

## บทที่ 4

### แนวทางในการลดต้นทุนโดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีของระบบต้นทุนกิจกรรม สามารถนำมาประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานของกิจการได้โดยเน้นการควบคุมต้นทุน (Control Dimension) ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด โดยในการศึกษาครั้งนี้จะแสดงให้เห็นถึง ขั้นตอนของการวิเคราะห์กิจกรรมในการผลิตสุกร และการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนในการผลิตสุกร เพื่อชี้ให้ผู้บริหารทราบถึงสาเหตุของการเกิดต้นทุนในการผลิตสุกร และความสามารถในการปฏิบัติงานว่ามีมากน้อยเพียงใด และหันมาให้ความสนใจและให้ความสำคัญกับการบริหารกิจกรรม โดยสนับสนุนกิจกรรมที่เพิ่มค่า และพยายามลดหรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า ซึ่งจะนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่องในทุกระดับของการบริหารและช่วยลดต้นทุน (Cost Reduction) ของกิจการในที่สุด

เนื่องจากระบบบัญชีของธุรกิจเป็นการรวบรวมข้อมูลตามรายการต้นทุน (Cost Element) จึงได้แสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนกิจกรรมในการผลิตสุกรในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ เพื่อเป็นแนวทางการประยุกต์ระบบต้นทุนกิจกรรม ทั้งนี้เพื่อให้ได้ข้อมูล มาทำการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน ดังนั้นในบทนี้จึงแบ่งเป็น 2 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 แสดงการวิเคราะห์กิจกรรมในการผลิตสุกร ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนในการผลิตสุกรและแนวทางในการลดต้นทุนการผลิตสุกร โดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

#### 1. การวิเคราะห์กิจกรรมในการผลิตสุกร

##### 1.1. การระบุกิจกรรม

1.1.1. การระบุกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

1.1.2. การระบุกิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร

1.1.3. การระบุกิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์

##### 1.2. การรวมกิจกรรม

1.2.1. การรวมกิจกรรมในช่วงในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

1.2.2. การรวมกิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร

1.2.3. การรวมกิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์

##### 1.3. การรายงานกิจกรรม

2. การวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนในการผลิตสุกร
  - 2.1. การวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเกิดกิจกรรมและตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน
  - 2.2. การวิเคราะห์ถึงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า
3. แนวทางในการลดต้นทุน โดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม

ส่วนที่ 2 แสดงตัวอย่างในการคำนวณต้นทุนกิจกรรม

ขั้นตอนที่ 1 การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ลงสู่ช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ขั้นตอนที่ 2 การปันส่วนค่าใช้จ่ายในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ ลงสู่กิจกรรม

**ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์กิจกรรม ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนในการผลิตสุกร และแนวทางในการ ลดต้นทุน โดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม**

### 1. การวิเคราะห์กิจกรรมในการผลิตสุกร

ในขั้นตอนของการวิเคราะห์กิจกรรม จะทำการวิเคราะห์กิจกรรมของฝ่ายผลิตสุกรตามวงจรการผลิตสุกร โดยแบ่งเป็น 3 ขั้นตอนดังนี้

- 1.1 การระบุกิจกรรม
- 1.2 การรวมกิจกรรม
- 1.3 การรายงานกิจกรรม

**1.1 การระบุกิจกรรม** เป็นการแบ่งการดำเนินงานในการผลิตสุกรออกเป็นกิจกรรมย่อยๆ โดยกิจกรรมเหล่านั้นก่อให้เกิดผลงาน ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่าในการผลิตสุกรประกอบกิจกรรมอะไรบ้าง สูญเสียเวลาและทรัพยากรอะไรไปบ้าง และกิจกรรมที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อ กิจกรรมอย่างไร ในขั้นตอนนี้เป็นการรวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์หัวหน้างาน และพนักงานที่เกี่ยวข้องเพื่อรวบรวมรายละเอียดเกี่ยวกับลักษณะงานที่ทำ รวมทั้งการศึกษาข้อมูลจากคำอธิบายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาด้วย โดยจะทำการระบุกิจกรรมที่เกิดขึ้นในการผลิตสุกรในแต่ละช่วงของการผลิต ได้แก่ ช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ ช่วงคลอดและหย่านมของสุกร และช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์ ดังนี้

### 1.1.1 การระบุงิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

การผสมพันธุ์สุกรเป็นการรีดน้ำเชื้อจากสุกรพ่อพันธุ์ จากนั้นจะทำการตรวจสอบคุณภาพและเจือจางน้ำเชื้อ แล้วจึงฉีดเข้าไปในอวัยวะเพศสืบพันธุ์ของสุกรแม่พันธุ์ในระยะแรกของการเป็นสัด เพื่อให้สุกรแม่พันธุ์ตั้งท้อง โดยเฉลี่ยแล้วสุกรแม่พันธุ์จะอุ้มท้อง 114 วัน การระบุงิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ แสดงรายละเอียดไว้ในตารางที่ 1

### 1.1.2 การระบุงิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร

เมื่อสุกรแม่พันธุ์อายุได้ 107 วันจะถูกย้ายจากเล้าอุ้มท้องไปสู่เล้าคลอดเพื่อรอการคลอดประมาณ 7 วัน หลังจากคลอดแล้ว 23 วัน จะทำการหย่านมสุกร การระบุงิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร แสดงรายละเอียดไว้ในตารางที่ 2

### 1.1.3 การระบุงิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์

หลังจากที่ทำการหย่านมสุกรแล้วจะให้สุกรแม่พันธุ์พัก 7 วันแล้วจึงทำการผสมพันธุ์ต่อ การระบุงิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์ แสดงรายละเอียดไว้ในตารางที่ 3

ตารางที่ 1 แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอ้อมท้องของสุกรแม่พันธุ์ ของบริษัทวี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงผสมพันธุ์และการอ้อมท้องสุกรแม่พันธุ์			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน (Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User)
1. การรีดน้ำเชื้อจากสุกรพ่อพันธุ์	แผนงานการผสมพันธุ์สุกร	น้ำเชื้อที่รีดได้	หน่วยงานผสมเทียม
2. การปฏิบัติการตรวจสอบคุณภาพและเจือจางน้ำเชื้อในห้องแล็บ	น้ำเชื้อที่รีดจากสุกรพ่อพันธุ์	น้ำเชื้อที่เจือจางแล้วพร้อมที่จะใช้ในการผสมพันธุ์	หน่วยงานผสมเทียม
3. การจับมัดของสุกรแม่พันธุ์	แผนงานการผสมพันธุ์สุกร	ผลสรุปจำนวนการเป็นสัด	หน่วยงานผสมเทียม
4. การแจ้งจำนวนการเป็นสัด	ผลสรุปจำนวนการเป็นสัด	จำนวนการเป็นสัดที่ห้องแล็บทราบ	หน่วยงานผสมเทียม
5. การทำความเข้าใจความสะอาดสุกรแม่พันธุ์	ผลสรุปจำนวนการเป็นสัด	สุกรแม่พันธุ์ที่ทำความสะอาดแล้ว	หน่วยงานผสมเทียม
6. การเตรียมแผงเหล็กคอกยักสุกรพ่อพันธุ์	ผลสรุปจำนวนการเป็นสัด	แผงเหล็กที่กั้นสุกรพ่อพันธุ์ที่พร้อมใช้	หน่วยงานผสมเทียม
7. การจัดเตรียมการผสมพันธุ์	ผลสรุปจำนวนการเป็นสัด	ความพร้อมของการผสมพันธุ์	หน่วยงานผสมเทียม
8. การย้ายสุกรพ่อพันธุ์ไปยังจุดผสมพันธุ์	ผลสรุปจำนวนการเป็นสัด	สุกรพ่อพันธุ์ที่มายังจุดผสมแล้ว	หน่วยงานผสมเทียม

ตารางที่ 1(ต่อ) แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอ้อมท้องของสุกรแม่พันธุ์ของบริษัท.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงผสมพันธุ์และการอ้อมท้องของสุกรแม่พันธุ์				
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน (Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User)	
9. การรับน้ำหนักจากทางห้องเลี้ยงเพื่อใช้ในการผสมพันธุ์	ผลสรุปจำนวนการเป็นสัด	น้ำหนักที่ได้รับจากห้องเลี้ยง	หน่วยงานผสมเทียม	
10. การผสมพันธุ์	น้ำหนักที่ได้รับจากห้องเลี้ยง	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับการผสมแล้ว	หน่วยงานสถิติสุกร	
11. การไปรับอาหารในโรงงานอาหารสัตว์มาให้สุกร	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารสุกรที่ได้รับจากโรงงานอาหารสัตว์	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน	
12. การโยกอาหารให้สุกรแม่พันธุ์	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารที่สุกรแม่พันธุ์ได้รับ	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน	
13. การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารที่สุกรแม่พันธุ์ได้รับ	หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน	
14. การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	บัตรสุกรแม่พันธุ์	สุกรแม่พันธุ์ที่ฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน	
15. การสังเกตสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	ตารางการปฏิบัติงาน	การตรวจพบสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร	
16. การตรวจรักษาสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	บัตรสุกรแม่พันธุ์	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับการรักษาให้หายป่วย	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน	

ตารางที่ 1 (ต่อ) แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอู่มือของสุกรแม่พันธุ์ของบริษัท.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงผสมพันธุ์และการอู่มือของสุกรแม่พันธุ์			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน (Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User)
17. การเก็บมูลสุกร	ตารางการปฏิบัติงาน	ของที่ไม่มีมูลสุกร	หน่วยผลิตสุกร
18. การดูแลรักษาความสะอาดในคอก	ตารางการปฏิบัติงาน	คอกสุกรที่ทำความสะอาดแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
19. การดูแลความอุดมสมบูรณ์ในคอก	ตารางการปฏิบัติงาน	คอกสุกรที่มีอุณหภูมิเหมาะสม	หน่วยผลิตสุกร
20. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร
21. การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในโรงเรือนขั้นสุดท้าย	ตารางการปฏิบัติงาน	ความเรียบร้อยภายในคอก	หน่วยผลิตสุกร
22. การบันทึกการรายงานการผลิตพันธุ์	ตารางการปฏิบัติงาน	รายงานการผลิตพันธุ์ที่บันทึกแล้ว	หน่วยงานสถิติสุกร
23. การบันทึกการใช้งานของสุกรพ่อพันธุ์แต่ละตัว	ตารางการปฏิบัติงาน	บันทึกการใช้งานของสุกรพ่อพันธุ์	หน่วยงานสถิติสุกร
24. การบันทึกบัตรสุกรแม่พันธุ์	รายงานการผลิตพันธุ์	บันทึกบัตรสุกรแม่พันธุ์	หน่วยงานสถิติสุกร
25. การบันทึกการผลิตพันธุ์ถึงในสมุดบันทึกประจำคอก	รายงานการผลิตพันธุ์	บันทึกการผลิตพันธุ์ประจำคอก	หน่วยงานสถิติสุกร

ตารางที่ 1(ต่อ) แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอ้อมท้องของสุกรแม่พันธุ์ ของบริษัทวี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงผสมพันธุ์และการอ้อมท้องสุกรแม่พันธุ์			
กิจกรรม (Activity)	ตั้งนำเข้า (Input)	ผลงาน (Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User)
26. การทำรายงานความเคลื่อนไหวประจำตัว	ตารางการปฏิบัติงาน	รายงานประจำตัว	หน่วยงานสถิติสุกร
27. การรายงานประสิทธิภาพการผสมพันธุ์สุกรแม่พันธุ์	รายงานการผสมพันธุ์	รายงานประสิทธิภาพการผสมพันธุ์ที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยงานสถิติสุกร
28. การทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	รายงานการรับจ่ายอาหารที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
29. การทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	รายงานการรับจ่ายยาที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
30. การบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารและยาประจำสัปดาห์	รายงานการรับจ่ายอาหารและยา	รายงานความเคลื่อนไหวอาหารและยาที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยงานสถิติสุกร
31. การเข้าร่วมการประชุม	หนังสือเชิญประชุม	รายงานการประชุม	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 2 แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงคลอดของและหย่านมของสุกร			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน (Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User)
1. รับประทานอาหารในโรงงานอาหารสัตว์มาให้สุกร	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารสุกรที่ได้รับจากโรงงานอาหารสัตว์	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
2. การโยกอาหารให้สุกรแม่พันธุ์	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารที่สุกรแม่พันธุ์ได้รับ	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
3. การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารที่สุกรแม่พันธุ์ได้รับ	หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
4. การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	บัตรสุกรแม่พันธุ์	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับวัคซีนตามโปรแกรม	หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
5. การสังเกตสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	ตารางการปฏิบัติงาน	การตรวจพบสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	หน่วยงานผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
6. การตรวจรักษาสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	บัตรสุกรแม่พันธุ์	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับการรักษาให้หายป่วย	หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
7. การเก็บมูลสุกร	ตารางการปฏิบัติงาน	ช่องที่ไม่มีมูลสุกร	หน่วยผลิตสุกร
8. การดูแลรักษาความสะอาดในเล้า	ตารางการปฏิบัติงาน	เล้าที่ทำความสะอาดแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
9. การดูแลควบคุมอุณหภูมิในเล้า	ตารางการปฏิบัติงาน	เล้าสุกรที่มีอุณหภูมิที่เหมาะสม	หน่วยผลิตสุกร



ตารางที่ 2(ต่อ) แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงคลอดของและหย่านมของสุกร			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน(Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์(User)
10. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	หน่วยผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
11. การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าขั้นสุดท้าย	ตารางการปฏิบัติงาน	ความเรียบร้อยภายในเล้า	หน่วยผลิตสุกร
12. การย้ายสุกรแม่พันธุ์จากเล้าอู่มายังมาสู่เล้าคลอด	รายงานการผสมพันธุ์	สุกรแม่พันธุ์ที่ย้ายมาเล้าคลอด	หน่วยผลิตสุกร
13. การอาบน้ำยาฆ่าพยาธิภายนอกให้สุกรแม่พันธุ์ก่อนคลอด	สุกรแม่พันธุ์ที่ย้ายมาเล้าคลอด	สุกรแม่พันธุ์ที่อาบน้ำยาฆ่าพยาธิภายนอกแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
14. การตรวจสอบสุขภาพสุกรแม่พันธุ์	สุกรแม่พันธุ์ที่ย้ายมาเล้าคลอด	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับการตรวจสอบสุขภาพแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
15. การฉีดยาป้องกันโรคก่อนคลอด 1 วัน	สุกรแม่พันธุ์ที่ย้ายมาเล้าคลอด	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับการฉีดยาแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
16. การเตรียมอุปกรณ์ทำคลอด	ตารางการปฏิบัติงาน	ความพร้อมของอุปกรณ์ทำคลอด	หน่วยผลิตสุกร
17. การเฝ้าคลอดและช่วยทำคลอด	สุกรแม่พันธุ์ที่รอคลอด	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับการดูแลช่วงทำคลอด	หน่วยผลิตสุกร

ตารางที่ 2(ต่อ) แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร ของบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงคลอดของและหย่านมของสุกร			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน(Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์(User)
18. การตรวจสอบสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่	สุกรแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับการตรวจ	หน่วยผลิตสุกร
19. การฉีดยาป้องกันโรคแก่สุกรแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่	สุกรแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่	สุกรแม่พันธุ์ที่ได้รับการฉีดยาแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
20. การจับลูกสุกรกินนมตามหลังของสุกรแม่พันธุ์	ลูกสุกรแรกเกิด	ลูกสุกรที่กินนมตามหลังแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
21. การกรอกนมลูกสุกรที่ชี้ไหล	ลูกสุกรที่ชี้ไหล	ลูกสุกรที่ได้รับการกรอกนม	หน่วยผลิตสุกร
22. การชั่งน้ำหนักลูกสุกรตอนแรกเกิด	ลูกสุกรแรกเกิด	ลูกสุกรที่ได้รับการชั่งน้ำหนักแล้ว	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร
23. การเก็บรกและลูกสุกรที่ตาย	รกและลูกสุกรที่ตาย	รกและลูกสุกรที่ตายที่เก็บแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
24. การป้อนนมเบอร์หูลูกสุกร	ลูกสุกรแรกเกิด	ลูกสุกรที่ป้อนนมแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
25. การตัดเชือกและการตัดหางลูกสุกร	ลูกสุกรแรกเกิด	ลูกสุกรที่ตัดเชือก, ตั้วหางแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
26. การตอนลูกสุกรตัวผู้	ลูกสุกรตัวผู้แรกเกิด	ลูกสุกรที่ทำการตอนแล้ว	หน่วยผลิตสุกร
27. การฉีดวัคซีนให้ลูกสุกร	ลูกสุกรแรกเกิด	ลูกสุกรที่ได้รับวัคซีน	หน่วยผลิตสุกร

ตารางที่ 2(ต่อ) แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงตลอดและหย่ามของสูตร ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงตลอดของและหย่ามของสูตร			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน(Output)	นำไปใช้ประโยชน์(User)
28. การให้ธาตุเหล็กแก่ลูกสูตร	ลูกสูตรแรกเกิด	ลูกสูตรที่ได้รับธาตุเหล็กแล้ว	หน่วยผลิตสูตร
29. การล้างอัตรัดคอกตลอด	ตารางการปฏิบัติงาน	คอกคอกตลอดที่ล้างอัตรัดแล้ว	หน่วยผลิตสูตร
30. การอบน้ำลูกสูตรที่ตลอดแล้วเฉพาะตัวที่สกปรก	ลูกสูตรที่สกปรก	ลูกสูตรที่อบน้ำแล้ว	หน่วยผลิตสูตร
31. การซังนำหนักลูกสูตรที่หย่านม	ลูกสูตรที่หย่านม	ลูกสูตรที่ได้รับบริการซังนำหนัก	หน่วยงานสถิติสูตร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
32. การย้ายสูตรแม่พันธุ์หย่านม	สูตรแม่พันธุ์ที่หย่านม	สูตรแม่พันธุ์ที่ได้รับบริการย้าย	หน่วยงานสถิติสูตร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
33. การย้ายลูกสูตรไปอนุบาล	ลูกสูตรที่หย่านม	ลูกสูตรที่ได้รับบริการย้าย	หน่วยงานสถิติสูตร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
34. การทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	รายงานการรับจ่ายอาหารที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสูตร / หน่วยงานสถิติสูตร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
35. การทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	รายงานการรับจ่ายยาที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสูตร / หน่วยงานสถิติสูตร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
36. การบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารสัตว์และยาประจำสัปดาห์	รายงานการรับจ่ายอาหารและยา	รายงานความเคลื่อนไหวอาหารและยาที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยงานสถิติสูตร

ตารางที่ 2(ต่อ) แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงตลอดและหย่ามของสุกร ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงตลอดของและหย่ามของสุกร			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน (Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User)
37. การทำบันทึกการตลอด	ตารางการปฏิบัติงาน	บันทึกการตลอด	หน่วยผลิตสุกร
38. การทำรายงานการตลอดประจำวัน	บันทึกการตลอด	รายงานการตลอดประจำวันพร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร
39. การทำรายงานลูกสุกรที่ตายต่อวัน และสาเหตุการตาย	บันทึกการตลอด	รายงานลูกสุกรที่ตายต่อวันและสาเหตุการตายพร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร
40. การทำรายงานจำนวนลูกสุกรที่คลอดต่อวัน	บันทึกการตลอด	รายงานจำนวนลูกสุกรที่คลอดต่อวัน	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร
41. การรายงานจำนวนลูกสุกรตลอดต่อเดือน	รายงานการตลอดประจำวัน	รายงานจำนวนลูกสุกรตลอดต่อเดือน	หน่วยงานผลิตสุกร
42. การทำรายงานการหย่าม	ตารางการปฏิบัติงาน	รายงานการหย่ามที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยงานผลิตสุกร
43. การทำรายงานประสิทธิภาพการผลิตสุกร	รายงานประสิทธิภาพการผลิตพันธุ์ / รายงานการตลอด / รายงานการหย่าม	รายงานประสิทธิภาพการผลิตสุกรที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยงานผลิตสุกร
44. การเข้าร่วมการประชุม	หนังสือเชิญประชุม	รายงานการประชุม	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 3 แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์ ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน (Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User)
1. การไปรับอาหารในโรงงานอาหารสัตว์ มาให้สุกร	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารสุกรที่ได้รับจากโรงงานอาหารสัตว์	หน่วยงานผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
2. การโยกอาหารให้สุกรพันธุ์	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารที่สุกรได้รับ	หน่วยงานผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
3. การคัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	ตารางการปฏิบัติงาน	อาหารที่สุกรได้รับ	หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
4. การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	บัตรสุกรแม่พันธุ์	สุกรที่ได้รับวัคซีน	หน่วยงานผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
5. การสังเกตสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	ตารางการปฏิบัติงาน	การตรวจพบสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	หน่วยงานผลิตสุกร / หน่วยงานผลิตสุกร
6. การตรวจรักษาสุกรพันธุ์ที่ป่วย	บัตรสุกรแม่พันธุ์	สุกรที่ได้รับการรักษาให้หายป่วย	หน่วยงานผลิตสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
7. การถ่ายพยาธิให้แก่สุกรแม่พันธุ์	สุกรแม่พันธุ์	สุกรที่ได้รับการถ่ายพยาธิ	หน่วยงานผลิตสุกร
8. การเก็บมูลสุกร	ตารางการปฏิบัติงาน	ของที่ไม่มีมูลสุกร	หน่วยงานผลิตสุกร
9. การดูแลรักษาความสะอาดในคอก	ตารางการปฏิบัติงาน	คอกสุกรที่ทำความสะอาดแล้ว	หน่วยงานผลิตสุกร

ตารางที่ 3(ต่อ) แสดงการระบุกิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์ ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์			
กิจกรรม (Activity)	สิ่งนำเข้า (Input)	ผลงาน (Output)	ผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User)
10. การดูแลควบคุมอุณหภูมิในคอก	ตารางการปฏิบัติงาน	เส้าสุกรที่มีอุณหภูมิที่เหมาะสม	หน่วยผลิตสุกร
11. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
12. การทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	รายงานการรับจ่ายอาหารที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
13. การทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน	ใบรับจ่ายอาหารและยา	รายงานการรับจ่ายยาที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสุกร / หน่วยงานสถิติสุกร / ฝ่ายบัญชีและการเงิน
14. การบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารสัตว์และยาประจำสัปดาห์	รายงานการรับจ่ายอาหารและยา	รายงานความเคลื่อนไหวอาหารและยาที่พร้อมจัดส่ง	หน่วยผลิตสุกร
15. การเข้าร่วมการประชุม	หนังสือเชิญประชุม	รายงานการประชุม	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

1.2 การรวมกิจกรรม จะกระทำหลังจากที่มีการระบุกิจกรรมในการดำเนินงานของฝ่ายผลิตสุกร โดยพิจารณาเฉพาะกิจกรรมที่มีสิ่งนำเข้า(Input) ผลงาน(Output) และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) ที่มีลักษณะเหมือนหรือคล้ายคลึงกัน ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดความสะดวกในการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ลดเวลาและค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บ อีกทั้งยังทำให้ค่าใช้จ่ายในการวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ กิจกรรม (Measurement Costs) ต่ำลง โดยทำการพิจารณาตามขั้นตอนการผลิตสุกร ได้ดังนี้

1.2.1 การรวมกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอ้อมท้องของสุกรแม่พันธุ์ เมื่อพิจารณา กิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอ้อมท้องของสุกรแม่พันธุ์ จะทำการรวมกิจกรรมจำนวน 31 กิจกรรม โดยรวมเหลือเพียง 12 กิจกรรม ดังนี้ โดยแสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมไว้ในตารางที่ 4

1. กิจกรรมการรีดน้ำเชื้อจากสุกรพ่อพันธุ์ การปฏิบัติการตรวจสอบคุณภาพและเจือจางน้ำเชื้อในห้องแล็บ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการรีดและเจือจางน้ำเชื้อ" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือแผนงานการผสมพันธุ์สุกรและน้ำเชื้อที่รีดจากสุกรพ่อพันธุ์ ผลงาน(Output) คือ น้ำเชื้อที่เจือจางแล้ว และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยงานผสมเทียม

2. กิจกรรมการจับสัตว์ของสุกรแม่พันธุ์ การแจ้งจำนวนการเป็นสัตว์ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการจับสัตว์" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือแผนงานการผสมพันธุ์สุกรและผลสรุปจำนวนการเป็นสัตว์ ผลงาน(Output) คือจำนวนการเป็นสัตว์ที่แจ้งไปยังห้องแล็บ และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยงานผสมเทียม

3. กิจกรรมการทำความสะอาดสุกรแม่พันธุ์ การเตรียมแผงเหล็กคอกขังสุกรพ่อพันธุ์ การจัดเตรียมการผสมพันธุ์ การย้ายสุกรพ่อพันธุ์ไปยังจุดผสมพันธุ์ การรับน้ำเชื้อจากห้องแล็บเพื่อใช้ในการผสมพันธุ์และการผสมพันธุ์ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการจัดการผสมพันธุ์" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือผลสรุปจำนวนการเป็นสัตว์และน้ำเชื้อที่ได้รับจากห้องแล็บ ผลงาน(Output) คือความพร้อมในการผสมพันธุ์ และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยงานผสมเทียมและหน่วยงานสถิติสุกร

4. กิจกรรมการไปรับอาหารในโรงงานอาหารสัตว์มาให้สุกร การโยกอาหารให้สุกรแม่พันธุ์ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คืออาหารที่สุกรแม่พันธุ์ได้รับ และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกร และฝ่ายบัญชีและการเงิน

5. กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คืออาหารที่สุกรแม่พันธุ์ได้รับ และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือ หน่วยงานสถิติสุกร และฝ่ายบัญชีและการเงิน

6. กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรมโดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือบัตรสุกรมแม่พันธุ์ ผลงาน(Output) คือสุกรมแม่พันธุ์ที่ได้รับวัคซีนตามโปรแกรม และผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User) คือหน่วยผลิตสุกรม หน่วยงานสถิติสุกรม และฝ่ายบัญชีและการเงิน

7. กิจกรรมการสังเกตสุกรมแม่พันธุ์ที่ป่วย การตรวจรักษาสุกรมแม่พันธุ์ที่ป่วย รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการรักษาสุกรมแม่พันธุ์ให้หายป่วย" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน และบัตรสุกรมแม่พันธุ์ ผลงาน(Output) คือสุกรมแม่พันธุ์ที่มีสุขภาพดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม หน่วยงานสถิติสุกรมและฝ่ายบัญชีและการเงิน

8. กิจกรรมการเก็บมูลสุกรม การดูแลรักษาความสะอาดในเล้า การดูแลควบคุมอุณหภูมิในเล้า รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คือเล้าสุกรมที่ได้รับการดูแลเป็นอย่างดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม

9. กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวันโดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือใบรับจ่ายอาหารและยา ผลงาน(Output) คือการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน และผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User) คือหน่วยผลิตสุกรม หน่วยงานสถิติสุกรม และฝ่ายบัญชีและการเงิน

10. กิจกรรมการตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าขั้นสุดท้ายโดยมีข้อมูลนำเข้า (Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คือความเรียบร้อยภายในเล้า และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม

11. กิจกรรมการบันทึกรายงานการผสมพันธุ์ การบันทึกการใช้งานของสุกรมแม่พันธุ์แต่ละตัว การบันทึกบัตรสุกรมแม่พันธุ์ การบันทึกการผสมพันธุ์ลงในสมุดบันทึกประจำเล้า การทำรายงานความเคลื่อนไหวประจำเล้า การรายงานประสิทธิภาพการผสมพันธุ์สุกรมแม่พันธุ์ การทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน การทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน การบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารและยาประจำสัปดาห์ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ กิจกรรมการบันทึกและรายงานโดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน รายงานการผสมพันธุ์ ใบรับจ่ายอาหารและยา และรายงานการรับจ่ายอาหารและยา ผลงาน(Output) คือบันทึกและรายงานที่พร้อมจัดส่ง และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม หน่วยงานสถิติสุกรม และฝ่ายบัญชีและการเงิน

12. กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุมโดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือหนังสือเชิญประชุม ผลงาน(Output) คือรายงานการประชุม และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยที่เกี่ยวข้อง



ตารางที่ 4 ผลสรุปการรวมกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอ้อมท้องของสุกรแม่พันธุ์  
ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

การรวมกิจกรรม	กิจกรรมย่อย
กิจกรรมการรีดน้ำเชื้อและเจือจางน้ำเชื้อ	- กิจกรรมการรีดน้ำเชื้อจากสุกรพ่อพันธุ์ - กิจกรรมการปฏิบัติการตรวจสอบคุณภาพและเจือจางน้ำเชื้อในห้องแล็บ
กิจกรรมการจับสัด	- กิจกรรมการจับสัดของสุกรแม่พันธุ์ - กิจกรรมการแจ้งจำนวนการเป็นสัด
กิจกรรมการจัดการผสมพันธุ์	- กิจกรรมการทำความสะอาดสุกรแม่พันธุ์ - กิจกรรมการเตรียมแผงเหล็กคอกกั้นสุกรพ่อพันธุ์ - กิจกรรมการจัดเตรียมการผสมพันธุ์ - กิจกรรมการย้ายสุกรพ่อพันธุ์ไปยังจุดผสมพันธุ์ - กิจกรรมการรับน้ำเชื้อจากทางห้องแล็บเพื่อใช้ในการผสมพันธุ์ - กิจกรรมการผสมพันธุ์
กิจกรรมการจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	- กิจกรรมการไปรับอาหารในโรงงานอาหารสัตว์มาให้สุกร - กิจกรรมการโยกอาหารให้สุกรแม่พันธุ์
กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	- กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง
กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	- กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม
กิจกรรมการรักษาสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย	- กิจกรรมการสังเกตสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย - กิจกรรมการตรวจรักษาสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย
กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด	- กิจกรรมการเก็บมูลสุกร - กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาดในเล้า - กิจกรรมการดูแลควบคุมอุณหภูมิในเล้า
กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	- กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน
กิจกรรมการตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าชั้นสุดท้าย	- กิจกรรมการตรวจสอบความเรียบร้อยภายในโรงเรือนชั้นสุดท้าย

ตารางที่ 4(ต่อ) แสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์  
ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

การรวมกิจกรรม	กิจกรรมย่อย
กิจกรรมการบันทึกและรายงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการบันทึกรายงานการผสมพันธุ์</li> <li>- กิจกรรมการบันทึกการใช้งานของสุกรพ่อพันธุ์แต่ละตัว</li> <li>- กิจกรรมการบันทึกบัตรสุกรแม่พันธุ์</li> <li>- กิจกรรมการบันทึกการผสมพันธุ์ลงในสมุดบันทึกประจำเล้า</li> <li>- กิจกรรมการทำรายงานความเคลื่อนไหวประจำเล้า</li> <li>- กิจกรรมการรายงานประสิทธิภาพการผสมพันธุ์สุกรแม่พันธุ์</li> <li>- กิจกรรมการทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน</li> <li>- กิจกรรมการทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน</li> <li>- กิจกรรมการบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารและยาประจำสัปดาห์</li> </ul>
กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม</li> </ul>

1.2.2 ช่วงคลอดและหย่านมของสุกร เมื่อพิจารณากิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกรจะทำการรวมกิจกรรมจำนวน 44 กิจกรรมโดยรวมเหลือ 14 กิจกรรมดังนี้ โดยแสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมไว้ในตารางที่ 5

1. กิจกรรมการไปรับอาหารในโรงงานอาหารสัตว์มาให้สุกร การโยกอาหารให้สุกรแม่พันธุ์ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์" โดยมีข้อมูลนำเข้า (Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คืออาหารสุกรแม่พันธุ์ได้รับ และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกร และฝ่ายบัญชีและการเงิน

2. กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คืออาหารสุกรแม่พันธุ์ได้รับ และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยงานสถิติสุกร และฝ่ายบัญชีและการเงิน

3. กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรมโดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือบัตรสุกรมแม่พันธุ์ ผลงาน(Output) คือสุกรมแม่พันธุ์ที่ได้รับวัคซีนตามโปรแกรม และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือ หน่วยงานสถิติสุกรม และฝ่ายบัญชีและการเงิน
4. กิจกรรมการสังเกตสุกรมแม่พันธุ์ที่ป่วย การตรวจรักษาสุกรมแม่พันธุ์ที่ป่วย รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการรักษาสุกรมแม่พันธุ์ให้หายป่วย" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงานและบัตรสุกรมแม่พันธุ์ ผลงาน(Output) คือสุกรมแม่พันธุ์ที่มีสุขภาพดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม หน่วยงานสถิติสุกรมและฝ่ายบัญชีและการเงิน
5. กิจกรรมการเก็บมูลสุกรม การดูแลรักษาความสะอาดในเล้า การดูแลควบคุมอุณหภูมิในเล้า รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คือเล้าสุกรมที่ได้รับการดูแลเป็นอย่างดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม
6. กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวันโดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือใบรับจ่ายอาหารและยา ผลงาน(Output) คือรายงานการรับจ่ายอาหารและยาที่พร้อมจัดส่ง และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม หน่วยงานสถิติสุกรม และฝ่ายบัญชีและการเงิน
7. กิจกรรมการตรวจสอบความเรียบร้อยในเล้าครั้งสุดท้าย โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คือความเรียบร้อยภายในเล้า และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม
8. กิจกรรมการย้ายสุกรมแม่พันธุ์จากเล้าอ้อมห้องมาสู่เล้าคลอด การอาบน้ำยาฆ่าพยาธิภายนอกให้สุกรมแม่พันธุ์ก่อนคลอด การตรวจสอบสุขภาพแม่พันธุ์ การฉีดยาป้องกันโรคก่อนคลอด 1 วัน และกิจกรรมการเตรียมอุปกรณ์ทำคลอด รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการเตรียมความพร้อมก่อนคลอด" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือรายงานการผสมพันธุ์ สุกรมแม่พันธุ์ที่ย้ายมาเล้าคลอดและตารางปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คือความพร้อมก่อนคลอด และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม
9. กิจกรรมการเฝ้าคลอดและช่วยทำคลอด การตรวจสอบสุขภาพสุกรมแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่ การฉีดยาป้องกันโรคแก่สุกรมแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการจัดการคลอดของสุกรมแม่พันธุ์" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือสุกรมแม่พันธุ์ที่รอคลอดและสุกรมแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่ ผลงาน(Output) คือการจัดการคลอดที่ดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกรม
10. กิจกรรมการจับลูกสุกรมกินน้ำนมเหลืองของสุกรมแม่พันธุ์ การกรอกยาลูกสุกรมซีไหล การชั่งน้ำหนักลูกสุกรมตอนแรกเกิด และการเก็บรกและลูกสุกรมที่ตาย รวมเป็นกิจกรรมใหม่

คือ "กิจกรรมการจัดการกับลูกสุกรแรกคลอด" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือลูกสุกรแรกเกิด ลูกสุกรที่จับให้ชน รกและลูกสุกรที่ตาย ผลงาน(Output) คือการจัดการกับลูกสุกรแรกคลอดที่ดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร และหน่วยงานสถิติสุกร

11. กิจกรรมการปั๊มเบอร์หูลูกสุกร การตัดเขี้ยวและการตัดหางลูกสุกร การตอนลูกสุกรตัวผู้ การฉีดวัคซีนให้ลูกสุกร การให้ธาตุเหล็กแก่ลูกสุกร การล้างอึดชนิดออกตลอด และการอาบน้ำลูกสุกรที่คลอดแล้วเฉพาะตัวที่สกปรก รวมเป็น กิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการจัดการกับลูกสุกรหลังคลอด" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือลูกสุกรแรกเกิด ลูกสุกรตัวผู้แรกเกิด ตารางการปฏิบัติงานและลูกสุกรที่สกปรก ผลงาน(Output) คือสุกรที่ได้รับการจัดการที่ดี แล้วและผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร

12. กิจกรรมการขังน้ำหนักลูกสุกรที่หย่านม การย้ายสุกรแม่พันธุ์หย่านม การย้ายลูกสุกรไปอนุบาล รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "การจัดการหย่านมสุกร" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือลูกสุกรที่หย่านมและสุกรแม่พันธุ์ที่หย่านม ผลงาน(Output) คือการจัดการหย่านมที่ดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยงานสถิติสุกรและฝ่ายบัญชีและการเงิน

13. กิจกรรมการทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน การทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน การบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารสัตว์และยาประจำสัปดาห์ การบันทึกการคลอด การทำรายงานการคลอดประจำวัน การทำรายงานจำนวนลูกสุกรที่ตายต่อวันและสาเหตุการตาย การทำรายงานจำนวนลูกสุกรที่คลอดต่อวัน การทำรายงานจำนวนลูกสุกรคลอดต่อเดือน การทำรายงานลูกสุกรหย่านมต่อวัน การทำรายงานประสิทธิภาพการผลิตสุกรรวม เป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมบันทึกและรายงาน" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือใบรับจ่ายอาหารและยา รายงานการรับจ่ายอาหารและยา รายงานการคลอดประจำวัน ตารางการปฏิบัติงาน บันทึกการคลอด รายงานประสิทธิภาพการผสมพันธุ์ และรายงานการหย่านม ผลงาน(Output) คือการบันทึกและรายงานที่พร้อมจัดส่งและผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกร

14. กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือหนังสือเชิญประชุม ผลงาน(Output) คือรายงานการประชุม และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 5 แสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร  
ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

การรวมกิจกรรม	กิจกรรมย่อย
กิจกรรมการจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมไปรับอาหารในโรงงานอาหารสัตว์มาให้สุกร</li> <li>- กิจกรรมการโยกอาหารให้สุกรแม่พันธุ์</li> </ul>
กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง</li> </ul>
กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม</li> </ul>
กิจกรรมการรักษาสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการสังเกตสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย</li> <li>- กิจกรรมการตรวจรักษาสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย</li> </ul>
กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการเก็บมูลสุกร</li> <li>- กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาดในเล้า</li> <li>- กิจกรรมการดูแลควบคุมอุณหภูมิในเล้า</li> </ul>
กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน</li> </ul>
กิจกรรมการตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าชั้นสุดท้าย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าชั้นสุดท้าย</li> </ul>
กิจกรรมการเตรียมความพร้อมก่อนคลอด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการย้ายสุกรแม่พันธุ์จากเล้าอุ้มท้องมาสู่เล้าคลอด</li> <li>- กิจกรรมการอาบน้ำยาฆ่าพยาธิภายนอกให้สุกรแม่พันธุ์ก่อนคลอด</li> <li>- กิจกรรมการตรวจสอบสุขภาพสุกรแม่พันธุ์</li> <li>- กิจกรรมการฉีดยาป้องกันโรคก่อนคลอด 1 วัน</li> <li>- กิจกรรมการเตรียมอุปกรณ์ทำคลอด</li> </ul>
กิจกรรมการจัดการการคลอดของสุกร แม่พันธุ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการเฝ้าคลอดและช่วยทำคลอด</li> <li>- กิจกรรมการตรวจสอบสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่</li> <li>- กิจกรรมการฉีดยาป้องกันโรคแก่สุกรแม่พันธุ์ที่คลอดใหม่</li> </ul>

ตารางที่ 5(ต่อ) แสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร  
ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

การรวมกิจกรรม	กิจกรรมย่อย
กิจกรรมการจัดการกับลูกสุกรแรกคลอด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการจับลูกสุกรกินน้ำนมเหลืองของสุกรแม่พันธุ์</li> <li>- กิจกรรมการกรอกยาลูกสุกรที่ซี่ไหล</li> <li>- กิจกรรมการชั่งน้ำหนักลูกสุกรตอนแรกเกิด</li> <li>- กิจกรรมการเก็บรกและลูกสุกรที่ตาย</li> </ul>
กิจกรรมการจัดการกับลูกสุกรหลังคลอด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการปั๊มเบอร์หูลูกสุกร</li> <li>- กิจกรรมการตัดเขี้ยวและการตัดหางลูกสุกร</li> <li>- กิจกรรมการตอนลูกสุกรตัวผู้</li> <li>- กิจกรรมการฉีดวัคซีนให้ลูกสุกร</li> <li>- กิจกรรมการให้ธาตุเหล็กแก่ลูกสุกร</li> <li>- กิจกรรมการล้างอัดฉีดคอกคลอด</li> <li>- กิจกรรมการอาบน้ำลูกสุกรที่คลอดแล้วเฉพาะตัวที่สกปรก</li> </ul>
กิจกรรมการจัดการหย่านมสุกร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการชั่งน้ำหนักลูกสุกรที่หย่านม</li> <li>- กิจกรรมการย้ายสุกรแม่พันธุ์หย่านม</li> <li>- กิจกรรมการย้ายลูกสุกรไปอนุบาล</li> </ul>
กิจกรรมการบันทึกและรายงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน</li> <li>- กิจกรรมการทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน</li> <li>- กิจกรรมการบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารสัตว์และยาประจำสัปดาห์</li> <li>- กิจกรรมการทำบันทึกการคลอด</li> <li>- กิจกรรมการทำรายงานการคลอดประจำวัน</li> <li>- กิจกรรมการทำรายงานลูกสุกรที่ตายต่อวันและสาเหตุการตาย</li> <li>- กิจกรรมการทำรายงานจำนวนลูกสุกรที่คลอดต่อวัน</li> <li>- กิจกรรมการทำรายงานจำนวนลูกสุกรคลอดต่อเดือน</li> </ul>

ตารางที่ 5(ต่อ) แสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมในช่วงคลอดและหย่านมของสุกร  
ของบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

การรวมกิจกรรม	กิจกรรมย่อย
กิจกรรมการบันทึกและรายงาน	- กิจกรรมการทำรายงานการหย่านม - กิจกรรมการทำรายงานประสิทธิภาพการผลิตสุกร
กิจกรรมการเข้าร่วมประชุม	- กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม

1.2.3 การรวมกิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์ เมื่อพิจารณากิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์ จะทำการรวมกิจกรรมจำนวน 15 กิจกรรม โดยรวมเหลือ 8 กิจกรรมดังนี้ โดยแสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมไว้ในตารางที่ 6

1. กิจกรรมการไปรับอาหารในโรงงานอาหารสัตว์มาให้สุกร การโยกอาหารให้สุกรพันธุ์ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการจัดการอาหารสุกร" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คืออาหารที่สุกรได้รับ และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกรและฝ่ายบัญชีและการเงิน

2. กิจกรรมการคักอาหารเสริมในแถวท้องว่าง โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คืออาหารที่สุกรได้รับ และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยงานสถิติสุกรและฝ่ายบัญชีและการเงิน

3. กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือบัตรสุกรแม่พันธุ์ ผลงาน(Output) คือสุกรที่ได้รับวัคซีน และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกรและฝ่ายบัญชีและการเงิน

4. กิจกรรมการสังเกตสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย การตรวจรักษาสุกรพันธุ์ การถ่ายพยาธิให้แก่สุกรแม่พันธุ์ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางการปฏิบัติงาน บัตรสุกรแม่พันธุ์ และสุกรแม่พันธุ์ ผลงาน (Output) คือสุกรที่มีสุขภาพดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกรและฝ่ายบัญชีและการเงิน

5. กิจกรรมการเก็บมูลสุกร การดูแลรักษาความสะอาดในเล้า การดูแลควบคุมอุณหภูมิในเล้า รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือตารางปฏิบัติงาน ผลงาน(Output) คือเล้าสุกรที่ได้รับการดูแลเป็นอย่างดี และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร

6. กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวันโดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือใบรับจ่ายอาหารและยา ผลงาน(Output) คือการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน และผู้นำไปใช้ประโยชน์ (User) คือหน่วยผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกรและฝ่ายบัญชีและการเงิน

7. กิจกรรมการทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน การทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน และการบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารสัตว์และยาประจำสัปดาห์ รวมเป็นกิจกรรมใหม่คือ "กิจกรรมการบันทึกและรายงาน" โดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือใบรับจ่ายอาหารและยา และรายงานการรับจ่ายอาหารและยา ผลงาน(Output) คือบันทึกและรายงานที่พร้อมจัดส่ง และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกรและฝ่ายบัญชีและการเงิน

8. กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุมโดยมีข้อมูลนำเข้า(Input) คือหนังสือเชิญประชุม ผลงาน(Output) คือรายงานการประชุม และผู้นำไปใช้ประโยชน์(User) คือหน่วยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 6 แสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมในช่วงที่ว่างของสุกรแม่พันธุ์  
ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

การรวมกิจกรรม	กิจกรรมย่อย
กิจกรรมการจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	- กิจกรรมการไปรับอาหารในโรงงานอาหารสัตว์มาให้สุกร - กิจกรรมการโยกอาหารให้สุกรพันธุ์
กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	- กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง
กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	- กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม
กิจกรรมการรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย	- กิจกรรมการสังเกตสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย - กิจกรรมการตรวจรักษาสุกรพันธุ์ที่ป่วย - กิจกรรมการถ่ายพยาธิให้แก่สุกรแม่พันธุ์
กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด	- กิจกรรมการเก็บมูลสุกร - กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาดในเล้า - กิจกรรมการดูแลควบคุมอุณหภูมิในเล้า



ตารางที่ 6(ต่อ) แสดงผลสรุปการรวมกิจกรรมในช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์  
ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

การรวมกิจกรรม	กิจกรรมย่อย
กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	- กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน
กิจกรรมการบันทึกและการรายงาน	- กิจกรรมการทำรายงานการรับจ่ายอาหารประจำวัน - กิจกรรมการทำรายงานการรับจ่ายยาประจำวัน - กิจกรรมการบันทึกความเคลื่อนไหวอาหารสัตว์ และยาประจำสัปดาห์
กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม	- กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม

1.3 การรายงานกิจกรรม เป็นการรายงานกิจกรรมทั้งหมดในแต่ละช่วงของการผลิต  
สุกร ภายหลังจากที่มีการรวมกิจกรรมเข้าด้วยกันดังแสดงในตารางที่ 7 ซึ่งจะแสดงถึงกิจกรรมที่เกิด  
ขึ้นตามวงจรการผลิตสุกร เพื่อนำไปวิเคราะห์ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์ต่อไป

ตารางที่ 7 แสดงการรายงานกิจกรรมในการผลิตสุกร ตามวงจรการผลิตสุกร  
ของบริษัท วี.พี.เอฟ. กรุ๊ป จำกัด

วงจรการผลิตสุกร	กิจกรรม
1. ช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกร แม่พันธุ์	การรีดน้ำเชื้อและเจือจางน้ำเชื้อ การจับสัตว์ การจัดการผสมพันธุ์ การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์ การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม การรักษาสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย การดูแลรักษาความสะอาด การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าขั้นสุดท้าย การบันทึกและรายงาน การเข้าร่วมการประชุม

ตารางที่ 7(ต่อ) แสดงการรายงานกิจกรรมในการผลิตสุกร ตามวงจรการผลิตสุกร  
ของบริษัท วี.พี.เอฟ. กรุ๊ป จำกัด

วงจรการผลิตสุกร	กิจกรรม
2. ช่วงคลอดและหย่านมของสุกร	การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์ การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม การรักษาสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย การดูแลรักษาความสะอาด การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าชั้นสุดท้าย การเตรียมความพร้อมก่อนคลอด การจัดการการคลอดของสุกรแม่พันธุ์ การจัดการกับลูกสุกรแรกคลอด การจัดการกับลูกสุกรหลังคลอด การจัดการหย่านมสุกร การบันทึกและรายงาน การเข้าร่วมประชุม
3. ช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์	การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์ การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย การดูแลรักษาความสะอาด การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน การบันทึกและการรายงาน การเข้าร่วมการประชุม

## 2. การวิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุน

จากการวิเคราะห์กิจกรรมต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการผลิตสุกร ขั้นตอนต่อไปเป็นการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเกิดกิจกรรม ตัวผลักดันต้นทุน และการวิเคราะห์กิจกรรมที่เพิ่มค่าและไม่เพิ่มค่าของบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด โดยแบ่งออกเป็น 2 ขั้นตอนดังนี้

2.1 การวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเกิดกิจกรรม และตัวผลักดันต้นทุน

2.2 การวิเคราะห์ถึงกิจกรรมที่เพิ่มและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า

### 2.1 การวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเกิดกิจกรรม และตัวผลักดันต้นทุน

ในการประยุกต์ระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด นั้นเป็นการประยุกต์เพื่อเป็นแนวทางในการลดต้นทุน โดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) ในแต่ละกิจกรรมที่เกิดขึ้นนั้นสามารถวิเคราะห์สาเหตุของการเกิดกิจกรรม อันเป็นที่มาของการเกิดต้นทุน และระบุตัวผลักดันได้ ดังรายละเอียดในตารางที่ 8

ตารางที่ 8 แสดงการวิเคราะห์สาเหตุการเกิดต้นทุน และการระบุตัวผลักดันต้นทุนของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

กิจกรรม	สาเหตุของการเกิดกิจกรรม	ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver)
การริตและเจ็องนำเชื้อ	ความต้องการนำเชื้อเพื่อนำไปผสมพันธุ์สุกร	จำนวนครั้งในการริตและเจ็องนำเชื้อ
การจับสัตว์	ดูความพร้อมในการผสมพันธุ์ของสุกรแม่พันธุ์	จำนวนครั้งในการจับสัตว์
การจัดการผสมพันธุ์	เพื่อให้เป็นไปตามแผนงานการผสมพันธุ์สุกร และเกิดประสิทธิภาพในการผสมพันธุ์	จำนวนครั้งในการผสมพันธุ์สุกร
การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	ความต้องการให้สุกรแม่พันธุ์เจริญเติบโต	จำนวนสุกรแม่พันธุ์
การตัดอาหารเสริมในแถวท้องวาง	ความต้องการให้สุกรแม่พันธุ์เจริญเติบโต	จำนวนสุกรแม่พันธุ์
การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	ความต้องการให้สุกรมีภูมิคุ้มกันโรคและมีสุขภาพดี	จำนวนสุกรแม่พันธุ์
การรักษาสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย	ความต้องการให้สุกรแม่พันธุ์หายป่วย	จำนวนสุกรแม่พันธุ์ป่วย
การดูแลรักษาความสะอาด	เพื่อให้สุกรมีความเป็นอยู่และสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม	จำนวนสุกรแม่พันธุ์
การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	เป็นขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	จำนวนชั่วโมงในการทำงาน
การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าขั้นสุดท้าย	การต้องการลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	จำนวนชั่วโมงในการทำงาน
การเตรียมความพร้อมก่อนคลอด	ความต้องการความพร้อมก่อนคลอด	จำนวนสุกรแม่พันธุ์

ตารางที่ 8(ต่อ) แสดงการวิเคราะห์สาเหตุการเกิดต้นทุน และการระบุตัวผลักดันต้นทุนของบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

กิจกรรม	สาเหตุของการเกิดกิจกรรม	ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver)
การจัดการการคลอของสุกรแม่พันธุ์	เพื่อป้องกันมิให้เกิดปัญหาในการคลอของสุกรแม่พันธุ์	จำนวนสุกรแม่พันธุ์
การจัดการกับลูกสุกรแรกคลอด	เป็นขั้นตอนในการปฏิบัติกับลูกสุกรแรกคลอด เพื่อให้ลูกสุกรมีสุขภาพดี	จำนวนลูกสุกร
การจัดการกับลูกสุกรหลังคลอด	เป็นขั้นตอนในการปฏิบัติกับลูกสุกรหลังคลอด	จำนวนลูกสุกร
การจัดการหย่านสุกร	เป็นขั้นตอนในการปฏิบัติกับสุกรหย่าน	จำนวนลูกสุกร
การบันทึกและรายงาน	ความต้องการข้อมูลฝ่ายผลิตสุกร หน่วยงานสถิติสุกร และฝ่ายบริหาร	จำนวนชั่วโมงในการทำงาน
การเข้าร่วมการประชุม	การแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น	จำนวนชั่วโมงในการเข้าประชุม

## 2.2 การวิเคราะห์ถึงกิจกรรมที่เพิ่มและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า

จากกิจกรรมต่างๆ ที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการผลิตสุกร เมื่อได้ทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดต้นทุน รวมทั้งการวิเคราะห์ตัวผลกต้นทุนของกิจกรรมต่างๆ แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะทำการวิเคราะห์กิจกรรมทั้งหมดในการผลิตสุกรโดยแบ่งเป็น กิจกรรมที่เพิ่มค่า(Value Added Activity) และกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า (Non-Value Added Activity) เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารกิจกรรม โดยการส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรมที่เพิ่มค่าให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตสุกร และพยายามลดหรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าออกไปให้มากที่สุด เพื่อลดความสูญเปล่าที่เกิดขึ้นให้เหลือน้อยที่สุดหรือหมดไป ดังตารางที่ 9

ตารางที่ 9 แสดงการวิเคราะห์กิจกรรมออกเป็น กิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า

กิจกรรมที่เพิ่มค่า (Value Added Activity)	กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า (Non-Value Added Activity)
<b>ช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์</b>	
1. การรีดน้ำเชื้อและเจือจางน้ำเชื้อ 2. การจับสัด 3. การจัดการผสมพันธุ์ 4. การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์** 5. การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม** 6. การดูแลรักษาความสะอาด** 7. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน** 8. การบันทึกและรายงาน** 9. การเข้าร่วมการประชุม**	1. การคักอาหารเสริมในแถวท้องว่าง** 2. การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย** 3. การตรวจสอบความเรียบร้อยในเล้าขั้นสุดท้าย**

หมายเหตุ \*\* คือกิจกรรมที่เหมือนกัน

ตารางที่ 9(ต่อ) แสดงการวิเคราะห์กิจกรรมออกเป็น กิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า

กิจกรรมที่เพิ่มค่า (Value Added Activity)	กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า (Non-Value Added Activity)
<b>ช่วงคลอดและหย่านมของสุกร</b>	
1. การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์** 2. การฉีดวัคซีนตาม โปรแกรม** 3. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน** 4. การเตรียมความพร้อมก่อนคลอด 5. การจัดการการคลอดของสุกรแม่พันธุ์ 6. การจัดการกับลูกสุกรแรกคลอด 7. การจัดการกับลูกสุกรหลังคลอด 8. การจัดการหย่านมสุกร 9. การดูแลรักษาความสะอาด** 10. การบันทึกและรายงาน** 11. การเข้าร่วมการประชุม**	1. การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง** 2. การรักษาสุขภาพแม่สุกรให้หายป่วย** 3. การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าชั้นสุดท้าย**
<b>ช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์</b>	
1. การจัดการอาหารสุกร** 2. การฉีดวัคซีนตาม โปรแกรม** 3. การดูแลรักษาความสะอาด** 4. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน** 5. การบันทึกและรายงาน** 6. การเข้าร่วมการประชุม**	1. การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง** 2. การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย**

หมายเหตุ \*\* คือกิจกรรมที่เหมือนกัน

### 3. แนวทางในการลดต้นทุนโดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม

จากการวิเคราะห์กิจกรรมออกเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่า และกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าของบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด สามารถสรุปได้ว่า มีกิจกรรมทั้งหมดที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการผลิตสุกร 34 กิจกรรม ทั้งนี้ในแต่ละช่วงของการผลิตสุกรมีกิจกรรมที่เหมือนกันคือ กิจกรรมการจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์ กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน

กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด กิจกรรมบันทึกและรายงาน และกิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม เมื่อนำมาวิเคราะห์เป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่า และไม่เพิ่มค่าในขั้นตอนการผลิตสุกรจึงเหลือกิจกรรมเพียง 17 กิจกรรมเท่านั้น โดยเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่า 14 กิจกรรมและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า 3 กิจกรรม

เมื่อผู้บริหารทราบว่าในขั้นตอนการผลิตสุกรประกอบด้วยกิจกรรมใดบ้าง มีกิจกรรมใดบ้างที่เป็นกิจกรรมเพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า จึงควรหันมาให้ความสนใจและเห็นความสำคัญในการบริหารกิจกรรม โดยการส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรมที่เพิ่มค่าให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตสุกร และพยายามลดหรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า เพื่อลดความสูญเปล่าให้เหลือน้อยที่สุดหรือหมดไป ซึ่งแนวทางในการลดต้นทุนในการผลิตสุกรสำหรับกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า นั้น สามารถกระทำได้ 4 แนวทาง ดังนี้

1. การตัดทอนกิจกรรม (Activity Elimination) เป็นการตัดกิจกรรมที่ไม่จำเป็นและไม่สร้างประโยชน์ทิ้งไป โดยเฉพาะกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า ที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการผลิตสุกร เพื่อลดความสูญเปล่าที่เกิดขึ้น และนำเวลาที่เหลืออยู่ไปสนับสนุนกิจกรรมที่เพิ่มค่า เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิต
2. การลดกิจกรรม (Activity Reduction) โดยการพยายามลดเวลาและทรัพยากรที่ใช้ในการทำกิจกรรม โดยเฉพาะกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าจนสามารถตัดทอนกิจกรรมนี้ได้ ทั้งนี้เพื่อลดต้นทุนที่เกิดขึ้นและเพิ่มประสิทธิภาพของกิจกรรมที่จำเป็น โดยการเพิ่มผลได้ (Output) จากการทำกิจกรรมให้มากขึ้น
3. การทำกิจกรรมร่วมกัน (Activity Sharing) หมายถึงการที่กิจการมีต้นทุนสูงเกินไป จึงทำการยุบรวมกันหรือใช้ร่วมกันเพื่อลดต้นทุน โดยที่ต้นทุนกิจกรรมจะไม่เพิ่มขึ้น ซึ่งจะช่วยให้ต้นทุนต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ลดลง
4. การเลือกทำกิจกรรมใหม่ (Activity Selection) โดยการมองหากิจกรรมใหม่ๆ ที่กิจการไม่ได้ทำอยู่ในขณะนั้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยเลือกกิจกรรมที่มีต้นทุนต่ำที่สุดจากหลายๆ กิจกรรม

ดังนั้นกิจการควรให้ความสนใจและทำการบริหารกิจกรรมโดยเฉพาะกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าให้ลดลงหรือหมดไป เพื่อลดค่าใช้จ่าย และต้นทุนที่เกิดขึ้นในกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และควรปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตสุกร ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 10



ตารางที่ 10 แสดงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และแนวทางในการบริหารกิจกรรม เพื่อลดต้นทุน ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

กิจกรรมที่เพิ่มค่า	แนวทางในการบริหารกิจกรรมเพื่อลดต้นทุน
กิจกรรมการรีดและเจือจางน้ำเชื้อ	<p>- ปัจจุบันบริษัทฯ ทำการรีดและเจือจางน้ำเชื้อมากกว่าความต้องการใช้ เพื่อทดแทนในกรณีที่ต้องทำการผสมซ้ำ ซึ่งทำให้เกิดการสูญเสียเวลา และทรัพยากรในการรีดและเจือจางน้ำเชื้อโดยไม่จำเป็น ส่งผลทำให้ต้นทุนสูงเกินความจำเป็น ดังนั้นบริษัทฯ ควรปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพในการผสมพันธุ์ เพื่อลดความสูญเสียที่เกิดจากการผสมพันธุ์ ที่จะต้องผสมซ้ำให้มากที่สุด ซึ่งจะช่วยลดต้นทุนให้แก่บริษัทได้ และนำเวลาที่เหลืออยู่ไปใช้ทำกิจกรรมอื่นที่เพิ่มค่า</p>
กิจกรรมการจับสัตว์	<p>- ควรพัฒนาวิธีการในการจับสัตว์ เพื่อให้ได้ช่วงเวลาที่สุดแม่พันธุ์เป็นสัตว์อย่างแท้จริง ซึ่งจะช่วยให้เปอร์เซ็นต์การผสมครั้งเดียวติดมีมากขึ้น และลดการสูญเสียเวลาและทรัพยากรในการผสมซ้ำ</p>
กิจกรรมการจัดการผสมพันธุ์	<p>- ในการผสมพันธุ์สุกรของบริษัทฯ ส่วนมากจะทำการผสมซ้ำมากกว่า 1 ครั้ง เพื่อให้สุกรตั้งท้อง ซึ่งในปัจจุบันอัตราการผสมติดของบริษัทฯ เป็นดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผสมครั้งที่ 1 ติด 5%</li> <li>- ผสมซ้ำครั้งที่ 1 ติด 85 %</li> <li>- ผสมซ้ำครั้งที่ 2 ติด 10 %</li> </ul> <p>การผสมซ้ำ เป็นการผสมพันธุ์ซ้ำอีกครั้งหนึ่ง เพื่อให้สุกรแม่พันธุ์ตั้งท้อง เนื่องจากการผสมพันธุ์ครั้งก่อนหลุด ทำให้เกิดการสูญเสียเวลาและทรัพยากรในการผสมซ้ำ ดังนั้นบริษัทควรมีการอบรม</p>

ตารางที่ 10(ต่อ) แสดงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และแนวทางในการบริหาร  
กิจกรรมเพื่อลดต้นทุน ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

กิจกรรมที่เพิ่มค่า	แนวทางในการบริหารกิจกรรมเพื่อลดต้นทุน
<p>กิจกรรมการจัดการผสมพันธุ์</p>	<p>เพื่อให้ความรู้แก่พนักงานผู้ทำหน้าที่ในการผสมพันธุ์อย่างสม่ำเสมอเพื่อให้พนักงานมีความรู้และสามารถผสมพันธุ์สุกรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยลดการผิดพลาด นอกจากนี้ยังเป็นการเสริมสร้างทักษะ ความชำนาญ ในการผสมพันธุ์สุกรแก่พนักงาน และสามารถนำเอาเวลาที่ต้องเสียไปในการผสมซ้ำไปประกอบกิจกรรมที่เพิ่มค่าได้เพิ่มขึ้น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทควรทำการค้นหาสาเหตุที่แท้จริงของการผสมพันธุ์ไม่ติดว่าเกิดจากสาเหตุใด เช่น การจับผิดผิดพลาด เวลาการผสมที่ไม่เหมาะสม ความไม่สมบูรณ์ของพันธุ์ การขาดความรู้และศิลปะในการผสม ความผิดปกติของอวัยวะสืบพันธุ์ของสุกรแม่พันธุ์ การติดเชื้อแบคทีเรีย เป็นต้น เพื่อหาทางแก้ไข ซึ่งจะช่วยให้เกิดประสิทธิภาพ และลดปัญหาต่างๆ ในอนาคตได้</li> <li>- บริษัทควรศึกษาและพัฒนาวิธีการผสมพันธุ์เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในอนาคต เช่น ทำการค้นคว้าวิจัยเพื่อให้ผสมเพียงครั้งเดียวติด ได้ลูกสุกรครบเพิ่มขึ้น และลูกสุกรมีความสมบูรณ์ อันจะนำไปสู่การลดต้นทุน และเพิ่มผลผลิตแก่บริษัทฯ</li> </ul>

ตารางที่ 10(ต่อ) แสดงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และแนวทางในการบริหาร  
กิจกรรมเพื่อลดต้นทุน ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป. จำกัด

กิจกรรมที่เพิ่มค่า	แนวทางในการบริหารกิจกรรมเพื่อลดต้นทุน
กิจกรรมการจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	<p>- ในการให้อาหารสุกรในแต่ละวันมีขั้นตอนในการปฏิบัติดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การไปรับอาหารจากโรงงานอาหารสัตว์</li> <li>- โยกอาหารให้สุกรวันละ 2 เวลา</li> <li>- ตักอาหารเสริมในแถวท้องว่าง</li> </ul> <p>จะเห็นได้ว่าการประกอบกิจกรรมในการให้อาหารสุกรต้องปฏิบัติในหลายขั้นตอน ทำให้สูญเสียเวลาไม่น้อยสำหรับการให้อาหารสุกร นอกจากนี้ ในการนำอาหารไปใส่ในกล่องอาหารให้สุกรก่อน โยกอาหารและการตักอาหารเสริมในแถวท้องว่างยังเกิดการสูญเสียในเรื่องของการตกลงของอาหารระหว่างทางขณะตักอาหารให้สุกรอีกด้วย ดังนั้นหากบริษัทพิจารณา นำเอาระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการให้อาหารสุกร นอกจากจะช่วยลดเวลาในการให้อาหารแก่สุกร แล้วยังช่วยลดการสูญเสียในเรื่องการตกลงของอาหารได้อีกด้วย ทั้งนี้ก็ต้องคำนึงถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ต้นทุนที่จะต้องเสียไปในการนำเอาระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ว่าคุ้มหรือไม่</p>
กิจกรรมการฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	<p>- ควรมีการปฏิบัติในเรื่องการให้วัคซีนแก่สุกร โดยเคร่งครัด เพื่อให้สุกรได้รับวัคซีนตามโปรแกรม อันจะส่งผลทำให้สุกรมีภูมิคุ้มกัน และมีสุขภาพดี</p>

ตารางที่ 10(ต่อ) แสดงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และแนวทางในการบริหาร  
กิจกรรมเพื่อลดต้นทุน ของบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป. จำกัด

กิจกรรมที่เพิ่มค่า	แนวทางในการบริหารกิจกรรมเพื่อลดต้นทุน
กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด	- ควรมีการดูแลรักษาความสะอาดอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สุกรอยู่ในสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม ซึ่งจะมีผลต่อการเจริญเติบโตของสุกร นอกจากนี้ยังช่วยลดความเสี่ยงต่อการติดเชื้อโรคอีกด้วย
กิจกรรมการรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	- ควรมีการตรวจเช็คการรับจ่ายและตรวจคัดยอดอาหารและยา เพื่อทราบปริมาณการใช้และยอดคงเหลือของอาหารและยา เพื่อให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องนำข้อมูลนี้ไปใช้ในการวางแผนการผลิต การจัดซื้อ และการวางแผนทางการเงิน
กิจกรรมการเตรียมความพร้อมก่อนคลอด	- ควรมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆ ด้านก่อนคลอด ไม่ว่าจะเป็นวัคซีนและยาที่ต้องให้สุกรแม่พันธุ์ก่อนคลอด อุปกรณ์ที่ต้องใช้ในการทำคลอด และควรเพิ่มความระมัดระวังโดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในการย้ายสุกรแม่พันธุ์จากเล้าอุ้มทองมาสู่เล้าคลอด และการอาบน้ำยาฆ่าพยาธิภายนอกให้สุกรแม่พันธุ์ก่อนคลอด เพื่อป้องกันมิให้สุกรแม่พันธุ์ได้รับความกระทบกระเทือนซึ่งเป็นอันตรายทั้งต่อสุกรแม่พันธุ์และลูกในท้องได้
กิจกรรมการจัดการการคลอดของสุกรแม่พันธุ์	- จากการเข้าไปศึกษาขั้นตอนการปฏิบัติงานในเล้าคลอด พบว่ามีการทำงานล่วงเวลาดังแต่ 17.30 – 22.00 น. เพื่อเฝ้าคลอดและช่วยทำคลอด และเนื่องจากเวลาการทำงานตามปกติในเล้าคลอดจะเริ่มตั้งแต่ 06.00 – 16.30 น. จึงมีช่วงเวลาที่ไม่มีพนักงานปฏิบัติงาน คือ 16.30–17.30 น. และหลัง 22.00 – 06.00 น. ในช่วงเวลานี้จะไม่มีคนเฝ้าคลอดและช่วยทำคลอด ซึ่งเป็นจุดที่ทำให้เกิดความสูญเสียและเป็น

ตารางที่ 10(ต่อ) แสดงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และแนวทางในการบริหาร  
กิจกรรมเพื่อลดต้นทุน ของบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

กิจกรรมที่เพิ่มค่า	แนวทางในการบริหารกิจกรรมเพื่อลดต้นทุน
<p>กิจกรรมการจัดการการคลอดของสุกร แม่พันธุ์</p>	<p>อันตรายต่อทั้งลูกสุกรและแม่พันธุ์มากที่สุด เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ลูกสุกรตายเนื่องจาก แม่สุกรหมดลมเบ่ง ถูกแม่สุกรทับ หรืออคนมเนื่องจาก อ่อนแอ ไม่มีแรงเดินมาหาเต้านมแม่</li> <li>- แม่สุกรต้องการความช่วยเหลือเนื่องจาก คลอดไม่ออกหรือคลอดยาก หรือลูกบางตัว อยู่ในลักษณะขวางช่องคลอด ซึ่งการทอด ทิ้งให้แม่คลอดเอง โดยไม่ได้รับการช่วย เหลืออาจทำให้สุกรตายทั้งแม่และลูก ดังนั้นทางบริษัทจึงควรวางหาทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น นี้เพื่อลดความสูญเสียให้เหลือน้อยที่สุด</li> </ul>
<p>กิจกรรมการจัดการกับลูกสุกรแรกคลอด</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ควรมีการดูแลและเอาใจใส่กับลูกสุกรแรกคลอดอย่าง ใกล้ชิด โดยเฉพาะการจับลูกสุกรให้กินน้ำนมเหลือง และการกรอกยาลูกสุกรตัวที่ซีดไหล เพื่อให้ลูกสุกร แรกคลอดมีสุขภาพดี มีภูมิคุ้มกันโรค และรอดชีวิต มากที่สุด เนื่องจากหากไม่ได้รับการดูแลเอาใจใส่ อย่างใกล้ชิดลูกสุกรอาจตายได้ เนื่องจาก             <ul style="list-style-type: none"> <li>- หายใจไม่ออกเมื่อคลอดมาใหม่ เพราะมีเยื่อ หุ้มถุงปอดจุก</li> <li>- ลูกสุกรที่คลอดออกมาแล้วแสดงอาการใกล้ ตาย แต่ความจริงยังไม่ตาย ถ้าหากได้รับการ ช่วยเหลืออย่างทันท่วงที โดยการกระตุ้น หายใจและนวดเบาๆ ซึ่งจะช่วยให้ลูกสุกร รอดตายได้</li> </ul> </li> </ul>

ตารางที่ 10(ต่อ) แสดงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และแนวทางในการบริหาร  
กิจกรรมเพื่อลดต้นทุน ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

กิจกรรมที่เพิ่มค่า	แนวทางในการบริหารกิจกรรมเพื่อลดต้นทุน
กิจกรรมการจัดการกับลูกสุกรหลังคลอด	- ควรมีการปฏิบัติในทุก ๆ ขั้นตอนให้ครบถ้วน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการให้วัคซีนและธาตุเหล็กแก่ลูกสุกร เพื่อให้ลูกสุกรมีสุขภาพดี และมีภูมิคุ้มกันโรค
กิจกรรมการจัดการหย่านมสุกร	- ในการหย่านมสุกรปัจจัยที่ควรคำนึงถึงมากที่สุดคือ ความเครียดของลูกสุกรในการหย่านมและเปลี่ยนอาหารใหม่ ดังนั้นในการหย่านมควรให้ลูกสุกรได้รับความเครียดน้อยที่สุด
กิจกรรมการบันทึกและรายงาน	- ควรคำนึงถึงความครบถ้วนและถูกต้องของ ข้อมูลที่นำมาบันทึกและจัดทำรายงานให้มากที่สุด เพื่อให้สามารถนำข้อมูลที่บันทึกและรายงานไปใช้ในการวางแผนควบคุม ตัดสินใจ และวัดผลการดำเนินงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
กิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม	- ควรจัดให้มีการประชุมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อร่วมกันแสดงความคิดเห็นและปรึกษาหารือเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน โดยในการเข้าประชุมควรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายไม่ว่าจะเป็น ผู้บริหารและพนักงานระดับปฏิบัติการมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและข้อเท็จจริงต่างๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างทัน่วงที และเพื่อร่วมกันปรับปรุง พัฒนาการปฏิบัติงานในทุก ๆ ด้านให้มีประสิทธิภาพ ตลอดจนร่วมกันวางแผนเชิงกลยุทธ์ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว เพื่อส่งเสริมให้กิจการมีความได้เปรียบในเชิงการแข่งขันและสามารถอยู่รอดได้ในระยะยาว

ตารางที่ 10(ต่อ) แสดงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และแนวทางในการบริหาร  
กิจกรรมเพื่อลดต้นทุน ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป. จำกัด

กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า	แนวทางในการบริหารกิจกรรมเพื่อลดต้นทุน
<p>- การตัดอาหารเสริมในแถวห้องว่าง</p>	<p>- การตัดอาหารเสริมในแถวห้องว่างเป็นกิจกรรมที่ต้องทำเพิ่ม นอกจากการโยกอาหารให้สุกรวันละ 2 เวลา ทำให้เกิดปริมาณงานที่มากเกินไปจนความจำเป็น บริษัทฯ ควรหาวิธีลดงานตัดอาหารเสริมในแถวห้องว่าง เช่น คำนวณปริมาณอาหารที่จะให้สุกรให้แม่นยำ แล้วใช้วิธีโยกอาหารครั้งเดียว เพื่อจะได้ไม่ต้องมาเสียเวลาตัดอาหารเสริมให้สุกรอีก เนื่องจากการตัดอาหารเสริมให้แก่สุกรนอกจากจะทำให้ปริมาณงานมากขึ้นแล้วยังเกิดการสูญเสียในเรื่องของการตกหล่นของอาหารระหว่างทางขณะตัดเสริมให้สุกรอีกด้วย</p>
<p>- การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย</p>	<p>- การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย ทำให้เกิดการสูญเสียเวลาในการดูแลรักษา ยาและทรัพยากรอื่นที่ต้องใช้ในการรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย ดังนั้นบริษัทฯ ควรจะมีการดูแลสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้แข็งแรงสมบูรณ์ ปราศจากโรคภัยไข้เจ็บ เพื่อลดการสูญเสียเวลาและทรัพยากรในการรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ ให้หายป่วย เช่นการให้วัคซีนตามโปรแกรม เพื่อสร้างภูมิคุ้มกันแก่สุกรแม่พันธุ์ การให้อาหารที่เพียงพอกับความต้องการการดูแลเรื่อง ความสะอาดของอาหารและน้ำ มีการป้องกันการนำโรคเข้าสู่ฟาร์มทุกวิถีทาง ดูแลควบคุมอุณหภูมิในเล้าให้เหมาะสมและดูแลความสะอาดของเล้า</p>

ตารางที่ 10(ต่อ) แสดงกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า และแนวทางในการบริหาร  
กิจกรรมเพื่อลดต้นทุน ของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า	แนวทางในการบริหารกิจกรรมเพื่อลดต้นทุน
<p>- การตรวจสอบความเรียบร้อยในเล้า ขั้นสุดท้าย</p>	<p>- การตรวจสอบความเรียบร้อยในเล้าขั้นสุดท้ายเป็นขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดปริมาณงานที่มากเกินไปจนจำเป็น ดังนั้นบริษัทฯ ควรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน โดยระบุขั้นตอนการทำงานโดยละเอียดทุกขั้นตอน เพื่อให้เกิดการปฏิบัติอย่างครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งจะช่วยลดงานการตรวจสอบความเรียบร้อยในเล้าขั้นสุดท้ายได้ อันจะนำไปสู่การลดเวลาในการทำงานและลดต้นทุนได้ในที่สุด</p> <p>- บริษัทฯ ควรมีการอบรมให้พนักงานตระหนักถึงการเกิดความสูญเสียจากการใช้เวลาอย่างไม่มีประสิทธิภาพ และมีการพัฒนาระบบการทำงานต่างๆ เพื่อลดความสูญเสียในขั้นตอนของการผลิตสุกร ไม่ว่าจะเป็นการจัดการผสมพันธุ์ การดูแลสุกรช่วงอู้มท้อง การจัดการคลอดของสุกรแม่พันธุ์ การจัดการหย่านม และการจัดการกับสุกรในช่วงท้องว่าง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและลดความสูญเสียเปล่าให้หมดไปในทุกๆ ขั้นตอนของการผลิต</p>

**ส่วนที่ 2** การแสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนกิจกรรม

วิธีการปันส่วนต้นทุนระบบต้นทุนกิจกรรมแบ่งออกเป็น 2 ขั้นตอน คือ ขั้นแรกเป็นการปันส่วนต้นทุนจากบัญชีแยกประเภทเข้าสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง โดยอาศัยตัวหลักต้นทุนทรัพยากร (Resources Driver) เป็นตัวหลักคำนวณต้นทุนลงสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง ขั้นที่ 2 เป็นการปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมลงสู่สินค้าหรือบริการ (Cost Object) โดยอาศัยตัวหลักต้นทุนกิจกรรม (Activity Driver) ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมต่างๆ ที่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายกับตัวสินค้าหรือบริการของกิจการ สำหรับการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของบริษัท วี.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด จะประกอบด้วย 3 ขั้นตอนคือ



1. การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางลงสู่ศูนย์ต้นทุน (Cost Center)

เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นร่วมกัน (Common Cost) ในการผลิตสุกร ลงสู่ศูนย์ต้นทุน โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบัญชีแยกประเภทของกิจการ ซึ่งดึงข้อมูลจากรหัสบัญชีที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายฟาร์มส่วนกลางที่ไม่สามารถระบุหรือปันส่วนลงสู่ขั้นตอนใดขั้นตอนหนึ่งในการผลิตสุกรได้โดยตรง แล้วทำการปันส่วนลงสู่ขั้นตอนการผลิตสุกรโดยอาศัยดุลพินิจส่วนตัว (Arbitrary Allocation) เป็นเกณฑ์ในการปันส่วน

2. การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุน (Cost Center) ลงสู่กิจกรรม

เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนลงสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง โดยค่าใช้จ่ายการผลิตสุกรในแต่ละช่วงการผลิตมาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในช่วงการผลิตนั้นๆ โดยตรง รวมกับค่าใช้จ่ายที่ได้รับการปันส่วนมาจากขั้นตอนที่ 1 จากนั้นทำการปันส่วนลงสู่กิจกรรมในแต่ละช่วงของการผลิตสุกร โดยใช้ตัวผลัดกันทรัพยากร โดยส่วนใหญ่จะใช้เวลาที่ใช้ไปในแต่ละกิจกรรมเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน

3. การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมลงสู่สินค้า

เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมลงสู่สินค้า จะนำต้นทุนกิจกรรมที่คำนวณได้จากขั้นตอนที่ 2 มาปันส่วนโดยอาศัยตัวผลัดกันกิจกรรมเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน

เพื่อให้ผู้บริหารได้เห็นขั้นตอนการคำนวณที่ชัดเจนยิ่งขึ้น จึงขอยกตัวอย่างในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ ซึ่งจะคำนวณให้เห็นเพียง 2 ขั้นตอน โดยใช้ข้อมูลที่สมมติขึ้น เป็นตัวอย่างในการคำนวณ ซึ่งมีขั้นตอนในการคำนวณดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ลงสู่ช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ขั้นตอนที่ 2 การปันส่วนค่าใช้จ่ายในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ลงสู่กิจกรรม

**ขั้นตอนที่ 1 การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ลงสู่ช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์**

ค่าใช้จ่ายส่วนกลางเก็บรวบรวมโดยดึงข้อมูลจากระบบบัญชีแยกประเภทของบริษัทฯ ภายหลังจากที่ฝ่ายบัญชีทำการปิดบัญชีประจำเดือนแล้ว โดยรวบรวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสุกรตามหมวดของรหัสบัญชี เพื่อกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วน โดยส่วนใหญ่จะใช้ดุลพินิจส่วนตัว เป็นเกณฑ์ในการปันส่วน ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 11

## ขั้นตอนที่ 2 การปันส่วนค่าใช้จ่ายในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ ลงสู่กิจกรรม

เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ ภายหลังจาก  
รับปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางแล้ว ลงสู่กิจกรรม โดยส่วนใหญ่หากไม่สามารถระบุเกณฑ์ในการ  
ปันส่วนในแต่ละกิจกรรมได้โดยตรง จะใช้เวลาที่ใช้ไปในแต่ละกิจกรรม เป็นเกณฑ์ในการปันส่วน  
โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. ดึงข้อมูลตามรหัสบัญชีในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ ภายหลังจาก  
จากรับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากส่วนกลางแล้ว โดยแสดงรายละเอียดในตารางที่ 12
2. ให้พนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกรในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์  
กรอกแบบฟอร์มประเมินน้ำหนักเวลา เพื่อวัดสัดส่วนเวลาของพนักงานที่  
พนักงานแต่ละคนใช้ ดังภาพที่ 10 และใช้เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนเงินเดือน  
พนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ลง  
สู่กิจกรรม ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 13
3. ค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกรที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแล  
สุกรในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ จะแสดงการรายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายโดยใช้  
เกณฑ์ในการปันส่วนที่แตกต่างกัน ดังแสดงในตารางที่ 15 ได้แก่
  - 3.1 การระบุโดยตรง(Direct Charging) สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม  
นั้นๆ โดยตรงประกอบด้วย ค่าน้ำมัน ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ เงินเดือน  
พนักงานทำบันทึกและรายงาน และเงินเดือนพนักงานฝ่ายดูแลสุกรพ่อพันธุ์และรีดน้ำเชื้อ
  - 3.2 การประมาณอย่างมีหลักเกณฑ์(Estimation) เป็นการประมาณโดยใช้น้ำหนัก  
เวลาเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรม ประกอบด้วย ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร ค่าซ่อม  
แซมอุปกรณ์ ค่าซ่อมแซมอื่นๆ ค่าเสื่อมราคาอาคาร ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์  
ค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่งและติดตั้ง ค่าวัสดุสิ้นเปลือง ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่าเบี้ยประ  
กันภัย ค่าวิเคราะห์ ค่าภาษีโรงเรือน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
  - 3.3 การใช้ดุลพินิจส่วนตัว(Arbitrary Allocation) จะใช้ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายที่เกิด  
ขึ้นไม่สามารถประมาณได้อย่างเหมาะสม จึงจำเป็นต้องอาศัยดุลพินิจส่วนตัวเป็นเกณฑ์ในการ  
ปันส่วนให้ สำหรับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องนั้นได้แก่ เงินเดือนระดับบริหาร จะปันส่วนให้กับ  
กิจกรรมการรีดและเจือจางน้ำเชื้อ การจับสัตว์ การจัดการผสมพันธุ์ การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์  
การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้  
หายป่วย การดูแลรักษาความสะอาด การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน การตรวจสอบความเรียบร้อย

ร้อยภายในเก้าขั้นสุดท้าย การบันทึกและรายงาน และกิจกรรมเข้าประชุม โดยพิจารณาจากความเหมาะสมของประเภทค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน จะเป็นส่วนให้กิจกรรมการบันทึกและรายงาน และกิจกรรมการเข้าร่วมการประชุม โดยพิจารณาจากความเหมาะสมของประเภทค่าใช้จ่ายเช่นกัน

4. การคำนวณต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์ (Cost Per Driver) โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับตัวผลิตภัณฑ์ ในขั้นตอนของการผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์และจากการสัมภาษณ์ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ทั้งผู้บริหารและพนักงาน แล้วนำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ โดยใช้กิจกรรมที่ได้จากตารางที่ 14 และตารางที่ 15 ดังนั้นผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์จะแสดงในตารางที่ 16

ตารางที่ 11 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางลงสู่ช่วงผสมพันธุ์และอู่มือของสุกรแม่พันธุ์

ประเภทค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน (บาท)	เกณฑ์ที่ใช้ในการ ปันส่วน	จำนวนตัว ผลัดกัน	ต้นทุนต่อ หน่วยตัวผลัด กัน	ตัวผลัดกันในขั้นตอน การผสมพันธุ์และอู่มือ ท้องของสุกรแม่พันธุ์	ต้นทุนโอนไปขั้นตอน การผสมพันธุ์และอู่มือ ท้องของสุกรแม่พันธุ์
	(1)		(2)	(3) = (1) / (2)	(4)	(5) = (3) * (4)
<b>หมวดเงินเดือนและสวัสดิการ</b>						
เงินเดือน						
- เงินเดือนระดับบริหาร	82,009.24	จำนวนสุกร	4,306	19.05	2,356	44,870.82
- เงินเดือนระดับปฏิบัติการ						
เงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร	224,697.15	จำนวนสุกร	4,306	52.18	2,356	122,941.59
เงินเดือนพนักงานทำบันทึกและรายงาน	17,335.68	จำนวนสุกร	4,306	4.03	2,356	9,485.10
<b>รวม</b>	<b>324,042.06</b>					<b>177,297.52</b>
<b>หมวดสาธารณูปโภค</b>						
ค่าไฟฟ้า	4,257.36	พื้นที่ (ตารางเมตร)	31,889	0.13	19,750	2,636.73
ค่าน้ำประปา	542.56	จำนวนสุกร	4,306	0.13	2,356	296.86
<b>รวม</b>	<b>4,799.91</b>					<b>2,933.59</b>

ตารางที่ 11(ต่อ) แสดงการเป็นส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางของผู้ร่วมลงทุนและผู้ถือหุ้นของสุกรมแม่พันธุ์

ประเภทค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน (บาท)	เกณฑ์ที่ใช้ในการ ปันส่วน	จำนวนตัว ผลิตต้น	ต้นทุนต่อ หน่วยตัวผลิต ต้น	ตัวผลิตต้นในขั้นตอน การผลิตพันธุ์และอู่ม ท้องของสุกรมแม่พันธุ์	ต้นทุนโอนไปขั้นตอน การผลิตพันธุ์และอู่ม ท้องของสุกรมแม่พันธุ์
	(1)	(2)	(3) = (1) / (2)	(4)	(5) = (3) * (4)	
<b>หมวดค่าซ่อมแซม</b>						
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	965.30	จำนวนหน่วยผลิต	5	193.06	1	193.06
ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์	428.59	จำนวนหน่วยผลิต	5	85.72	1	85.72
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	589.36	จำนวนหน่วยผลิต	5	117.87	1	117.87
<b>รวม</b>	<b>1,983.26</b>					<b>396.65</b>
<b>หมวดเดือมราคา</b>						
ค่าเดือมราคาอาคาร	13,000.49	พื้นที่ (ตารางเมตร)	31,889	0.41	19,750	8,051.67
ค่าเดือมราคาเครื่องจักร	9,750.37	จำนวนหน่วยผลิต	5	1,950.07	1	1,950.07
ค่าเดือมราคาอุปกรณ์	6,298.62	จำนวนหน่วยผลิต	5	1,259.72	1	1,259.72
ค่าเดือมราคาเครื่องตกแต่งและติดตั้ง	1,210.22	จำนวนหน่วยผลิต	5	242.04	1	242.04
ค่าเดือมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	471.27	จำนวนหน่วยผลิต	5	94.25	1	94.25
ค่าเดือมราคายานพาหนะ	1,139.31	จำนวนหน่วยผลิต	5	227.86	1	227.86
<b>รวม</b>	<b>31,870.27</b>					<b>11,825.63</b>

ตารางที่ 11(ต่อ) แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางของผู้ร่วมลงทุนและผู้ถือหุ้นของสุกรมแม่พันธุ์

ประเภทค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน (บาท)	เกณฑ์ที่ใช้ในการ ปันส่วน	จำนวนตัว ผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อ หน่วยตัวผลิต ต้น	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์และผู้ถือหุ้น ที่ถือของสุกรมแม่พันธุ์	ต้นทุนโอนไปขั้นตอน การผลิตและผู้ถือหุ้น
	(1)	(2)	(3) = (1) / (2)	(4)	(5) = (3)*(4)	
<b>หมวดค่าใช้จ่ายดำเนินงาน</b>						
ค่าเช่า	13,666.87	จำนวนสุกร	4,306	3.17	2,356	7,477.74
ค่าเบี้ยประกันภัย	3,475.44	พื้นที่ (ตารางเมตร)	31,889	0.11	19,750	2,152.47
ค่าวิเคราะห์	6,834.58	จำนวนหน่วยผลิต	5	1,366.92	1	1,366.92
ค่าน้ำมัน	1,812.36	จำนวนสุกร	4,306	0.42	2,356	991.62
ค่าภาษีโรงเรือน	2,562.53	พื้นที่ (ตารางเมตร)	31,889	0.08	19,750	1,587.07
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8,541.80	จำนวนสุกร	4,306	1.98	2,356	4,673.59
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	4,270.90	จำนวนสุกร	4,306	0.99	2,356	2,336.79
<b>รวม</b>	<b>41,164.48</b>					<b>20,586.20</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>403,859.99</b>					<b>213,039.58</b>

ภาพที่ 10 แบบฟอร์มใบประเมินน้ำหนักเวลาของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ใบประเมินน้ำหนักเวลาของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ประจำเดือน.....

ประจำฝ่ายผลิตสุกร โรงเรือน.....

กิจกรรม	หน่วยผลิตที่ 1 %	หน่วยผลิตที่ 2 %	หน่วยผลิตที่ 3 %	หน่วยผลิตที่ 4 %	หน่วยผลิตที่ 5 %	เฉลี่ย %
1. การรีดและเจ็องน้ำเชื้อ						
2. การจับสัตว์						
3. การจัดการผสมพันธุ์						
4. การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์						
5. การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง						
6. การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม						
7. การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย						
8. การดูแลรักษาความสะอาดคอก						
9. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน						

ภาพที่ 10(ต่อ) แบบฟอร์มใบประเมินน้ำหนักเวลาของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มือของของสุกรแม่พันธุ์

ใบประเมินน้ำหนักเวลาของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มือของของสุกรแม่พันธุ์

ประจำเดือน.....

ประจำฝ่ายผลิตสุกร โรงเรือน.....

กิจกรรม	หน่วยผลิตที่ 1 %	หน่วยผลิตที่ 2 %	หน่วยผลิตที่ 3 %	หน่วยผลิตที่ 4 %	หน่วยผลิตที่ 5 %	เฉลี่ย %
10. การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในคอกสุกร						
11. การบันทึกและรายงาน						
12. การเข้าร่วมการประชุม						
รวม						



ตารางที่ 12 แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายตามรหัสบัญชี ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ค่าใช้จ่ายตามรหัสบัญชี	ค่าใช้จ่ายที่ได้รับ	ค่าใช้จ่ายโดยตรงใน	รวมทั้งสิ้น (3) = (1)+(2)
	ปีส่วนจากส่วน กลาง (1)	ช่วงผสมพันธุ์และอุ้ม ท้องของสุกร (2)	
เงินเดือน			
- เงินเดือนระดับบริหาร	44,870.82	12,858.22	57,729.04
- เงินเดือนระดับปฏิบัติการ			
เงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร	122,941.59		122,941.59
เงินเดือนพนักงานทำบันทึกและรายงาน	9,485.10	2,792.33	12,277.43
เงินเดือนพนักงานฝ่ายดูแลสุกรพ่อพันธุ์และรีดน้ำเชื้อ		18,928.00	18,928.00
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	193.06	179.00	372.06
ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์	85.72	200.58	286.29
ค่าซ่อมแซมอื่นๆ		12,303.93	12,303.93
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	117.87		117.87
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	8,051.67	6,209.37	14,261.03
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	1,950.07	2,629.23	4,579.31
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	1,259.72	3,473.71	4,733.43
ค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่งและติดตั้ง	242.04	1,900.63	2,142.67
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	94.25	766.09	860.35
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	227.86		227.86
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	4,673.59	11,203.33	15,876.92
ค่าไฟฟ้า	2,636.73		2,636.73
ค่าน้ำประปา	296.86		296.86
ค่าเช่า	7,477.74		7,477.74
ค่าเบี้ยประกันภัย	2,152.47		2,152.47
ค่าวิเคราะห์	1,366.92		1,366.92
ค่าน้ำมัน	991.62		991.62
ค่าภาษีโรงเรือน	1,587.07		1,587.07
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	2,336.79	921.05	3,257.84
<b>รวม</b>	<b>213,039.58</b>	<b>74,365.45</b>	<b>287,405.03</b>

ตารางที่ 13 แสดงใบประเมินน้ำหนักเวลาของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์ และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ใบประเมินน้ำหนักเวลาของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร

ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ประจำเดือนมกราคม 2545

ประจำหน่วยผลิตในขั้นตอนการผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

กิจกรรม	หน่วยผลิต	หน่วยผลิต	หน่วยผลิต	หน่วยผลิต	หน่วยผลิต	เฉลี่ย
	ที่ 1 %	ที่ 2 %	ที่ 3 %	ที่ 4 %	ที่ 5 %	
1. การรีดและเจือจางน้ำเชื้อ	-	-	-	-	-	-
2. การจับสัตว์	15.83	18.49	16.29	15.00	16.67	16.46
3. การจัดการผสมพันธุ์	24.79	23.70	24.77	24.38	23.70	24.27
4. การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	13.75	13.54	13.54	13.75	14.32	13.78
5. การคักอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	9.50	8.59	9.38	10.00	8.98	9.29
6. การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	4.92	4.17	4.79	5.83	5.73	5.09
7. การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย	10.42	9.11	9.60	10.83	9.38	9.87
8. การดูแลรักษาความสะอาด	10.79	10.94	10.32	10.42	10.29	10.55
9. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	4.58	5.21	5.06	3.54	4.69	4.44
10. การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้า ขั้นสุดท้าย	4.17	4.17	4.17	4.17	4.17	4.17
11. การบันทึกและรายงาน	-	-	-	-	-	-
12. การเข้าร่วมการประชุม	2.08	2.08	2.08	2.08	2.08	2.08
รวม	100	100	100	100	100	100

เมื่อได้ใบประเมินน้ำหนักเวลาในขั้นตอนของการผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการแบ่งเงินเดือนของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกรในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ลงสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง โดยใช้น้ำหนักเวลาเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน ดังแสดงในตารางที่ 14 จากเงินเดือนของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกรในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์จำนวน 122,941.59 บาท สามารถแบ่งลงสู่กิจกรรมต่าง ๆ ได้แก่ กิจกรรมการจับสัด 20,090.99 บาท การจัดการผสมพันธุ์ 29,803.92 บาท การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์ 17,011.96 บาท การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง 11,451.63 บาท การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม 6,413.49 บาท การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย 12,133.40 บาท การดูแลรักษาความสะอาด 12,898.65 บาท การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน 5,617.35 บาท การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าขั้นสุดท้าย 5,126.66 บาท และการเข้าร่วมการประชุม 2,557.19 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงการรายงานการแบ่งเงินเดือนของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มือของสุกรแม่พันธุ์

รายงานการแบ่งเงินเดือนของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มือของสุกรแม่พันธุ์  
ประจำเดือน มกราคม 2545

ประเภทค่าใช้จ่าย : เงินเดือนของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มือของสุกรแม่พันธุ์  
เกณฑ์ที่ใช้ : นำหนักเวลา

กิจกรรม	หน่วยผลิตที่ 1		หน่วยผลิตที่ 2		หน่วยผลิตที่ 3		หน่วยผลิตที่ 4		หน่วยผลิตที่ 5		รวม	
	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท
1. การรีดและเจือจางน้ำเชื้อ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. การจับสัตว์	15.83	3,055.48	18.49	3,096.08	16.29	4,165.65	15.00	4,031.25	16.67	5,742.52	16.46	20,090.99
3. การจัดการผสมพันธุ์	24.79	4,784.92	23.70	3,968.48	24.77	6,334.15	24.38	6,552.13	23.70	8,164.23	24.27	29,803.92
4. การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	13.75	2,654.00	13.54	2,267.22	13.54	3,462.43	13.75	3,695.32	14.32	4,932.99	13.78	17,011.96
5. การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	9.50	1,833.67	8.59	1,438.36	9.38	2,398.64	10.00	2,687.50	8.98	3,093.45	9.29	11,451.63
6. การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	4.92	949.65	4.17	698.25	4.79	1,224.89	5.83	1,566.81	5.73	1,973.88	5.09	6,413.49
7. การรักษาสภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย	10.42	2,011.25	9.11	1,525.44	9.60	2,454.90	10.83	2,910.57	9.38	3,231.24	9.87	12,133.40
8. การดูแลรักษาความสะอาด	10.79	2,082.67	10.94	1,831.86	10.32	2,639.01	10.42	2,800.38	10.29	3,544.72	10.55	12,898.65
9. การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	4.58	884.02	5.21	872.40	5.06	1,293.94	3.54	951.38	4.69	1,615.62	4.44	5,617.35

ตารางที่ 14(ต่อ) แสดงการรายงานการแบ่งเงินเดือนของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

รายงานการแบ่งเงินเดือนของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ประจำเดือน มกราคม 2545

ประเภทค่าใช้จ่าย : เงินเดือนของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

เกณฑ์ที่ใช้ : นำหนักเวลา

กิจกรรม	หน่วยผลิตที่ 1		หน่วยผลิตที่ 2		หน่วยผลิตที่ 3		หน่วยผลิตที่ 4		หน่วยผลิตที่ 5		รวม	
	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท	%	บาท
10. การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในคอก ขั้นสุดท้าย	4.17	804.89	4.17	698.25	4.17	1,066.35	4.17	1,120.69	4.17	1,436.49	4.17	5,126.66
11. การบันทึกและรายงาน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. การเข้าร่วมการประชุม	2.08	401.48	2.08	348.29	2.08	531.89	2.08	559.00	2.08	716.52	2.08	2,557.19
รวม	100	19,301.83	100	16,744.64	100	5,571.85	100	26,875.03	100	34,448.23	100	122,941.59

ต้นฉบับโดย : สุดปราณี มณีศรี

วันที่ 1 มีนาคม 2545

ตารางที่ 15 แสดงรายการแบ่งค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

รายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกรที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

ประจำเดือน มกราคม 2545

ฝ่ายผลิตสุกร

ประเภทค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกร

การระบุโดยตรง	จำนวนเงิน	การคิดและเจือจางน้ำเชื้อ	การจับสัตว์	การจัดการผสมพันธุ์	การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย
ค่าน้ำมัน	991.62				991.62			
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	117.87				117.87			
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	227.86				227.86			
เงินเดือนพนักงานทำบันทึกและรายงาน	12,277.43							
เงินเดือนพนักงานฝ่ายดูแลสุกรพ่อพันธุ์และรีติน้ำเชื้อ	18,928.00	18,928.00						
การประมาณอย่างมีหลักการ - โดยใช้น้ำหนักเวลา								
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	372.06		61.24	90.30	51.27	34.56	18.94	36.72
ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์	286.29		47.12	69.48	39.45	26.60	14.57	28.26

ตารางที่ 15(ต่อ) แสดงรายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มของสุกรแม่พันธุ์

รายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกรที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มของสุกรแม่พันธุ์

ประจำเดือน มกราคม 2545

ฝ่ายผลิตสุกร

ประเภทค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกร

ค่าใช้จ่ายตามรหัสบัญชี	จำนวนเงิน	การริบและเงา จากน้ำเชื้อ	การจับตัด	การจัดการ ผสมพันธุ์	การจัดการ อาหารสุกรแม่ พันธุ์	การตัดอาหาร เสริมในแถวท้อง ว่าง	การฉีด วัคซีนตาม โปรแกรม	การรักษาสุขภาพ สุกรแม่ พันธุ์ให้หาย ป่วย
ค่าซ่อมแซมอื่นๆ	12,515.37		2,025.23	2,986.16	1,695.48	1,143.03	626.27	1,214.40
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	14,261.03		2,347.37	3,461.15	1,965.17	1,324.85	725.89	1,407.56
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	4,579.31		753.75	1,111.40	631.03	425.42	233.09	451.98
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	4,733.43		779.12	1,148.80	652.27	439.74	240.93	467.19
ค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่งและติดตั้ง	2,142.67		352.68	520.03	295.26	199.05	109.06	211.48
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	15,876.92		2,613.34	3,853.33	2,187.84	1,474.97	808.14	1,567.05
ค่าไฟฟ้า	2,636.73		434.01	639.94	363.34	244.95	134.21	260.25
ค่าน้ำประปา	296.86		48.86	72.05	40.91	27.58	15.11	29.30
ค่าเช่า	7,477.74		1,230.84	1,814.85	1,030.43	694.68	380.62	738.05

ตารางที่ 15(ต่อ) แสดงรายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสูตร ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสูตรแม่พันธุ์

รายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายในการผลิตสูตรที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสูตร ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสูตรแม่พันธุ์  
ประจำเดือน มกราคม 2545

ฝ่ายผลิตสูตร

ประเภทค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการผลิตสูตร

ค่าใช้จ่ายตามรหัสบัญชี	จำนวนเงิน	การริดและเงิ จางน้ำเชื้อ	การจับสัตว์	การจัดการ ผสมพันธุ์	การจัดการ อาหารสูตรแม่ พันธุ์	การคัดอาหาร เสริมในแนว ท้องว่าง	การฉีดวัคซีน ตามโปรแกรม	การรักษา ให้หายป่วย
ค่าเบี้ยประกันภัย	2,152.47		354.30	522.40	296.61	199.96	109.56	212.45
ค่าวิเคราะห์	1,366.92		224.99	331.75	188.36	126.99	69.58	134.91
ค่าภาษีโรงเรือน	1,587.07		261.23	385.18	218.70	147.44	80.78	156.64
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	3,257.84		536.24	790.68	448.93	302.65	165.82	321.55
การใช้ดุลพินิจ								
เงินเดือนระดับบริหาร	57,729.04	4,810.75	4,810.75	4,810.75	4,810.75	4,810.75	4,810.75	4,810.75
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	860.35							
รวม		23,738.75	16,881.08	22,608.25	16,253.16	11,623.23	8,543.31	12,048.55



ตารางที่ 15(ต่อ) แสดงรายการการแบ่งค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผลสมพันธ์และอ้อมของสุกรแม่พันธุ์

รายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกรที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผลสมพันธ์และอ้อมของสุกรแม่พันธุ์  
ประจำเดือน มกราคม 2545

ฝ่ายผลิตสุกร

ประเภทค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกร

การระบุโดยตรง	จำนวนเงิน	การดูแลรักษา ความสะอาด	การรับจ่าย อาหารและยา ประจำวัน	การตรวจสุขภาพ เรียบร้อยภายใน ขั้นสุดท้าย	การบันทึก และรายงาน	การเข้าร่วม การประชุม	รวม
ค่าจ้างตามรหัสบัญชี							
ค่าน้ำมัน	991.62						991.62
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	117.87						117.87
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	227.86						227.86
เงินเดือนพนักงานบันทึกและรายงาน	12,277.43				12,277.43		12,277.43
เงินเดือนพนักงานฝ่ายดูแลสุกรพ่อพันธุ์และรีดน้ำเชื้อ	18,928.00						18,928.00
การประมาณอย่างมีหลักเกณฑ์ - โดยใช้น้ำหนักเวลา							
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	372.06	39.25	16.52	15.51		7.74	372.06
ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์	286.29	30.20	12.71	11.94		5.95	286.29

ตารางที่ 15(ต่อ) แสดงรายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

รายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกรที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลสุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์  
ประจำเดือน มกราคม 2545

ฝ่ายผลิตสุกร		ประเภทค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกร					
ค่าใช้จ่ายตามรหัสบัญชี	จำนวนเงิน	การดูแลรักษา ความสะอาด	การรับจ่าย อาหารและยา ประจำวัน	การตรวจสอบความ เรียบร้อยภายในคอก ขั้นสุดท้าย	การบันทึก และรายงาน	การเข้าร่วม การประชุม	รวม
ค่าซ่อมแซมอื่นๆ	12,515.37	1,298.06	546.29	513.07		255.92	12,303.93
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	14,261.03	1,504.54	633.19	594.69		296.63	14,261.03
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	4,579.31	483.12	203.32	190.96		95.25	4,579.31
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	4,733.43	499.38	210.16	197.38		98.46	4,733.43
ค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่งและติดตั้ง	2,142.67	226.05	95.13	89.35		44.57	2,142.67
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	15,876.92	1,675.02	704.94	662.07		330.24	15,876.92
ค่าไฟฟ้า	2,636.73	278.18	117.07	109.95		54.84	2,636.73
ค่าน้ำประปา	296.86	31.32	13.18	12.38		6.17	296.86
ค่าเช่า	7,477.74	788.90	332.01	311.82		155.54	7,477.74

ตารางที่ 15(ต่อ) แสดงรายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลตุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มของสุกรแม่พันธุ์

รายงานการแบ่งค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกรที่นอกเหนือจากเงินเดือนพนักงานฝ่ายปฏิบัติการดูแลตุกร ในช่วงผสมพันธุ์และอู่มของสุกรแม่พันธุ์

ประจำเดือน มกราคม 2545

ฝ่ายผลิตสุกร	ประเภทค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการผลิตสุกร							
	ค่าใช้จ่ายตามรหัสบัญชี	จำนวนเงิน	การดูแลรักษา ความสะอาด	การรับจ่าย อาหารและยา ประจำวัน	การตรวจสอบความ เรียบร้อยภายในคอก สิ้นสุดท้าย	การบันทึก และรายงาน	การเข้าร่วม การประชุม	รวม
ค่าเบี้ยประกันภัย	2,152.47	227.09	95.57	89.76	44.77			2,152.47
ค่าวิเคราะห์	1,366.92	144.21	60.69	57.00	28.43			1,366.92
ค่าภาษีโรงเรือน	1,587.07	167.44	70.47	66.18	33.01			1,587.07
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	3,257.84	343.70	144.65	135.85	67.76			3,257.84
<b>การใช้ดุลพินิจ</b>								
เงินเดือนระดับบริหาร	57,729.04	4,810.75	4,810.75	4,810.75	4,810.75	4,810.75	4,810.75	57,729.04
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	860.35				688.28		172.07	860.35
<b>รวม</b>	164,463.44	12,547.20	8,066.66	7,868.67	17,776.46	6,508.11		164,463.44

ตารางที่ 16 แสดงการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์

ตารางวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม

ประจำเดือน มกราคม 2545

ประจำหน่วยผลิตในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์

กิจกรรม (Activities)	ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver)	ต้นทุนกิจกรรม (Cost of Activity) (1)	จำนวนกิจกรรม (Number Of Activity) (2)	ต้นทุนต่อหน่วยตัวผลักดัน (Cost per Driver) (3) = (1) / (2)
การรีดและเจ็องน้ำเชื้อ	จำนวนครั้งในการรีดและเจ็องน้ำเชื้อ	23,738.75	127.00	186.92
การจับสัด	จำนวนครั้งในการจับสัด	36,972.07	780.00	47.40
การจัดอาหารผสมพันธุ์	จำนวนครั้งในการผสมพันธุ์สุกร	52,412.17	1,270.00	41.27
การจัดอาหารสุกรแม่พันธุ์	จำนวนสุกรแม่พันธุ์	33,265.12	2,356.00	14.12
การตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	จำนวนสุกรแม่พันธุ์	23,074.86	2,356.00	9.79
การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม	จำนวนสุกรแม่พันธุ์	14,956.81	2,356.00	6.35
การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย	จำนวนสุกรแม่พันธุ์ที่ป่วย	24,181.95	123.00	132.87
การดูแลรักษาความสะอาด	จำนวนสุกรแม่พันธุ์	25,445.85	2,356.00	10.80
การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	จำนวนชั่วโมงในการทำงาน	13,520.36	324.00	41.73

ตารางที่ 16(ต่อ) แสดงการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์

ตารางวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม  
ประจำเดือน มกราคม 2545

ประจำหน่วยผลิตในช่วงผลผลิตขั้นต้นและขั้นต่อของตุกรแม่พันธุ์

กิจกรรม (Activities)	ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน (Cost Driver)	ต้นทุนกิจกรรม (Cost of Activity)	จำนวนกิจกรรม (Number Of Activity)	ต้นทุนต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ (Cost per Driver)
		(1)	(2)	(3) = (1) / (2)
การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในลำขั้นสุดท้าย	จำนวนชั่วโมงในการทำงาน	12,995.33	223.00	58.28
การบันทึกและรายงาน	จำนวนชั่วโมงในการทำงาน	17,776.46	1,512.00	11.76
การเข้าร่วมการประชุม	จำนวนชั่วโมงในการเข้าประชุม	9,065.30	149.00	60.84
รวม		287,405.03	13,932.00	

หากพิจารณาที่ต้นทุนต่อหน่วยตัวผลึกคัน (Cost Per Driver) ของแต่ละกิจกรรมในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ กิจกรรมสามารถนำข้อมูลเหล่านี้ไปใช้ในการพิจารณาเรื่องต่างๆ ดังนี้

1. พิจารณาความมีประสิทธิภาพในการทำกิจกรรมในฝ่ายผลิตสุกรว่าเป็นอย่างไร เช่น ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ บริษัทอาจพิจารณาว่า การจัดการผสมพันธุ์สุกร การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์ ตลอดจนพิจารณาถึงขั้นตอนหรือวิธีการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ว่าเป็นอย่างไร แล้วทำการค้นหาสาเหตุที่แท้จริงที่ทำให้เกิดการสูญเสียเวลาและทรัพยากรของบริษัทโดยไม่จำเป็น และหาวิธีการในการปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการผสมพันธุ์สุกร การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์ รวมทั้งขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อลดความสูญเปล่าให้หมดไป ในทุกๆ ขั้นตอนของการประกอบกิจกรรมในการผลิตสุกร ซึ่งจะช่วยให้กิจกรรมสามารถควบคุมต้นทุนที่ทำให้กิจการได้รับประโยชน์ต่ำกว่าที่ควรจะเป็นได้
2. ผู้บริหารใช้พิจารณาว่าต้นทุนกิจกรรมที่เกิดขึ้น เมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่กลับมาเหมาะสมหรือไม่
3. ใช้เป็นฐานในการโอนต้นทุนในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ลงสู่ต้นทุนการผลิตสุกร

จากผลการวิเคราะห์จะเห็นว่า ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์มีกิจกรรมทั้งหมด 12 กิจกรรมประกอบด้วยกิจกรรมที่เพิ่มค่า 9 กิจกรรม คือ กิจกรรมการรีดและเจือจางน้ำเชื้อ การจับสัด การจัดการผสมพันธุ์ การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์ การฉีดวัคซีนตามโปรแกรม การดูแลรักษาความสะอาด การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน การบันทึกและรายงาน และการเข้าร่วมการประชุม และกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า 3 กิจกรรมคือ กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่าง การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย และการตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าขั้นสุดท้าย ซึ่งสามารถแบ่งค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นตามกิจกรรม ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์จำนวน 287,405.03 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในกิจกรรมที่เพิ่มค่าจำนวน 227,152.89 บาท และเป็นค่าใช้จ่ายในกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าจำนวน 60,252.14 บาท ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 17 หากกิจการสามารถลดหรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าให้หมดไปได้ ค่าใช้จ่ายในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์จะลดลงจาก 287,405.03 บาท เหลือเพียง 227,152.89 บาท

ตารางที่ 17 แสดงรายละเอียดการแบ่งค่าใช้จ่ายตามกิจกรรมที่เกิดขึ้นในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ออกเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า

กิจกรรม	ค่าใช้จ่ายในกิจกรรมที่เพิ่มค่า (บาท)	ค่าใช้จ่ายในกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า (บาท)	รวม (บาท)
การรีดและเจือจางน้ำเชื้อ	23,738.75		23,738.75
การจับสัด	36,972.07		36,972.07
การจัดการผสมพันธุ์	52,412.17		52,412.17
การจัดการอาหารสุกรแม่พันธุ์	33,265.12		33,265.12
การคักอาหารเสริมในแถวท้องว่าง		23,074.86	23,074.86
การฉีดวัคซีนตาม โปรแกรม	14,956.81		14,956.81
การรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย		24,181.95	24,181.95
การดูแลรักษาความสะอาด	25,445.85		25,445.85
การรับจ่ายอาหารและยาประจำวัน	13,520.36		13,520.36
การตรวจสอบความเรียบร้อยภายในเล้าชั้นสุดท้าย		12,995.33	12,995.33
การบันทึกและรายงาน	17,776.46		17,776.46
การเข้าร่วมการประชุม	9,065.30		9,065.30
<b>รวม</b>	<b>227,152.89</b>	<b>60,252.14</b>	<b>287,405.03</b>

ดังนั้นผู้บริหารสามารถนำข้อมูลเหล่านี้ ไปใช้ในการวางแผน ตัดสินใจและดำเนินการต่าง ๆ เพื่อบริหารและพัฒนากิจกรรมให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า เพื่อเป็นแนวทางในการลดต้นทุนของกิจการ ซึ่งบริษัทฯ จะต้องหาแนวทางในการกำจัดกิจกรรม ลดกิจกรรม รวมกิจกรรม หรือเลือกทำกิจกรรมใหม่ เช่น กิจกรรมการรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย บริษัทฯ สามารถลดงานนี้ได้ ถ้าบริษัทฯ มีการดูแลสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้แข็งแรงสมบูรณ์ปราศจากโรคภัยไข้เจ็บ โดยการดูแลความสะอาดของอาหารและน้ำ มีการป้องกันการนำโรคเข้าสู่ฟาร์ม มีการให้วัคซีนตาม โปรแกรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อสร้างภูมิคุ้มกันแก่สุกรแม่พันธุ์ และถ้าบริษัทฯ มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน โดยระบุขั้นตอนการทำงานอย่างละเอียดทุกขั้นตอนพร้อมทั้งมีการอบรมความรู้แก่พนักงาน เพื่อเสริมสร้างทักษะความชำนาญใน

การปฏิบัติงาน ก็จะสามารถช่วยลดปริมาณงานในการตรวจสอบความเรียบร้อยในเล้าชั้นสุดท้ายได้นอกจากนี้หากบริษัทฯ พิจารณานำเอาระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการให้อาหารสุกร ซึ่งนอกจากจะช่วยลดการสูญเสียในเรื่องการตกหล่นของอาหารระหว่างทางขณะตักอาหารแล้ว บริษัทฯ จะสามารถตัดทอนกิจกรรมในการตักอาหารเสริมในแถวท้องว่างได้อีกด้วย หากกิจการสามารถลดหรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าให้หมดไปได้ จะช่วยลดเวลาในการทำกิจกรรมของพนักงานที่ปฏิบัติงานในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ จำนวน 33 คน ซึ่งปกติจะทำงานวันละ 8 ชั่วโมงได้ถึง 62 ชั่วโมงต่อวัน ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 18 ซึ่งคิดเป็น 23% ของเวลาในการปฏิบัติงานทั้งหมด เพื่อจะได้นำเอาเวลาที่เหลืออยู่ไปใช้ทำกิจกรรมอื่นที่เพิ่มค่า อันจะนำไปสู่การลดเวลา ทรัพยากร และต้นทุนได้ในที่สุด

นอกจากนี้ทางบริษัทควรพัฒนากิจกรรมที่เพิ่มค่า โดยอาศัยวิธีการ ทักษะ และความชำนาญการในการผลิตสุกร เพื่อให้กิจกรรมที่เพิ่มค่าสามารถเพิ่มคุณค่ามากยิ่งขึ้นต่อไปในอนาคต เพื่อสร้างความได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน ให้แก่กิจการ

ตารางที่ 18 แสดงรายละเอียดของเวลาที่ใช้ไปในการทำกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า

กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า	เวลาที่ใช้ไปในการทำกิจกรรมต่อวัน (ชั่วโมง)
กิจกรรมการตักอาหารเสริมในแถวท้องว่าง	25
กิจกรรมการรักษาสุขภาพสุกรแม่พันธุ์ให้หายป่วย	26
กิจกรรมการตรวจสอบความเรียบร้อยในเล้าชั้นสุดท้าย	11
รวม	62