

บทที่ 4

ต้นทุนการเลี้ยงปลาไหล

การคิดต้นทุนในการเลี้ยงปลาไหลญี่ปุ่นแตกต่างไปจากการคิดต้นทุนของผลิตผลทางเกษตรหรือประมงอย่างอื่น เนื่องจากเหตุผลดังนี้

1. พันธุ์ปลาไหลญี่ปุ่น (Anguilla Japonica) ยังต้องนำมาจากแหล่งพันธุ์ปลาตามธรรมชาติ เนื่องจากยังไม่สามารถจะเพาะพันธุ์ได้เอง ดังนั้นจึงไม่มีผลพลอยได้จากลูกปลาเกิดใหม่ในบ่อเลี้ยง
2. ผลผลิตในที่นี่คือ ปลาไหล ซึ่งยังมีชีวิตและมีต้นทุนสูงขึ้นทุกวันในขณะที่ยังไม่ได้ขาย เพราะยังต้องกินอาหารอยู่ ดังนั้นถ้าเลี้ยงจนได้ขนาดที่ตลาดต้องการโดยใช้เวลาในการเลี้ยงสั้นและขายได้ต้นทุนการเลี้ยงก็จะต่ำ แต่ในทางตรงข้ามถ้ายังไม่ได้ขายต้นทุนการเลี้ยงก็จะสูงขึ้นเรื่อย ๆ
3. ช่วงระยะเวลาการเลี้ยงไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพในการเลี้ยงและนโยบายทางด้านการตลาดด้วย ดังสถิติที่มีอยู่ในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงช่วงระยะเวลาการเลี้ยงปลาไหลของฟาร์มรุ่นปี 2522 ถึง 2525

รุ่นของปลา	ช่วงเวลาที่เลี้ยง	ระยะเวลาการเลี้ยง (เดือน)
2522	มี.ค.22 - พ.ย.23	21
2523	เม.ย.23 - ก.ค.25	28
2524	เม.ย.24 - ธ.ค.25	21
2525	มี.ค.25 - มิ.ย.26	16

4. อัตราการรอดชีวิตของปลาไหลในแต่ละปีไม่แน่นอน ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ

คือ

1. ความแข็งแรงของพันธุ์ปลา
2. เทคนิคในการเลี้ยง

3. ส่วนผสมของอาหารและอาหารพิเศษ
4. การป้องกันโรคระบาดปลา

จากประสบการณ์และปัจจัยต่าง ๆ ดังกล่าว ทางฟาร์มจึงได้ประมาณอัตราการรอดชีวิตไว้เป็น 2 ช่วงคือ 85 % ในการเลี้ยงจนได้ขนาดที่ซื้อไปเลี้ยงต่อ เรียกว่าฤดูโรโกะ และอีก 85 % ของที่เหลือในช่วงการเลี้ยงจนได้ขนาดที่ตลาดต้องการ โดยสรุปว่าอัตราการรอดทั้งหมดจนได้ขนาด 5-6 ตัวต่อ 1 กิโลกรัมอยู่ในระหว่าง 70-75 % ของจำนวนลูกปลาที่ซื้อมา

การวิเคราะห์ต้นทุนในการเลี้ยงปลาไหล

การศึกษาต้นทุนในการเลี้ยงปลาไหลจะใช้วิธีการบัญชีต้นทุนงาน (Job Order Cost Method) ซึ่งเป็นวิธีการรวบรวมต้นทุนที่เกิดขึ้นของงานแต่ละชิ้นแยกไว้ต่างหาก เมื่องานเสร็จก็สามารถทราบได้ว่าต้นทุนในการผลิตสำหรับงานชิ้นนั้น เป็นเท่าใด นั่นก็คือจะคิดต้นทุนในการเลี้ยงปลาไหลทั้งรุ่นตั้งแต่ซื้อพันธุ์ปลา เข้ามาจนกระทั่งขายหมด โดยแยกออก เป็นต้นทุนในการเลี้ยง ต้นทุนส่วนเพิ่ม ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และค่าใช้จ่ายในการส่งออก

1. ต้นทุนในการเลี้ยง

แบ่งออก เป็นต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร

ต้นทุนคงที่ (fixed cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จะเป็นจำนวนคงที่สำหรับปริมาณการผลิตจนถึงระดับหนึ่ง ภายในระดับการผลิตนั้นไม่ว่าปริมาณการผลิตจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง ค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะมีจำนวนคงที่ และต้นทุนต่อหนึ่งหน่วยผลผลิตของค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะลดลง เมื่อปริมาณการผลิตเพิ่มขึ้นและในทางกลับกันต้นทุนต่อหนึ่งหน่วยผลผลิตจะสูงขึ้น เมื่อปริมาณการผลิตลดลง¹ ซึ่งได้แก่ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ค่าเช่าที่ดิน เงินเดือนประจำพนักงาน ค่าซ่อมแซมต่าง ๆ เป็นต้น

ต้นทุนผันแปร (variable cost) หมายถึงค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง โดยมีส่วนสัมพันธ์โดยตรงกับปริมาณการผลิต และต้นทุนต่อหนึ่งหน่วยผลผลิตของค่าใช้จ่ายประเภทนี้จะ

¹ ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา การบัญชีต้นทุน (โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย 2523), หน้า 16



คงที่ไม่ว่าปริมาณการผลิตจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง¹ ได้แก่ คาพ่นธูปปลา ค่าอาหารปลา เบี้ยเลี้ยง
ค่างาน ค่าน้ำมันรถที่ใช้ภายในฟาร์ม เป็นต้น

2. ต้นทุนส่วนเพิ่ม

เนื่องจากการเลี้ยงปลาไหลญี่ปุ่นของฟาร์มมีจุดประสงค์เพื่อการส่งออกไปขาย
ยังต่างประเทศเป็นหลักใหญ่ ดังนั้นต้นทุนหลังจากที่ปลาไหลโตได้ขนาดที่ตลาดต้องการแล้วแต่
ยังมีได้ขาย ทั้งนี้อาจจะเนื่องมาจากตลาดต่างประเทศยังไม่มีความต้องการ หรือราคาซื้อ
ของตลาดต่างประเทศต่ำ ฝ่ายบริหารจึงมีนโยบายที่จะรอจังหวะให้ราคาขายดีขึ้น เรียกว่า
ต้นทุนส่วนเพิ่ม จากเดือนที่ 17-23 จึงสมควรที่จะนำต้นทุนประเภทนี้มารวมเป็นต้นทุนขาย
(cost of good sold) และเพื่อประโยชน์ในการบริหารงานต่อไป อย่างไรก็ตามต้นทุน
ส่วนเพิ่มนี้มีไม่มากนัก เพราะฝ่ายบริหารจะต้องมีการวางแผนการเลี้ยงและจำหน่ายควบคู่กัน
ไป เพราะฉะนั้นผลผลิตของฟาร์มก็อยู่ในระยะเวลาที่ตลาดต้องการพอดี แต่ถ้ามีเหตุบังเอิญ
นอกเหนือจากที่คาดคะเน ฟาร์มจะต้องพิจารณาถึงระยะเวลา ค่าใช้จ่ายและราคาที่จะขายได้
เพิ่มขึ้นด้วย

ปลาไหลขนาดที่ตลาดต้องการมีอยู่ 2 ขนาดคือ

1. ชื่อไปเลี้ยงต่อเรียกว่ากูโรโกะ (Kuroko) ขนาดตั้งแต่ 300-500 ตัว
ต่อกิโลกรัม ใช้เวลาในการเลี้ยง 3-6 เดือน โดยมากทางญี่ปุ่นและไต้หวันจะซื้อไปเลี้ยงต่อ
เนื่องจากอากาศในประเทศไทยอบอุ่นกว่า ทำให้การเจริญเติบโตของปลาเร็วกว่าในญี่ปุ่นซึ่งเป็น
แหล่งพันธุ์ปลาและอากาศในญี่ปุ่นและไต้หวันในบางเดือนหนาวมาก ต้องเปิดเครื่องทำความร้อนใน
ฟาร์ม เพื่อเพิ่มความอบอุ่นให้ปลา จึงทำให้ต้นทุนสูง
2. ชื่อไปบริโภค นิยมขนาด 5-6 ตัวต่อ 1 กิโลกรัม (ตลาดโอซากานิยม
ขนาด 5 ตัวต่อ 1 กิโลกรัม แต่ตลาดโตเกียวนิยมขนาด 6 ตัวต่อ 1 กิโลกรัม แต่โดยปกติ
แล้วจะขายคละกันไป)

¹ เรื่องเดียวกัน

3. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารคือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทางสำนักงานซึ่งทำหน้าที่ติดต่อประสานงานระหว่างตลาดต่างประเทศหรือผู้ซื้อกับทางฟาร์ม ซึ่งได้แก่ ค่าโทรศัพท์ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ ค่าเทเล็กซ์ เงินเดือนพนักงาน ค่าใช้จ่ายในสำนักงาน อื่น ๆ ค่าเช่าสำนักงาน เป็นต้น ในที่นี้จะแยกค่าใช้จ่ายในการส่งออกให้ชัดซึ่งได้แก่ ค่าถุงพลาสติก ยางรัดถุง น้ำแข็ง ออกซิเจน กล้องกระดาษ เทปกาวปิดฝากล่อง และค่าขนส่ง

สูตรที่ใช้ในการคำนวณ

ต้นทุนทั้งหมด = ต้นทุนในการเลี้ยง + ต้นทุนส่วนเพิ่ม + ค่าใช้จ่ายในการขาย
และบริหาร + ค่าใช้จ่ายในการส่งออก

ต้นทุนในการเลี้ยงแยกเป็นต้นทุนคงที่ + ต้นทุนผันแปร

ต้นทุนส่วนเพิ่ม แยกเป็น ต้นทุนคงที่ + ต้นทุนผันแปร

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายสำนักงานต่าง ๆ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต่อเดือน = $\frac{\text{มูลค่าทรัพย์สิน}}{\text{อายุการใช้งาน (ปี)} \times 12}$

ต้นทุนคงที่

ที่ดิน เนื่องจากต้องลงทุนในที่ดินเป็นจำนวนมาก จึงประมาณเป็นค่าเช่าที่ดินแทน การคิดค่าเสื่อมราคา โดยคิดตามราคาที่ดินปัจจุบันประกอบกับทำเลที่ตั้งด้วย ประมาณเดือน ละ 7,000 บาท โดยคิดค่าเช่า 200 บาทต่อไร่ต่อเดือนจากที่ดิน 35 ไร่

เงินเดือน ในการคิดต้นทุนคงที่คือ ส่วนที่เป็นเงินเดือนประจำของพนักงาน นักวิชาการประจำฟาร์ม และผู้จัดการฟาร์ม

ค่าไฟฟ้า เป็นส่วนคงที่ของค่าไฟฟ้าที่ใช้เพื่อการสาธารณูปโภคต่าง ๆ ในฟาร์มนอกเหนือจากการใช้เลี้ยงปลาไหล ได้แก่ ค่าไฟฟ้าที่สำนักงานในฟาร์ม บ้านพักพนักงาน ถนนในฟาร์ม เฉลี่ยเดือนละ 20,000 บาท (โดยคิดจากเดือนที่ไม่มีปลาไหลในฟาร์ม)

ค่าซ่อมแซมและค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในฟาร์ม เช่น ค่าหลอดไฟฟ้า ค่าซ่อมมอเตอร์ ค่าน้ำมัน เครื่องเติมปั้มน้ำบาดาล ค่าซ่อมแซม ค่ายา เป็นต้น

ค่าซ่อมบ่อ รุ่นละประมาณ 200,000 บาท เป็นการจ่ายค่าซ่อมใหญ่ในเดือนแรกก่อน

ที่จะนำปลารุ่นใหม่เข้ามาเลี้ยง จึงถือ เป็นค่าใช้จ่ายของปลาแต่ละรุ่นที่จะนำ เข้ามา เลี้ยงและ เฉลี่ย เป็นรายเดือนใน 23 เดือน

ต้นทุนผันแปร

ค่าพันธุ์ปลา เป็นราคานำเข้าจนถึงฟาร์ม ซึ่งขนาดของปลาไหลในขณะที่ยังซื้อคือ 6,000 ตัวต่อ 1 กิโลกรัม โดยซื้อรุ่นละ 250-400 กิโลกรัม ราคาที่ซื้อกิโลกรัมละ 450-1,200 ดอลลาร์สหรัฐ¹ ในการคำนวณใช้ราคารุ่นปี 2525คือ 800 ดอลลาร์สหรัฐและปริมาณที่ซื้อคือ 250 กิโลกรัม

ค่านายหน้า บริษัท เสียค่านายหน้าในการซื้อ 3 % ของราคาพันธุ์ปลาในการหาตลาดพันธุ์ปลา

ค่าอาหาร ตลอดวงจรการเจริญเติบโตของปลาไหลมีอัตราปริมาณอาหารที่ใช้ต่อการเพิ่มขึ้นของน้ำหนักตัว (food conversion ratio) เฉลี่ยประมาณ 2.0:1 ถึง 2.5:1 ในขณะที่ราคาอาหารปลาซึ่งรวมน้ำมันดิบปลาแล้วกิโลกรัมละ 19 บาท

ค่าไฟฟ้า เป็นค่าใช้จ่ายหลัก เมื่อมีการ เลี้ยงปลา เพราะใช้ในการปั้มน้ำบาดาล เข้าสู่บ่อพักน้ำและ เปิดระหัดคัตน้ำทุกวัน

เบี้ยเลี้ยงคนงาน จ่าย เมื่อคนงานลากอวนปลาไหลขึ้นมาคัดขนาดและนำส่งขาย

น้ำมันรถกระบะ ใช้กับรถกระบะขนอาหารเลี้ยงปลาตามบ่อและใช้งานในกิจการของฟาร์ม มีลักษณะกึ่งผันแปร แต่ในที่นี้จะถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายผันแปร

แนวทางในการคำนวณ

ในการคำนวณต้นทุนจะแบ่งการคิดต้นทุนออกเป็น 2 ช่วงคือ ต้นทุนของกูโรโกะที่ขายในเดือนที่ 6 จำนวน 1,000 กิโลกรัมและต้นทุนของกูโรโกะที่เลี้ยงต่อไปจนกระทั่งได้ขนาดตามที่ต้องการ และขายได้หมด โดยคำนึงถึงปริมาณปลาที่รอดชีวิตและระยะต่าง ๆ ที่เริ่มทยอยขายปลาออกไปได้บ้าง

¹ราคาซื้อปลาของ เอ ดี เคฟาร์มในปี 2518-2525

รายละเอียดที่ใช้ในการคำนวณ

1. อัตราการสูญเสียจากการเลี้ยง จากประสบการณ์ที่ผ่านมาพบว่าอัตราการสูญเสียในการเลี้ยงปลาไหลญี่ปุ่นนี้แบ่งได้เป็น 2 ระยะคือ ระยะแรกที่เลี้ยงจากลูกปลาจนได้ขนาดฤดูโรโกะมีอัตราการสูญเสีย 15 % และการสูญเสียที่เกิดจากการเลี้ยงฤดูโรโกะจนได้ขนาดที่ตลาดต้องการอีก 15 % ของที่เหลือ

2. ระยะเวลาที่เริ่มทยอยขายปลาได้จริง ๆ ของปลาไหลรุ่นปี 2525

เดือนที่

0	6	12	16	23
จำนวนปลา ที่เหลือ	ขายฤดูโรโกะ	70 %	30 %	0

สิ้นเดือนที่ 6 ขายฤดูโรโกะ 1,000 กิโลกรัม หลังจากนั้นคือ สิ้นเดือนที่ 12 ของการเลี้ยงมีปลาเหลืออยู่¹ 70 % สิ้นเดือนที่ 16 มีปลาเหลืออยู่ 30 % และเมื่อถึงสิ้นเดือนที่ 23 จะไม่มีปลาเหลืออยู่เลย นั่นคือได้มีการขายปลาในเดือนที่ 12 ไป 30 % ของที่เหลือจากฤดูโรโกะภายในเดือนที่ 16 มีการขาย 40 % และภายในเดือนที่ 23 มีการขายปลาไป 30 %

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

¹จำนวนที่เหลือในที่นี้ หมายถึงจำนวนปลาที่เหลือจากการตายและขายไปบางส่วน โดยปกติควรจะขายหมดในเดือนที่ 16

3. ปริมาณปลาไหลที่ใช้ในการคำนวณ

ซื้อพันธุ์มา (250x6,000)	1,500,000	ตัว
<u>หัก</u> การสูญเสียระยะแรก 15%	<u>225,000</u>	"
เลี้ยงจนเป็นกูโรโกะ	1,275,000	"
<u>หัก</u> ขายกูโรโกะ (1,000x400)	<u>400,000</u>	"
เหลือกูโรโกะไว้เลี้ยงต่อไป	875,000	"
<u>หัก</u> การสูญเสียระยะที่สอง 15%	<u>131,250</u>	"
เหลือปลาไหลที่รอดจนได้ขนาดที่ตลาดต้องการ	743,750	" (ก)
<u>หัก</u> ขายภายในเดือนที่ 12 (30% ของ ก)	<u>223,125</u>	"
คงเหลือสิ้นเดือนที่ 12	520,625	"
<u>หัก</u> ขายไปภายในเดือนที่ 16 (อีก 40% ของ ก)	<u>297,500</u>	"
คงเหลือสิ้นเดือนที่ 16	223,125	"
<u>หัก</u> ขายภายในเดือนที่ 23 (อีก 30% ของ ก)	<u>223,125</u>	"
	<u>0</u>	

<u>หมายเหตุ</u>	ปริมาณพันธุ์ปลาที่ซื้อ	250	กิโลกรัม
	จำนวนลูกปลา	6,000	ตัวต่อ 1 กิโลกรัม
	ราคากิโลกรัมละ	800	ดอลลาร์สหรัฐ
	อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการซื้อ	23.05	บาทต่อ 1 ดอลลาร์สหรัฐ
	ค่านายหน้าในการซื้อพันธุ์ปลา	3%	ของราคาซื้อ เป็นบาท
	สิ้นเดือนที่ 6 ขายกูโรโกะ	1,000	กิโลกรัม
	ขนาดของกูโรโกะที่ขายคือ	400	ตัวต่อ 1 กิโลกรัม

4. ปริมาณปลาไหลที่รอดชีวิตจากการสูญเสียทั้งสองระยะ

$$= 1,500,000 - 225,000 - 131,250$$

$$= 1,143,750 \text{ ตัว}$$

$$\begin{aligned}
 5. \text{ ต้นทุนค่าพันธุ์ปลา} &= \text{ค่าพันธุ์ปลา} + \text{ค่านายหน้าในการซื้อ} \\
 &= (250 \times 800 \times 23.05) + 3\% \text{ ของค่าพันธุ์ปลา} \\
 &= 4,610,000 + 138,300 \\
 &= 4,748,300 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

6. ค่าซ่อมแซมบ่อ 200,000 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและปรับปรุงบ่อเพื่อเตรียมรับปลารุ่นใหม่ ถือเป็นต้นทุนของปลาแต่ละรุ่นโดยแบ่งเฉลี่ยให้กับเดือนที่ 1 ถึงเดือนที่ 23 เป็นจำนวนเท่า ๆ กัน

7. การรับปลารุ่นใหม่เข้ามาในเดือนที่ 13 ทำให้ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ลดลง เนื่องจากมีการแบ่งเฉลี่ยให้กับทั้งปลารุ่นเก่าที่กำลังเลี้ยงอยู่และปลารุ่นใหม่ที่รับเข้ามาเลี้ยงต่อโดยใช้อัตราเฉลี่ยจากเดือนที่ 13 ถึงเดือนที่ 23 คือ 50% สำหรับค่าใช้จ่ายทุกอย่างทั้งที่คงที่และผันแปร ยกเว้นค่าพันธุ์ปลาและค่านายหน้าในการซื้อซึ่งเป็นต้นทุนของปลาแต่ละรุ่น ค่าอาหารปลา ซึ่งแปรไปตามปริมาณปลาที่เลี้ยงอยู่จริง ๆ (ดูตารางที่ 5 ประกอบ) ภายได้สมมุติฐานที่ว่าปลาไหลรุ่นปี 2525 นี้เป็นรุ่นแรกที่เริ่มเลี้ยงตั้งนั้นในช่วง 12 เดือนแรกจึงรับค่าใช้จ่ายทุกอย่างไว้เต็มที่ เมื่อถึงเดือนที่ 13 รับปลาไหลรุ่นใหม่เข้ามาเลี้ยงจึงมาช่วยเฉลี่ยค่าใช้จ่ายดังกล่าวไป

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 4 รายละเอียดของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคา

รายการ	จำนวน	ราคาซื้อในปัจจุบัน (บาทต่อหน่วย)	รวมมูลค่า (บาท)	อายุการใช้ งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคา ต่อเดือน (บาท)
1. อาคารที่ทำการ	1	60,000	60,000	20	250
บ้านพักคนงาน (ถาวร)	8	20,000	160,000	10	1,333
บ้านพักคนงาน (ชั่วคราว)	3	10,000	30,000	5	500
2. โรงเรือนผสมอาหาร เก็บพัสด					
บ่อในร่ม	-	500,000	500,000	20	2,083
3. บ่อกลางแจ้ง	35	200,000	7,000,000	10	58,333
4. บ่อบาดาลและเครื่องปั๊ม	4	300,000	1,200,000	10	10,000
5. อุปกรณ์ต่าง ๆ					
เครื่องผสมอาหาร	2	50,000	100,000	10	833
ระหัดดินน้ำและมอเตอร์ไฟฟ้า	64	5,000	320,000	10	2,667
รถกะบะ	1	200,000	200,000	5	3,333
แหอวน	4	5,000	20,000	2	833
รวมค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่อ เดือน					80,165

หมายเหตุ 1 ราคาบ่อกลางแจ้ง คือต้นทุนในการขุดและสร้างบ่อซีเมนต์ในตอนเริ่ม
การลงทุน ตัดจำหน่ายใน 10 ปี ส่วนค่าซ่อมแซมบ่อถือเป็นต้นทุนของรุ่นที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น

2 ในที่นี้ไม่ได้คำนึงถึงต้นทุนเกี่ยวกับความรู้ทางเทคนิคในการผลิตและ
เทคนิคในการบริหารด้วย

ตารางที่ 5 คำนวณทั้งหมดที่ใช้ในการเลี้ยงปลาไหลญี่ปุ่นรุ่นปี 2525 จากเดือนที่ 1-23¹

	1	2	3	4	5	6	รวม 1-6	7	8	9	10	11	12	รวม 7-12	13	14	15	16	รวม 13-16	17	18	19	20	21	22	23	รวม 17-23	รวม 1 - 23		
ต้นทุนในการเลี้ยง																														
ต้นทุนคงที่																														
ค่าเสื่อมราคา (จากตารางที่ 4)	80,165	80,165	80,165	80,165	80,165	80,165	480,990	80,165	80,165	80,165	80,165	80,165	80,165	480,990	40,082	40,082	40,082	40,082	160,328	40,082	40,082	40,082	40,082	40,082	40,082	40,082	40,082	280,574	1,402,882	
ค่าเช่าที่ดิน	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	42,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	42,000	3,500	3,500	3,500	3,500	14,000	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	24,500	122,500
เงินเดือนพนักงานที่ฟาร์ม	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	150,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	30,000	155,000	15,000	15,000	15,000	15,000	60,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	105,000	470,000
ค่าไฟฟ้า (เฉพาะส่วนที่คงที่)	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	120,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	120,000	10,000	10,000	10,000	10,000	40,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	70,000	350,000
ค่าซ่อมแซมบ่อ	8,688	8,696	8,696	8,696	8,696	8,696	52,168	8,696	8,696	8,696	8,696	8,696	8,696	52,176	8,696	8,696	8,696	8,696	34,784	8,696	8,696	8,696	8,696	8,696	8,696	8,696	8,696	8,696	60,872	200,000
ค่าซ่อมแซมอื่น ๆ	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	72,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	72,000	6,000	6,000	6,000	6,000	24,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	42,000	210,000
	152,853	152,861	152,861	152,861	152,861	152,861	917,158	152,861	152,861	152,861	152,861	152,861	152,861	922,166	83,278	83,278	83,278	83,278	333,112	83,278	83,278	83,278	83,278	83,278	83,278	83,278	83,278	83,278	582,946	2,755,382
ต้นทุนผันแปร																														
ค่าพันธุ์ปลา	4,610,000						4,610,000							-					-										-	4,610,000
ค่านายหน้าในการซื้อ	138,300						138,300							-					-										-	138,300
ค่าอาหาร	50,000	50,000	50,000	100,000	150,000	150,000	550,000	200,000	200,000	250,000	250,000	250,000	300,000	1,450,000	250,000	250,000	300,000	250,000	1,050,000	200,000	200,000	150,000	200,000	150,000	100,000	100,000	1,100,000	4,150,000		
ค่าไฟฟ้า	15,000	30,000	30,000	50,000	60,000	70,000	255,000	80,000	100,000	100,000	110,000	115,000	115,000	620,000	57,500	57,500	57,500	57,500	230,000	57,500	57,500	57,500	57,500	57,500	57,500	57,500	57,500	57,500	402,500	1,507,500
ค่าเบี้ยเลี้ยงคนงาน	5,000	5,000	10,000	10,000	10,000	10,000	50,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	60,000	5,000	5,000	5,000	5,000	20,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	35,000	165,000
ค่าน้ำมันรถ	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	60,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	60,000	5,000	5,000	5,000	5,000	20,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	35,000	175,000
	4,828,300	95,000	100,000	170,000	230,000	240,000	5,663,300	300,000	320,000	370,000	380,000	385,000	435,000	2,190,000	317,500	317,500	367,500	317,500	1,320,000	267,500	267,500	217,500	267,500	217,500	167,500	167,500	1,572,500	10,745,800		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร																														
ค่าเช่าสำนักงาน	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	28,200	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	28,200	2,350	2,350	2,350	2,350	9,400	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	16,450	82,250
เงินเดือน	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	300,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	300,000	25,000	25,000	25,000	25,000	100,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	175,000	875,000
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	30,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	30,000	2,500	2,500	2,500	2,500	10,000	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	17,500	87,500
	59,700	59,700	59,700	59,700	59,700	59,700	358,200	59,700	59,700	59,700	59,700	59,700	59,700	358,200	29,850	29,850	29,850	29,850	119,400	29,850	29,850	29,850	29,850	29,850	29,850	29,850	29,850	29,850	208,950	1,044,750
รวม	บาท	5,040,853	307,561	312,561	382,561	442,561	452,561	6,938,658	512,561	532,561	582,561	592,561	597,561	652,561	3,470,366	430,628	430,628	480,628	430,628	1,772,512	380,628	380,628	330,628	380,628	330,628	280,628	280,628	2,364,396	14,545,932	

¹ ข้อมูลนี้ได้จากการประมาณที่ใกล้เคียงความจริงที่สุด

ตารางที่ 6 การคำนวณต้นทุนกูโรโกะเมื่อสิ้นเดือนที่ 6

ต้นทุนในการเลี้ยง	%	รวม	กูโรโกะที่ ขาย 400,000 ตัว	กูโรโกะที่เลี้ยง ต่อ 743,750 ตัว
ต้นทุนคงที่				
ค่าเสื่อมราคา	6.79	480,990	168,215	312,775
ค่าเช่าที่ดิน	0.59	42,000	14,689	27,311
เงินเดือนพนักงานที่ฟาร์ม	2.12	150,000	52,459	97,541
ค่าไฟฟ้า (เฉพาะส่วนที่คงที่)	1.69	120,000	41,967	78,033
ค่าซ่อมแซมบ่อ	0.74	52,168	18,245	33,923
ค่าซ่อมแซมอื่น ๆ	1.02	72,000	25,180	46,820
	12.95	917,158	320,755	596,403
ต้นทุนผันแปร				
ค่าพันธุ์ปลา	65.10	4,610,000	1,612,241	2,997,759
ค่านายหน้าในการซื้อ	1.95	138,300	48,367	89,933
ค่าอาหาร	7.77	550,000	192,350	357,650
ค่าไฟฟ้า	3.60	255,000	89,180	165,820
ค่าเบี้ยเลี้ยงคนงาน	0.70	50,000	17,486	32,514
ค่าน้ำมันรถ	0.85	60,000	20,984	39,016
	79.97	5,663,300	1,980,608	3,682,692
รวมต้นทุนในการเลี้ยง	92.92	6,580,458	2,301,363	4,279,095
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
ค่าเช่าสำนักงาน	0.40	28,200	9,862	18,338
เงินเดือน	4.24	300,000	104,918	195,082
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	0.42	30,000	10,492	19,508
	5.06	358,200	125,272	232,928
ค่าใช้จ่ายในการส่งออก¹	2.02	142,969	50,000	92,969
รวมต้นทุนทั้งหมด	100	7,081,627	2,476,635	4,604,992

¹ ค่าใช้จ่ายในการส่งออกกิโลกรัมละประมาณ 50 บาท กูโรโกะที่ขายขนาด 400 ตัวต่อ

1 กิโลกรัม ค่าใช้จ่ายในการส่งออกกูโรโกะที่ขาย 400,000 ตัว = $\frac{50}{400} \times 400,000 = 50,000$ บาท

ส่วนค่าใช้จ่ายในการส่งออกของกูโรโกะที่เลี้ยงต่อ 743,750 ตัว จำนวน 92,969 บาท คิดเพื่อหา

อัตราส่วนเท่านั้นมิได้มีการจ่ายจริง

ต้นทุนต่อตัวของกูโรโกะที่ขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 6 จำนวน 400,000 ตัว

ต้นทุนในการเลี้ยง $2,301,363 / 400,000 = 5.75$ บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายในการส่งออก

$= 175,272 / 400,000 = 0.44$ บาท

ต้นทุนทั้งหมด $= 5.75 + 0.44$

$= 6.19$ บาท



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 7 ต้นทุนของกูโรโกะที่เหลือและเลี้ยงค่อไปทั้งหมด 743,750 ตัว

	เดือนที่ ¹ 1-6	เดือนที่ 7-12	เดือนที่ 13-16	เดือนที่ 17-23
ต้นทุนในการเลี้ยง				
ต้นทุนคงที่				
ค่าเสื่อมราคา	312,775	480,990	160,328	280,574
ค่าเช่าที่ดิน	27,311	42,000	14,000	24,500
เงินเดือนพนักงานที่ฟาร์ม	97,541	155,000	60,000	105,000
ค่าไฟฟ้า (เฉพาะส่วนที่คงที่)	78,033	120,000	40,000	70,000
ค่าซ่อมแซมบ่อ	33,923	52,176	34,784	60,872
ค่าซ่อมแซมอื่น ๆ	46,820	72,000	24,000	42,000
	596,403	922,166	333,112	582,946
ต้นทุนผันแปร				
ค่าพันธุ์ปลา	2,997,759	-	-	-
ค่านายหน้าในการซื้อ	89,933	-	-	-
ค่าอาหาร	357,650	1,450,000	1,050,000	1,100,000
ค่าไฟฟ้า	165,820	620,000	230,000	402,500
ค่าเบี้ยเลี้ยงคนงาน	32,514	60,000	20,000	35,000
ค่าน้ำมันรถ	39,016	60,000	20,000	35,000
	3,682,692	2,190,000	1,320,000	1,572,500
รวมต้นทุนในการเลี้ยง	4,279,095	3,112,166	1,653,112	2,155,446
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
ค่าเช่าสำนักงาน	18,338	28,200	9,400	16,450
เงินเดือน	195,082	300,000	100,000	175,000
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	19,508	30,000	10,000	17,500
	232,928	358,200	119,400	208,950

¹ ตัวเลขได้มาจากตารางที่ 6 ยกเว้นค่าใช้จ่ายในการส่งออก

ตารางที่ 8 ต้นทุนของปลาไหลที่ขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 12 (223,125 ตัว)

	%	ปลาไหลที่ขายไป 223,125 ตัว	ปลาไหลที่เหลือ 520,625 ตัว	รวม 743,750 ตัว
ต้นทุนในการเลี้ยง				
ต้นทุนคงที่				
ค่าเสื่อมราคา	5.38	238,130	555,635	793,765
ค่าเช่าที่ดิน	0.47	20,793	48,518	69,311
เงินเดือนพนักงานที่ฟาร์ม	1.71	75,762	176,779	252,541
ค่าไฟฟ้า (เฉพาะส่วนที่คงที่)	1.34	59,410	138,623	198,033
ค่าซ่อมแซมบ่อ	0.59	25,830	60,269	86,099
ค่าซ่อมแซมอื่น ๆ	0.81	35,646	83,174	118,820
	10.30	455,571	1,062,998	1,518,569
ต้นทุนผันแปร				
ค่าพันธุ์ปลา	20.33	899,328	2,098,431	2,997,759
ค่านายหน้าในการซื้อ	0.61	26,980	62,953	89,933
ค่าอาหาร	12.26	542,295	1,265,355	1,807,650
ค่าไฟฟ้า	5.33	235,746	550,074	785,820
ค่าเบี่ยงเลี้ยงคนงาน	0.63	27,754	64,760	92,514
ค่าน้ำมันรถ	0.67	29,705	69,311	99,016
	39.83	1,761,808	4,110,884	5,872,692
รวมต้นทุนในการเลี้ยง	50.13	2,217,379	5,173,882	7,391,261
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
ค่าเช่าสำนักงาน	0.32	13,961	32,577	46,538
เงินเดือน	3.35	148,525	346,557	495,082
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	0.34	14,852	34,656	49,508
	4.01	177,338	413,790	591,128
ค่าใช้จ่ายในการส่งออก	45.86	2,028,409	4,732,955	6,761,364
รวมต้นทุนทั้งหมด	100	4,423,126	10,320,627	14,743,753

หมายเหตุ ต้นทุนรวมของปลาไหล 743,750 ตัวได้มาจากต้นทุนเดือนที่ 1-6 รวม
กับต้นทุนเดือนที่ 7-12 ในตารางที่ 7

ต้นทุนต่อตัวของปลาไหลที่ขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 12 จำนวน 223,125 ตัว

ต้นทุนในการเลี้ยง = $2,217,379 / 223,125 = 9.94$ บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายในการส่งออก

= $2,205,747 / 223,125 = 9.88$ บาท

ต้นทุนทั้งสิ้น

= $9.94 + 9.88$

= 19.82 บาท



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 9 ต้นทุนของปลาไหลที่ขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 16 (297,500 ตัว)

	%	ปลาไหลที่ขาย 297,500 ตัว	ปลาไหลที่เหลือ 223,125 ตัว	รวม 520,625 ตัว
ต้นทุนในการเลี้ยง				
ต้นทุนคงที่				
ค่าเสื่อมราคา	5.92	409,122	306,841	715,963
ค่าเช่าที่ดิน	0.52	35,725	26,793	62,518
เงินเดือนพนักงานที่ฟาร์ม	1.96	135,302	101,477	236,779
ค่าไฟฟ้า(เฉพาะส่วนที่คงที่)	1.48	102,070	76,553	178,623
ค่าซ่อมแซมบ่อ	0.78	54,316	40,737	95,053
ค่าซ่อมแซมอื่น ๆ	0.88	61,242	45,932	107,174
	11.54	797,777	598,333	1,396,110
ต้นทุนผันแปร				
ค่าพันธุ์ปลา	17.35	1,199,103	899,328	2,098,431
ค่านายหน้าในการซื้อ	0.52	35,973	26,980	62,953
ค่าอาหาร	19.15	1,323,060	992,295	2,315,355
ค่าไฟฟ้า	6.45	445,757	334,317	780,074
ค่าเบี้ยเลี้ยงคนงาน	0.70	48,434	36,326	84,760
ค่าน้ำมันรถ	0.74	51,035	38,276	89,311
	44.91	3,103,362	2,327,522	5,430,884
รวมต้นทุนในการเลี้ยง	56.45	3,901,139	2,925,855	6,826,994
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
ค่าเช่าสำนักงาน	0.35	23,987	17,990	41,977
เงินเดือน	3.69	255,175	191,382	446,557
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	0.37	25,518	19,138	44,656
	4.41	304,680	228,510	533,190
ค่าใช้จ่ายในการส่งออก	39.14	2,704,546	2,028,409	4,732,955
รวมต้นทุนทั้งหมด	100	6,910,365	5,182,774	12,093,139

หมายเหตุ ต้นทุนรวมของปลาไหล 520,625 ตัวได้มาจากต้นทุนของปลาไหลที่เหลือในตารางที่ 8 บวกกับต้นทุนเดือนที่ 13-16 จากตารางที่ 7 ยกเว้นค่าใช้จ่ายในการส่งออก

ต้นทุนต่อตัวของปลาไหลที่ขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 16 จำนวน 297,500 ตัว

ต้นทุนในการเลี้ยง = $3,901,139 / 297,500 = 13.11$ บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายในการส่งออก

= $3,009,226 / 297,500 = 10.12$ บาท

ต้นทุนทั้งหมด = $13.11 + 10.12$

= 23.23 บาท



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 10 ต้นทุนของปลาไหลที่ขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 23 (223,125 ตัว)

	%	ต้นทุน เหลือจาก ตารางที่ 9	ต้นทุน เดือนที่ 17-23 จากตารางที่ 7	รวม
ต้นทุนในการเลี้ยง				
ต้นทุนคงที่				
ค่าเสื่อมราคา	7.78	306,841	280,574	587,415
ค่าเช่าที่ดิน	0.68	26,793	24,500	51,293
เงินเดือนพนักงานที่ฟาร์ม	2.74	101,477	105,000	206,477
ค่าไฟฟ้า (เฉพาะส่วนที่คงที่)	1.94	76,553	70,000	146,553
ค่าซ่อมแซมบ่อ	1.35	40,737	60,872	101,609
ค่าซ่อมแซมอื่น ๆ	1.16	45,932	42,000	87,932
	15.65	598,333	582,946	1,181,279
ต้นทุนผันแปร				
ค่าพันธุ์ปลา	11.92	899,328	-	899,328
ค่านายหน้าในการซื้อ	0.36	26,980	-	26,980
ค่าอาหาร	27.72	992,295	1,100,000	2,092,295
ค่าไฟฟ้า	9.76	334,317	402,500	736,817
ค่าเบี้ยเลี้ยงคนงาน	0.95	36,326	35,000	71,326
ค่าน้ำมันรถ	0.97	38,276	35,000	73,276
	51.68	2,327,522	1,572,500	3,900,022
รวมต้นทุนในการเลี้ยง	67.33	2,925,855	2,155,446	5,081,301
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
ค่าเช่าสำนักงาน	0.46	17,990	16,450	34,440
เงินเดือน	4.85	191,382	175,000	366,382
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	0.49	19,138	17,500	36,638
	5.80	228,510	208,950	437,460
ค่าใช้จ่ายในการส่งออก	26.87	-	-	2,028,409
รวมต้นทุนทั้งหมด	100	-	-	7,547,170

ต้นทุนต่อตัวของปลาไหลที่ขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 23 จำนวน 223,125 ตัว

$$\text{ต้นทุนในการเลี้ยง} = 5,081,301 / 223,125 = 22.77 \text{ บาท}$$

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายในการส่งออก

$$= 2,465,869 / 223,125 = 11.05 \text{ บาท}$$

$$\text{ต้นทุนทั้งหมด} = 22.77 + 11.05$$

$$= 33.82 \text{ บาท}$$



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 11 อัตราส่วนร้อยละของต้นทุน เปรียบเทียบตามเวลาต่าง ๆ ที่ขาย

ต้นทุนในการเลี้ยง	เมื่อสิ้น เดือน	เมื่อสิ้น เดือน	เมื่อสิ้น เดือน	เมื่อสิ้น เดือน
	ที่ 6	ที่ 12	ที่ 16	ที่ 23
ต้นทุนคงที่				
ค่าเสื่อมราคา	6.79	5.38	5.92	7.78
ค่าเช่าที่ดิน	0.59	0.47	0.52	0.68
เงินเดือนพนักงานที่ฟาร์ม	2.12	1.71	1.96	2.74
ค่าไฟฟ้า (เฉพาะส่วนที่คงที่)	1.69	1.34	1.48	1.94
ค่าซ่อมแซมบ่อ	0.74	0.59	0.78	1.35
ค่าซ่อมแซมอื่น ๆ	1.02	0.81	0.88	1.16
	12.95	10.30	11.54	15.65
ต้นทุนผันแปร				
ค่าพันธุ์ปลา	65.10	20.33	17.35	11.92
ค่านายหน้าในการซื้อ	1.95	0.61	0.52	0.36
ค่าอาหาร	7.77	12.26	19.15	27.72
ค่าไฟฟ้า	3.60	5.33	6.45	9.76
ค่าเบี้ยเลี้ยงคนงาน	0.70	0.63	0.70	0.95
ค่าน้ำมันรถ	0.85	0.67	0.74	0.97
	79.97	39.83	44.91	51.68
รวมต้นทุนในการเลี้ยง	92.92	50.13	56.45	67.33
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
ค่าเช่าสำนักงาน	0.40	0.32	0.35	0.46
เงินเดือน	4.24	3.35	3.69	4.85
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	0.42	0.34	0.37	0.49
ค่าใช้จ่ายในการส่งออก	2.02	45.86	39.14	26.87
รวมต้นทุนทั้งหมด	100	100	100	100
ต้นทุนเฉลี่ยต่อตัว	6.19	19.82	23.23	33.82

จากอัตราส่วนร้อยละของต้นทุนเปรียบเทียบในตารางที่ 11 จะเห็นว่าต้นทุนที่สูงที่สุดในช่วงที่ขายกูโรโกะเมื่อสิ้นเดือนที่ 6 คือต้นทุนค่าพันธุ์ปลา¹ ซึ่งสูงถึง 67.05% และเมื่อเลี้ยงจนได้ขนาดที่ตลาดต้องการแล้วขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 12, 16 และ 23 ต้นทุนค่าพันธุ์ปลา จะลดลงเหลือ 20.94%, 17.87% และ 12.28% ของต้นทุนทั้งหมด ซึ่งจะเห็นว่าในช่วงการขายกูโรโกะและการขายปลาไหลเมื่อสิ้นเดือนที่ 12 ต้นทุนค่าพันธุ์ปลาเป็นต้นทุนหลักที่สูงที่สุดเมื่อเทียบกับต้นทุนอื่น ๆ ส่วนในช่วงการขายปลาไหลเมื่อสิ้นเดือนที่ 16 และ 23 ต้นทุนหลักที่สูงที่สุดคือ ค่าอาหาร ทั้งนี้ไม่รวมค่าใช้จ่ายในการส่งออกซึ่งเป็นต้นทุนคงที่ต่อปลาไหล 1 ตัว

สินค้าคงเหลือ

เนื่องจากระยะเวลาที่ใช้ในการเลี้ยงปลาไหลญี่ปุ่นนี้เกินรอบระยะเวลาบัญชี ดังนั้นจึงต้องมีการตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อแสดงในงบการเงินของฟาร์ม โดยใช้จำนวนปลาไหลที่เหลืออยู่ในขณะนั้นและจำนวนต้นทุนในการเลี้ยงที่เกิดจากปลาไหลจำนวนนั้น ก็สามารถคำนวณต้นทุนต่อตัวของปลาไหลที่เหลือในขณะนั้นได้

สินค้าคงเหลือของฟาร์มเมื่อสิ้นเดือนที่ 12 ได้มาจากต้นทุนในการเลี้ยงของปลาไหล 520,625 ตัวที่เหลืออยู่² ซึ่งเท่ากับ $5,173,882 / 520,625 = 9.94$ บาท

ต้นทุนในการเลี้ยง

ต้นทุนคงที่	1,518,569	บาท
ต้นทุนผันแปร	<u>5,872,692</u>	"
	7,391,261	"
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือยกมา	<u> -</u>	"
	7,391,261	"
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>5,173,882</u>	"
	<u><u>2,217,379</u></u>	

¹ ต้นทุนค่าพันธุ์ปลา = ค่าพันธุ์ปลา + ค่านายหน้าในการซื้อ

² จากตารางที่ 8

จะสังเกตเห็นว่าในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือจะใช้แต่ต้นทุนในการเลี้ยงเท่านั้น ซึ่งแตกต่างจากการคำนวณต้นทุนเมื่อมีการขายเมื่อสิ้นเดือนที่ 6, 12, 16 และ 23 ซึ่งรวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และค่าใช้จ่ายในการส่งออกไว้ด้วย เพื่อจะได้ทราบถึงต้นทุนทั้งหมดที่จะเกิดขึ้นในการส่งปลาไหลญี่ปุ่นออกไปขายยังต่างประเทศ และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนทั้งหมดเพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหารว่าพอใจจะขายในขณะนั้น ๆ หรือชะลอการขายไว้ก่อนจนกว่าราคาจะสูงขึ้นอีกและคุ้มค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการเลี้ยงต่อไปหรือไม่



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย