of the differences in revenue recognitions. Besides, the accountants do not agree that the IAS No.41 is accounting practices is better than the former cost method. Moreover, the company may tend to pay more taxes to the Revenue Department if the IAS No.41 is applied as accounting standard. Furthermore, there is not any source of fair value quotation to be used. When considering this problems, we should record biological asset and agriculture produce by the cost method.

Department.....Accountancy.....Student's signature.....WEERAYA NIPPANONT.....  
Field of study.....Accounting.....Advisor's signature.....Pannipa Rodwanan.....  
Academic year .....2003.....

## กิตติกรรมประกาศ

ความสำเร็จในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.พรพนนิภา รอดวรรณะ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ซึ่งท่านได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษาแนะนำ ตรวจทานและแก้ไขจนสำเร็จลงได้ด้วยดี พร้อมกันนี้ขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล ประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ และคุณสุพจน์ ชิตเกษรพงศ์ กรรมการสอบ วิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาตรวจสอบและแก้ไขทำให้วิทยานิพนธ์ ฉบับนี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

นอกจากนี้ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณ คุณสุพจน์ ชิตเกษรพงศ์ กรรมการมาตรฐานการ บัญชีไทย คุณวิเชียร มานะพงศ์พันธ์ บริษัท ศรีไทยฟู้ดส์ แอนด์ เบฟเวอเรจ จำกัด (มหาชน) คุณธีระศักดิ์ เปี่ยมสุขภักคพงษ์ บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน) คุณวรวิมล หิรัญสถิตย์พร บริษัท กรุงเทพฯ อาหารสัตว์ จำกัด เจ้าหน้าที่สมาคมผู้เลี้ยงไก่เนื้อ สมาคมผู้เลี้ยงไก่พันธุ์ สมาคม ส่งเสริมการเลี้ยงไก่แห่งประเทศไทยในพระบรมราชูปถัมภ์ สมาคมผู้เลี้ยงไก่เพื่อส่งออกไทย ศูนย์คอมพิวเตอร์ และบรรณารักษ์ห้องสมุดมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ที่ได้อำนวยความสะดวก ทางด้านข้อมูลในการจัดทำวิทยานิพนธ์เป็นอย่างดี

การศึกษาครั้งนี้จะเริ่มและสำเร็จลงด้วยดีไม่ได้ หากผู้เขียนไม่ได้รับคำปรึกษาและคำแนะนำที่ดีจาก อาจารย์สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ อาจารย์ประจำภาควิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัย บูรพา จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

สุดท้ายนี้ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณบิดามารดา คณาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการ บัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และเพื่อนๆ ทุกคนที่ได้ให้ความช่วยเหลือและเป็นกำลังใจที่ดีแก่ผู้ เขียนตลอดมาจนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี จึงขอกราบขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
วีรญา นิพานนท์

## สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ฅ
สารบัญภาพ.....	ฎ

### บทที่ 1 บทนำ

1.1	แนวเหตุผลและการระบุปัญหาการวิจัย.....	2
1.2	วัตถุประสงค์การวิจัย.....	5
1.3	สมมติฐานการวิจัย.....	5
1.4	ขอบเขตและวิธีดำเนินการวิจัย.....	5
1.5	ข้อจำกัดของการวิจัย.....	6
1.6	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	8
1.7	ส่วนประกอบอื่นของวิทยานิพนธ์.....	8

### บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1	ความเป็นมา พันธุ์ไก่และลักษณะธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ.....	10
2.2	หน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการค้าและราคาไก่เนื้อ.....	17
2.3	แนวคิดทางการบัญชีสำหรับธุรกิจการเกษตรและธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อในปัจจุบัน.....	25
2.4	แนวคิดทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) .....	29
2.5	การวิเคราะห์การนำมาตราฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) มาประยุกต์.....	36

### บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย

3.1	กลุ่มตัวอย่างและวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	38
3.2	การพัฒนาสมมติฐานและการวิเคราะห์ข้อมูล.....	42

## สารบัญ (ต่อ)

หน้า

<b>บทที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลและผลการวิจัย</b>	
4.1 อัตราการตอบกลับของแบบสอบถาม.....	45
4.2 สํารวจและวิเคราะห์ข้อมูล.....	45
4.2.1 ฟาร์มไก่พันธุ์	
1) วิเคราะห์ผลในรูปร้อยละ.....	47
2) ทดสอบผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 ประชากรแบบจับคู่.....	69
3) สรุปปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41).....	70
4) แนวทางการบัญชีที่เหมาะสม.....	73
4.2.2 ฟาร์มไก่กระทง	
1) วิเคราะห์ผลในรูปร้อยละ.....	74
2) ทดสอบผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 ประชากรแบบจับคู่.....	93
3) สรุปปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41).....	94
4) แนวทางการบัญชีที่เหมาะสม.....	98
4.3 เปรียบเทียบปัญหาของธุรกิจฟาร์มไก่พันธุ์และธุรกิจฟาร์มไก่กระทง.....	98
<b>บทที่ 5 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ</b>	
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	99
5.2 ข้อเสนอแนะ.....	101
5.3 งานวิจัยในอนาคต.....	103
เอกสารอ้างอิง.....	104
ภาคผนวก.....	106
ก. แบบสอบถาม.....	107
ข. แนวปฏิบัติทางการบัญชีในปัจจุบันและตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41).....	122
ค. การประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) .....	176
ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์.....	238



## สารบัญตาราง

### ตาราง

#### หน้า

ตารางที่ 2.1	วิธีปฏิบัติทางบัญชีของ Statement of Position 85-3.....	27
ตารางที่ 3.1	รายละเอียดจำนวนประชากร.....	39
ตารางที่ 4.1	รายละเอียดการตอบกลับ และไม่ได้ตอบกลับของแบบสอบถาม.....	45
ตารางที่ 4.2	ประเภทฟาร์มไก่เนื้อของตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม.....	46
ตารางที่ 4.3	สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับฟาร์มไก่พันธุ์.....	48
ตารางที่ 4.4	สรุปข้อมูลทั่วไปของกิจการฟาร์มไก่พันธุ์.....	49
ตารางที่ 4.5	สรุปรายละเอียดการบัญชีที่กิจการปฏิบัติในปัจจุบันสำหรับฟาร์มไก่พันธุ์.....	53
ตารางที่ 4.6	มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) หรือ (ร่าง) มาตรฐาน การบัญชีสำหรับการเกษตร สำหรับฟาร์มไก่พันธุ์.....	61
ตารางที่ 4.7	สรุปข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับฟาร์มไก่กระทง.....	74
ตารางที่ 4.8	สรุปข้อมูลทั่วไปของกิจการฟาร์มไก่กระทง.....	76
ตารางที่ 4.9	สรุปรายละเอียดการบัญชีที่กิจการปฏิบัติในปัจจุบันสำหรับฟาร์มไก่กระทง.....	79
ตารางที่ 4.10	มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) หรือ (ร่าง) มาตรฐาน การบัญชีสำหรับการเกษตร สำหรับฟาร์มไก่กระทง.....	85
ตารางที่ 1	สรุปรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง.....	160
ตารางที่ 2	สรุปรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยวิธีราคาตลาดกระแสเงินสด.....	161
ตารางที่ 3	ราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ปี 2545.....	177
ตารางที่ 4	อัตราการเจริญเติบโตของไก่กระทง.....	178
ตารางที่ 5	การคำนวณมูลค่าของไก่กระทง ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง.....	179
ตารางที่ 6	การคำนวณมูลค่าของไก่กระทง ณ 31 ธันวาคม 2546 ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง.....	180
ตารางที่ 7	ราคาขายส่งสินค้าเกษตร หมวดเนื้อสัตว์ปี 2544.....	182
ตารางที่ 8	การคำนวณผลต่างด้านราคาของไก่กระทง ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง.....	182
ตารางที่ 9	น้ำหนักตัวของไก่พ่อแม่พันธุ์สำหรับไก่รุ่นและไก่สาวพันธุ์เนื้อที่จะเลี้ยงไว้เป็น พ่อแม่พันธุ์.....	183
ตารางที่ 10	มาตรฐานผลผลิต และน้ำหนักตัวเฉลี่ยของไก่แม่พันธุ์ไก่กระทง.....	184
ตารางที่ 11	การคำนวณราคาต่อหน่วยของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธี ราคาเทียบเคียง.....	185

## สารบัญตาราง (ต่อ)

## ตาราง

## หน้า

ตารางที่ 12	การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธี ราคาเทียบเคียง.....	186
ตารางที่ 13	การคำนวณราคาต่อหน่วยของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544 ด้วยวิธี ราคาเทียบเคียง.....	186
ตารางที่ 14	การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544 ด้วยวิธี ราคาเทียบเคียง.....	187
ตารางที่ 15	การคำนวณผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์ส่วนที่ 1.....	188
ตารางที่ 16	การคำนวณผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์ส่วนที่ 2.....	188
ตารางที่ 17	การคำนวณผลต่างด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์ ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง.....	189
ตารางที่ 18	สรุปรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยวิธีราคาเทียบเคียง.....	189
ตารางที่ 19	การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทง ณ 31 ธันวาคม 2545 ด้วยวิธี คิดลดกระแสเงินสดสุทธิ.....	190
ตารางที่ 20	การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของไก่กระทง ณ 31 ธันวาคม 2544 ด้วยวิธี คิดลดกระแสเงินสดสุทธิ.....	190
ตารางที่ 21	การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดสุทธิเพื่อหาผลต่างด้านราคา ของไก่กระทง.....	192
ตารางที่ 22	การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2545).....	193
ตารางที่ 23	การคิดลดผลประโยชน์สุทธิที่ได้จากไก่แม่พันธุ์ 1 ตัว (31 ธันวาคม 2544).....	208
ตารางที่ 24	สรุปกระแสเงินสดสุทธิคิดลดของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2545.....	219
ตารางที่ 25	สรุปกระแสเงินสดสุทธิคิดลดของไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544.....	219
ตารางที่ 26	การคำนวณผลต่างด้านกายภาพของไก่พ่อแม่พันธุ์ส่วนที่ 2.....	220
ตารางที่ 27	การคำนวณมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีราคาคิดลดกระแสเงินสดสุทธิเพื่อหาผลต่าง ด้านราคาของไก่พ่อแม่พันธุ์.....	221
ตารางที่ 28	มูลค่าไก่พ่อแม่พันธุ์ ณ 31 ธันวาคม 2544 เพื่อคำนวณหาผลต่างด้านราคา ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ.....	235
ตารางที่ 29	สรุปรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพ ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ.....	237

## สารบัญภาพ

## ภาพประกอบ

## หน้า

ภาพที่ 2.1	ภาพแสดงลักษณะฟาร์มไก่ปู้ย่าพันธุ์.....	15
ภาพที่ 2.2	ภาพแสดงลักษณะฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์.....	16
ภาพที่ 2.3	ภาพแสดงลักษณะฟาร์มไก่กระทง.....	17
ภาพที่ 2.4	การแสดงราคาไก่เนื้อรายวันของกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์.....	18
ภาพที่ 2.5	การแสดงราคาไก่เนื้อรายเดือนของกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์.....	18
ภาพที่ 2.6	การแสดงราคาไก่เนื้อรายวันของศูนย์สารสนเทศการเกษตร.....	19
ภาพที่ 2.7	การแสดงราคาไก่เนื้อรายสัปดาห์ของศูนย์สารสนเทศการเกษตร.....	20
ภาพที่ 2.8	การแสดงราคาไก่เนื้อรายเดือนของศูนย์สารสนเทศการเกษตร.....	20
ภาพที่ 2.9	การแสดงราคาของสดและอาหารทะเลของตลาดไท.....	22
ภาพที่ 1	ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไก่ปู้ย่าพันธุ์ (ก่อนให้ไข่)....	126
ภาพที่ 2	ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไก่ปู้ย่าพันธุ์ (ระหว่างให้ไข่).....	127
ภาพที่ 3	ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไก่พ่อแม่พันธุ์ (ก่อนให้ไข่).....	131
ภาพที่ 4	ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไก่พ่อแม่พันธุ์ (ระหว่างให้ไข่).....	132
ภาพที่ 5	ความสัมพันธ์ของบัญชีแยกประเภททั่วไปของการบัญชีไก่กระทง.....	135
ภาพที่ 6	เปรียบเทียบราคาต่อน้ำหนักของไก่กระทงปี 2545 และ 2544.....	179

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย