

โครงการ นวัตกรรมสร้างรอยยิ้ม กลุ่ม ปตท.  
(Innovation for Society)

# การจัดการบัญชีการเงินและบัญชีฟาร์ม

บรรยายโดย

**ดร.สุพรรณา สายรวมญาติ**

ภาควิชาเศรษฐศาสตร์เกษตรและทรัพยากร  
คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

9 กุมภาพันธ์ 2565

1. การบันทึกข้อมูลกิจการฟาร์ม
2. บัญชีฟาร์ม
3. การคำนวณค่าเสื่อม
4. รายรับ ต้นทุน และกำไร ทางเศรษฐศาสตร์และทางบัญชี
5. การประมาณการต้นทุนทางการเงิน
6. การประมาณการรายรับและกำไร
7. การคำนวณหาจุดคุ้มทุน

## เราบันทึกอะไรบ้าง ?

1. บันทึกข้อมูลทั่วไปของกิจการฟาร์ม ได้แก่ วัตถุประสงค์ การก้า วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย การจัดตั้ง สถานที่ ประเภทองค์กร และโครงสร้างการบริหารงาน
2. การบันทึกทรัพย์สินและหนี้สิน
  - ทรัพย์สิน เช่น ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง เครื่องมือเครื่องจักร อุปกรณ์ เมินสด กองค้ำ จำนวนสัตว์ สินค้าเกษตรคองเหลือ ปุ๋ย เมล็ดพันธุ์ ฯลฯ
  - หนี้สิน เช่น จำนวนหนี้ อัตราดอกเบี้ย กำหนดชำระ
3. การบันทึกด้านรายรับและรายจ่ายของฟาร์ม
  - รายได้ เช่น จำนวนผลผลิตที่ขายได้ ราคาขาย รายได้จากผลพลอยได้
  - รายจ่าย เช่น ค่าซื้อน้ำเชื้อพ่อพันธุ์ แม่พันธุ์ ค่าอาหารสัตว์ ค่าปุ๋ย ค่ายาปราบศัตรูพืช ค่าจ้างแรงงาน ค่าเชื้อเพลิง ค่าไฟฟ้า ค่าสร้างโรงเรือน ค่าซ่อมแซมเครื่องมืออุปกรณ์ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ฯลฯ
4. การบันทึกด้านการผลิต ปฏิทินการเพาะปลูก เพื่อการวางแผน
5. กิจกรรมการดูแลรักษา และอื่น ๆ
6. การบันทึกการใช้แรงงาน

## การบันทึกกิจการฟาร์มและการจัดทำบัญชีฟาร์มได้อย่างไร ?

1. ทรบฐานะทางการเงินของฟาร์ม เพื่อใช้ประมาณการความต้องการการใช้เงินของฟาร์ม หรือประเมินผลประกอบการและความสำเร็จของฟาร์ม
2. ใช้ในการวางแผนแก้ปัญหาฟาร์ม ตลอดจนปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินกิจการฟาร์ม
3. ทรบปัญหาในรอบการผลิตที่ผ่านมา เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนปรับปรุง พัฒนา และการรับมือกับความเสี่ยงและความไม่แน่นอน

## สินทรัพย์ (Asset)

← สิ่งที่ได้จากเงิน

### 1 สินทรัพย์คงที่ (Long-term asset)

ลงมูลค่า ณ วันที่รายงานงบดุล โดยมีการหักค่าเสื่อมราคาสะสม ปรากฏเป็นมูลค่าสุทธิคงที่ ณ วันที่ทำการลงบัญชี ยกเว้นที่ดิน

#### สินทรัพย์ถาวร (Long-term asset)

- มีสภาพคล่องต่ำ การซื้อขายแลกเปลี่ยนต้องใช้เวลาช้านาน เช่น **ที่ดิน ต้นไม้ยืนต้น** **ยุ้งฉาง โรงเรือน บ้าน**
- การซื้อขายสินทรัพย์ประเภทนี้จะกระทบต่อฐานะการเงินฟาร์มมาก เนื่องจากใช้เงินจำนวนมาก

#### สินทรัพย์ดำเนินการ (Intermediate asset)

- มีสภาพคล่องปานกลาง มักเป็นสินทรัพย์ที่ใช้ในกระบวนการผลิต เช่น
  - พ่อพันธุ์ แม่พันธุ์ ต้นพันธุ์**
  - เครื่องมือ เครื่องจักรต่าง ๆ เช่น รถไถเดินตาม เครื่องพ่นยา ถังผสมอาหาร ฯลฯ**
- การตีมูลค่าประเภทนี้ต้องคิดค่าเสื่อม (Depreciation)

- บันทึก**ราคาประเมิน / ราคาตลาด**
- การประเมินมูลค่าที่ดินอาจใช้สูตร  $V = R/r$

โดยที่  
 $V$  = มูลค่าปัจจุบันของที่ดิน  
 $R$  = ผลตอบแทนสุทธิเฉลี่ยต่อปีที่คาดว่าจะได้รับจากที่ดินแปลงนั้น  
 $r$  = อัตราผลตอบแทนของเงินทุนที่เจ้าของควรได้รับ

- ควรบันทึกปีที่ซื้อ/สร้าง ราคาหรือมูลค่าซื้อ (**ราคาทุน**) อายุการใช้งาน
- ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา

ใช้วิเคราะห์ค่าเสื่อมในงบรายได้ รายจ่าย

### 2 สินทรัพย์หมุนเวียน (Current asset)

- เปลี่ยนเป็นเงินได้ง่ายและรวดเร็ว มีสภาพคล่องตัวสูง เช่น
  - ปศุสัตว์ที่เลี้ยงไว้เพื่อจำหน่าย ปัจจัยการผลิตคattle เหลือ ปัจจัยการผลิตที่ตกลงซื้อล่วงหน้า**
  - สินค้าคงคลัง (Inventory) ได้แก่ ปัจจัยการผลิตและผลผลิตคattle เหลือ**
- ทองคำ เงินสดในมือ รวมถึง บัญชีเงินฝากในธนาคาร บัญชีลูกหนี้ เช่น **รายได้ค้างรับ และรายจ่ายล่วงหน้า**

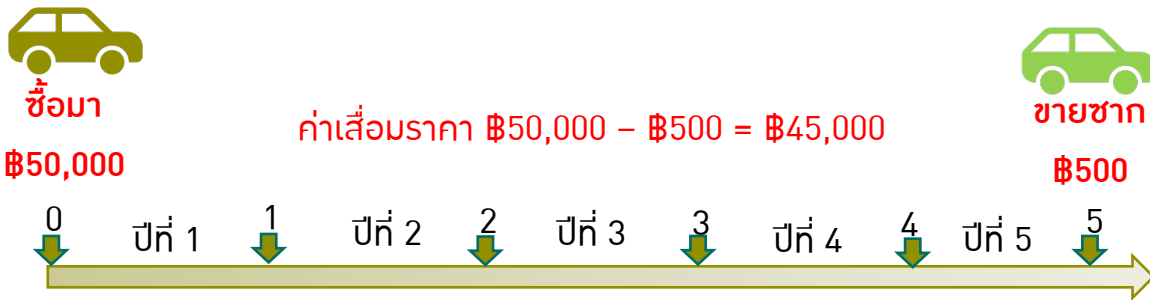
- มูลค่าสัตว์ อาหาร รวมถึง ปัจจัยการผลิตคattle เหลือ ที่มีอยู่ **ณ วันที่บันทึก โดยใช้ราคาตลาดในการประเมิน**

- บันทึกมูลค่า ณ วันที่ลงบัญชี**

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การลดลงของมูลค่าสินทรัพย์นั้นอันเนื่องจากการเสื่อมสภาพจากการใช้งาน และจากการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ใช้ในการประเมินสินทรัพย์คงที่ที่มีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปีขึ้นไป

หน่วยของค่าเสื่อมราคามี 2 ลักษณะ คือ

- ค่าเสื่อมราคาต่อปี** ค่าที่ได้นำมาใช้เป็นรายจ่ายที่ไม่เป็นเงินสด ในงบรายได้รายจ่ายที่แสดงถึงการดำเนินงานในช่วงเวลาหนึ่ง
- ค่าเสื่อมราคาสะสม** ค่าที่ได้นำมาหักมูลค่าของสินทรัพย์ที่ซื้อ มาให้เหลือเป็นมูลค่าของสินทรัพย์ ณ วันที่มีการลงบัญชีเพื่อแสดงฐานะของกิจการว่า ณ วันนั้นกิจการมีหนี้สินเท่าไร



## 1 Straight Line - คิดค่าเสื่อมราคาเท่าๆ กันทุกปี

$$\text{ค่าเสื่อมราคาแต่ละปี} = \frac{\text{มูลค่าซื้อ} - \text{มูลค่าซาก}}{\text{อายุการใช้งานทั้งหมด (ปี)}}$$

\*หากงวดบัญชีไม่เต็มปี ต้องคำนวณระยะเวลาในงวดด้วย

## 2 Declining-Balance - ค่าเสื่อมราคาจะสูงในปีแรก ๆ ของการใช้งาน และปีต่อ ๆ มาจะลดลง

$$\begin{aligned} \text{มูลค่าทรัพย์สินปลายปี} &= \text{ราคาตามบัญชี ณ ต้นปี} \times \text{อัตราค่าเสื่อมราคา} \\ \text{กรณีปีสุดท้าย} : \text{ค่าเสื่อมราคาสะสม} &= \text{ราคาตามบัญชี ณ ต้นปี} - \text{มูลค่าซาก} \end{aligned}$$

## 3 ผลรวมจำนวนปี Sum of the Years Digits - คิดสัดส่วนค่าเสื่อมราคาแบบเร่ง โดยค่าเสื่อมในปีแรกสูงสุด และลดลงเรื่อย ๆ ในปีถัด ๆ ไป

$$\text{ค่าเสื่อมราคาปีที่ } i = \left\{ \frac{i}{T(T+1)/2} \right\} \times (\text{มูลค่าซื้อ} - \text{มูลค่าซาก})$$

\* T คือ อายุการใช้งาน และ i คือ อายุการใช้งานคงเหลือ

เช่น ค่าเสื่อมปีแรก (ปีที่ 0) =  $5 / \{5(5+1)/2\} * 45,000 = 15,000$

ตัวอย่าง: คุณกานทำกิจการข้าวโพดหวาน โดยจะผลิตปีละ 2 ครั้ง ได้ตัดสินใจซื้อรถปิ๊กอัพมา ราคา 750,000 บาท ขายซากได้ราคา 20,000 บาท ให้อายุการใช้งานรถคันนี้เท่ากับ 15 ปี แต่คุณกานใช้รถปิ๊กอัพนี้ในกิจการข้าวโพดหวานเพียง 15%

1. ค่าเสื่อมของรถปิ๊กอัพต่อปีเป็นเท่าไร
2. ค่าเสื่อมของรถปิ๊กอัพสำหรับการผลิตข้าวโพดต่อปีเป็นเท่าไร
3. ค่าเสื่อมของรถปิ๊กอัพสำหรับการผลิตข้าวโพดต่อฤดูการผลิตเป็นเท่าไร

**คำนวณโดย Straight Line** - คิดค่าเสื่อมราคาเท่าๆ กันทุกปี

Q1. ค่าเสื่อมรถปิ๊กอัพต่อปี =  $(750,000 - 20,000) / 15 = 48,666.67$  บาท/ปี

Q2. ค่าเสื่อมของรถปิ๊กอัพสำหรับการผลิตข้าวโพดต่อปี =  $48,666.67 * .15 = 7,300$  บาท/ปี

Q3. ค่าเสื่อมของรถปิ๊กอัพสำหรับการผลิตข้าวโพดต่อฤดูการผลิต =  $7,300 / 2 = 3,650$  บาท/ปี

## หนี้สิน (Liability)

คิดทั้งหนี้สิน  
ในระบบและนอกระบบ

## ส่วนของผู้เจ้าของ (Owner's equity)

เงินที่ต้องคืน

### หนี้สินระยะสั้น

#### (Current Liability)

- เกิดจากการกู้ยืมเงินมาเพื่อใช้ซื้อสินทรัพย์หมุนเวียนของธุรกิจฟาร์ม และยังคงค้างชำระอยู่ ต้องชดใช้คืนภายใน **กำหนดไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่กู้ยืม**

### หนี้สินระยะปานกลาง

#### (Intermediate Liability)

- เกิดจากการกู้ยืมเงินมาเพื่อใช้ซื้อทรัพย์สินประกอบการ เช่น กู้อมาซื้อรถโตนาเดินทาง เครื่องสูบน้ำ ฯลฯ และยังคงค้างชำระอยู่ และมี **กำหนดต้องใช้คืนตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไปแต่ไม่เกิน 5 ปี**

### หนี้สินระยะยาว

#### (Long-term Liability)

- เกิดจากการกู้ยืมเงินมาเพื่อใช้ซื้อหรือลงทุนในทรัพย์สินถาวร เช่น กู้อเงินมาสร้างโรงเรือน ซ้อมที่ดิน ฯลฯ และมี **กำหนดเวลาที่ต้องใช้คืนตั้งแต่ 5 ปีขึ้นไป**

เงินที่ไม่ต้องคืน

### ทุน / หุ้่นสามัญ

- ทุนของผู้เจ้าของในกรณีเจ้าของคนเดียว หรือหุ้นสามัญ หรือทุนของผู้ร่วมทุน ส่วนที่นำมาลงอาาเป็นเงินสด หรือสินทรัพย์ที่ตีมูลค่าเป็นเงินได้

### กำไรสะสม

- กำไรสะสมต้นงวด + กำไรจากการดำเนินงานในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งจากรายได้และรายจ่าย ถ้าเป็นนิติบุคคลต้องหักเงินปันผลหุ้่นที่จ่ายให้ผู้ถือหุ้นออก

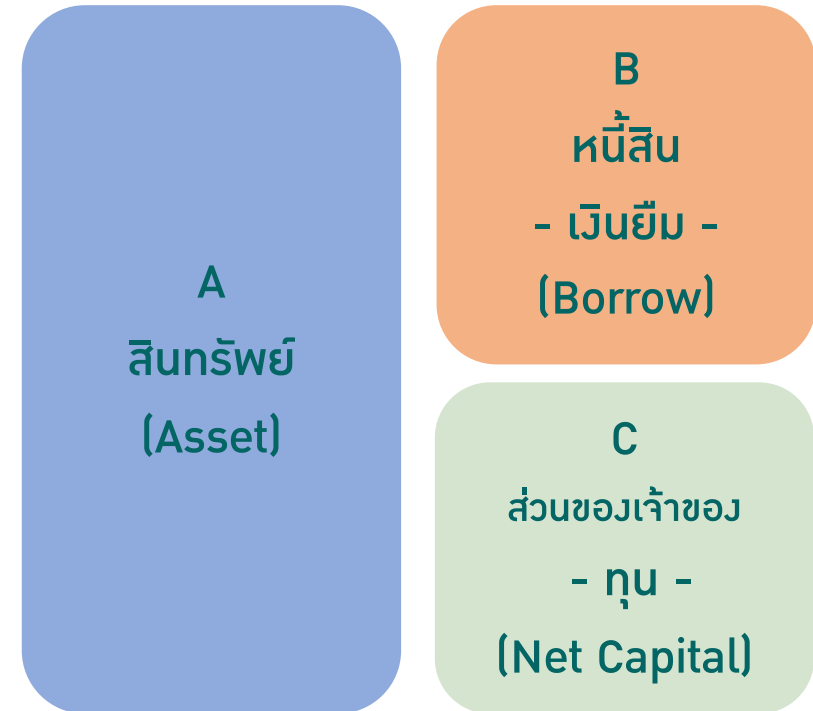
# ตัวอย่างรายการบันทึกทรัพย์สินและหนี้สินของกิจการสวนทุเรียน

ตัวอย่าง การบันทึกทรัพย์สินและหนี้สินของฟาร์ม พ.ศ. 2564

ทรัพย์สิน				หนี้สิน			
ที่	เดือน	รายละเอียด	มูลค่า (บาท)	ที่	เดือน	รายละเอียด	มูลค่า (บาท)
<b>ที่ดิน</b>							
1	ธ.ค.	โฉนด 457 พื้นที่ 4.25 ไร่ ราคาประเมิน 142,000 บาท/ไร่	603,500	1		เงินกู้ ธกส	800,000
2	ธ.ค.	โฉนด 17003 พื้นที่ 30 ไร่ ราคาประเมิน 500,000 บาท/ไร่	15,000,000	2		คาร์ถพ่นสารเคมีค้างชำระ (ผ่อน)	900,000
<b>ทรัพย์สินถาวร</b>							
		โรงเรือนเก็บอุปกรณ์ 10 ปี	70,000				
		รถตัดหญ้าอายุ 3 ปี	30,000				
<b>พืช</b>							
3	ธ.ค.	ทุเรียน 600 ต้น 18,470 บาท/ต้น	11,082,000				
<b>สัตว์</b>							
		-					
<b>ปัจจัยคงเหลือ</b>							
4	ธ.ค.	ปุ๋ย 5 กระสอบ ๆ ละ 770 บาท	3,850				
<b>ลูกหนี้+ทรัพย์สินหมุนเวียน</b>							
5	ธ.ค.	เงินฝากบัญชีออมทรัพย์	300,000				
6	ธ.ค.	เงินฝากบัญชีประจำ	500,000				

## สรุป

$$\begin{array}{rcl}
 \text{สินทรัพย์} & = & \text{หนี้สิน} \\
 = & = & + \\
 \text{สิ่งที่ได้จากเงิน} & & \text{เงินที่ต้องคืน} \quad \text{เงินที่ไม่ต้องคืน}
 \end{array}$$





## บันทึกการผลิต

บันทึกข้อมูลจำนวนการผลิตและผลผลิตที่ได้ การเกิด การตาย การคัดทิ้ง ผลผลิต ผลิตภัณฑ์จากสัตว์ที่ผลิตได้ วัตถุประสงค์หรืออาหารสัตว์ที่ซื้อและใช้ ยา วัคซีน และวิตามินต่าง ๆ รวมถึงบันทึกราคา ณ วันที่ซื้อ

ตัวอย่างการบันทึกปัจจัยที่ใช้ในการผลิตกิจการปศุสัตว์

ลำดับ	เดือน	รายการ	จำนวน	ราคา/หน่วย	รวม (บาท)
1	เม.ย.	ปลายข้าว	2 ตัน	11.30 บาท/กก.	22,600
2	เม.ย.	กากถั่วเหลือง	2 ตัน	19.45 บาท/กก.	38,900
3	พ.ค.	น้ำเชื้อ	10 หลอด	300 บาท/หลอด	3,000
4	มิ.ย.	วัคซีน	10 ตัว	15 บาท/ตัว	150
		<b>รวม</b>			<b>64,650</b>

## บันทึกการแรงงาน

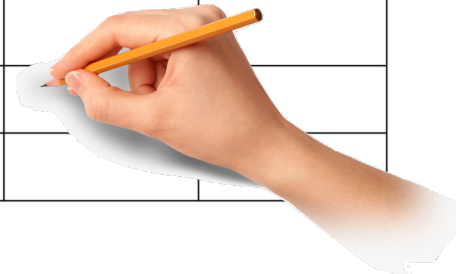
บันทึกแรงงานที่เกิดขึ้นให้สอดคล้องกับกิจกรรมการเลี้ยงสัตว์ เช่น ให้อาหาร ให้ยา ความสะอาดคอก เป็นต้น

ตัวอย่างการบันทึกผลผลิตที่ได้จากกิจการปศุสัตว์

ว/ด/ป	ผลผลิต	จำนวน	หน่วย	บริโภค	จำนวนขาย	มูลค่าขาย	หมายเหตุ
15/01/65	ไข่เปิด	40	ฟอง	10	30	140	ฟองละ 4.3 บาท
	หมูขุน	3	ตัว	-	3	30,000	เฉลี่ย 100 กก./ตัว

ตัวอย่าง การบันทึกข้อมูลการใช้แรงงานในฟาร์ม พ.ศ. 2564

ลำดับ	เดือน	รายการ	จำนวน	ราคา/หน่วย	รวม (บาท)
1	ม.ค.	ค่าจ้างคนงานประจำฟาร์ม	2 คน	9,000	18,000
2	ก.พ.	ค่าจ้างคนงานประจำฟาร์ม	2 คน	9,000	18,000
3	มี.ค.	ค่าจ้างคนงานประจำฟาร์ม	2 คน	9,000	18,000
		<b>รวม</b>			



# ตัวอย่างการบันทึกสรุปข้อมูลการผลิตสัตว์กิจการฟาร์ม

จำนวนสัตว์ต้นปี + ซื้อเข้า + เกิดใหม่ = ขาย + บริโภค + ตาย + จำนวนสัตว์คงเหลือปลายปี

รายการ	สุกร			เปิด		ไข่เปิด		รวม มูลค่า (บาท)
	จำนวน	นน.	มูลค่า	จำนวน	มูลค่า	จำนวน	มูลค่า	
<b>1) ต้นปี</b>	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ซื้อเข้า								
เกิดใหม่								
<b>ระหว่างปี</b>								
เกิดใหม่								
ซื้อเพิ่ม								
ตาย								
ขาย								
บริโภค								
<b>2) คงเหลือปลายปี</b>	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
เพิ่มขึ้นสุทธิ 2) - 1)								
ลดลงสุทธิ								

## การบันทึกรายรับ กรณีปศุสัตว์

1. การขายสัตว์ โดยระบุรายละเอียดวันที่ขาย จำนวน มูลค่า ราคา และน้ำหนักการขาย
2. การขายผลผลิตพลอยได้/ผลิตภัณฑ์จากสัตว์ เช่น มูลสัตว์ ขนสัตว์ เป็นต้น
3. รายรับอื่น ๆ เช่น การขายเครื่องจักร เป็นต้น

## การบันทึกรายจ่าย กรณีปศุสัตว์

1. การซื้อสัตว์ (ยกเว้น พ่อพันธุ์ แม่พันธุ์ ต้องแยกบันทึก)
2. การซื้ออาหารสัตว์ ต้องแยกระหว่างซื้อมา และผลิตใช้เองภายในฟาร์ม
3. ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องจักรต่าง ๆ
4. ค่าจ้างแรงงาน บันทึกจำนวนวัน ระยะเวลา ค่าจ้าง และสวัสดิการ
5. อื่น ๆ เช่น ค่ายา ค่าเช่าที่ ค่าภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ค่าเวชภัณฑ์ ค่ารักษาสัตว์
6. การลงทุน เช่น ลงทุนเครื่องฟั่นควินซ่าเชื้อ

## ตัวอย่างการบันทึกที่รายรับ-รายจ่าย กรณีฟาร์มปศุสัตว์

วัน/ เดือน	รายการ	รายรับ (บาท)	รายจ่าย (บาท)
4 ม.ค.	ซื้อปลายข้าว 2 ตัน ราคา 11.30 บาท/กก.		22,600
6 ม.ค.	ซื้อน้ำเชื้อพ่อพันธุ์ 10 หลอดๆ ละ 300 บาท		3,000
15 ม.ค.	จ่ายค่าแรงลูกน้อง 2 คน		4,500
16 ม.ค.	ขายมูล 10 กระสอบๆ ละ 80 บาท	800	
20 ม.ค.	ขายหมูขุน 12 ตัว ๆ ละ 114 กก. ๆ ละ 110 บาท	150,000	
	<b>รวม</b>	<b>150,800</b>	<b>30,100</b>

### ข้อจำกัดในการบันทึกกิจการฟาร์มและบัญชีฟาร์ม

1. ต้องบันทึกทุกขั้นตอน
2. ทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
3. การวิเคราะห์ฐานะทางการเงินฟาร์มจำเป็นต้องทราบมูลค่าและระยะเวลาเริ่ม ระยะเวลาการใช้งาน และการหยุดใช้งาน จึงจะสามารถวิเคราะห์ได้

จากข้อมูลที่ได้จากการบันทึกกิจการฟาร์มนำมาจัดทำบัญชีฟาร์มในรูปแบบของ “งบการเงิน” (Financial statement) ซึ่งเป็นงบที่จัดทำขึ้นจากข้อมูลที่ฟาร์มบันทึกไว้ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง เช่น 1 ปี หรือ 1 ฤดูกาลผลิต

## งบการเงิน

### 1. งบดุล (Balance sheet :BS) ส่วนที่เป็นเจ้าของ (Owner equity)

- งบที่แสดงถึงสินทรัพย์ เมินยืม และทุน ณ ช่วงเวลาใดช่วงเวลานี้
- รู้ถึงฐานะทางการเงินที่แท้จริงของฟาร์ม เช่น มีสินทรัพย์มากน้อยแค่ไหน มีหนี้สินเท่าไร หรือทำได้เพียงพอหรือไม่
- ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการฟาร์ม ที่สินทรัพย์ในแต่ละรายการของกิจการมาจากการใช้เงินทุนในส่วนของผู้เจ้าของ หรือมาจากการกู้ยืม

### 2. งบกำไรขาดทุน/งบรายได้รายจ่าย (Profit and loss statement : PL/ Income statement)

- แสดงรายได้และรายจ่ายของฟาร์ม โดยใช้รายงานผลการดำเนินงานของกิจการในช่วงเวลาใดเวลานี้
- ทำให้ทราบถึงผลสำเร็จของการดำเนินงานของกิจการฟาร์ม จากการนำสินทรัพย์ที่มีอยู่มาใช้ให้เกิดประโยชน์

### 3. งบกระแสเงินสด (Cash flow Statement or Statement of cash flow)

- รายงานถึงการเปลี่ยนแปลงเงินสดของกิจการในช่วงเวลานี้ โดยใช้ข้อมูลทางการเงินของงบดุลและงบกำไรขาดทุนแสดงเฉพาะรายการที่เป็นเงินสดเท่านั้น
- ทราบถึงการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดที่มีอยู่ของกิจการฟาร์ม ที่สามารถนำมาใช้ในการดำเนินงานได้

## ข้อมูลจากการบันทึกกิจการฟาร์ม

สินทรัพย์ฟาร์ม

หนี้สินฟาร์ม

การผลิต

การใช้ปัจจัยการผลิต

การเก็บเกี่ยว

การจัดการหลังการเก็บ

เกี่ยว

การใช้แรงงาน

การผลิต

การตลาด

การขาย

รายจ่าย ได้แก่

1. ต้นทุนการผลิต - คิดเฉพาะจ่ายออกไป
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายการบริหาร และค่าใช้จ่ายการตลาด
3. ค่าเสื่อมราคา
4. ดอกเบี้ยจ่าย
5. ค่าภาษีนิติบุคคล คิดเฉพาะที่ธุรกิจฟาร์มได้มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ

รายได้ ได้แก่

1. รายได้จากการขายผลผลิต
2. รายได้จากการขายผลผลิตผลพลอยได้ (By-Product)
3. รายได้อื่น ๆ



งบดุล



งบกระแสเงินสด



งบกำไรขาดทุน



Note: รายได้ที่ไม่ใช่ผลตอบแทนของธุรกิจอย่างแท้จริงจะไม่นำมาลง !!!!

ตัวอย่าง งบดุล  
 ฟาร์มโคนม เคนฟาร์ม  
 ณ วันที่ 5 มีนาคม 2564

สินทรัพย์			หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>270,000.00</b>
เงินสด		991,150.30	เจ้าหนี้การค้า	270,000.00
ลูกหนี้การค้า		70,000.00		
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>	<b>5,537,068.65</b>
ที่ดิน		4,600,000.00	เป็นกู้	5,537,068.65
โรงเรือน	1,675,000.00		<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>5,807,068.65</b>
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมโรงเรือนโคนม	83,750.00	1,591,250.00		
โคนม		8,294,000.00	<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>13,844,800.30</b>
ยานพาหนะ	5,097,000.00		ทุน	13,644,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะ	1,019,400.00	4,077,600.00	กำไรขาดทุน	200,731.65
อุปกรณ์รดนม	139,000.00			
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์	111,200.00	27,800.00		
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>19,651,800.30</b>	<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>19,651,800.30</b>

ที่มา : กณิตา สุนทรไชย และคณะ. 2564. การส่งเสริมประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินฟาร์มโคนม ด้วยระบบสารสนเทศทางบัญชี. วารสารมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย: 8(4), 1-18.

ตัวอย่าง  
งบกำไร-ขาดทุน หรือ งบรายได้-รายจ่าย  
ฟาร์มโคนม เคนฟาร์ม  
ณ วันที่ 5 มีนาคม 2564

<b>(1) รายได้</b>	<b>1,798,856.00</b>
รายได้จากการขายน้ำนม	1,362,678.00
รายได้อื่น ๆ	436,178.00
<b>(2) ค่าใช้จ่าย</b>	<b>1,597,624.35</b>
ค่าอาหาร	270,000.00
ค่าแรงงาน	75,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1,000.00
ค่าเสื่อมราคา – โรงเรือน	83,750.00
ค่าเสื่อมราคา – ยานพาหนะ	1,019,400.00
ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์รีดนม	111,200.00
ค่าน้ำ	500.00
ค่าไฟฟ้า	3,000.00
ค่ายารักษาโรค	3,000.00
ค่าขนส่งนม	14,000.00
ค่าน้ำมัน	5,000.00
ค่าโทรศัพท์	3,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย	8,774.35
<b>กำไรสุทธิ (1) – (2)</b>	<b>201,231.65</b>

ที่มา : ภนิตา สุนทรไชย และคณะ. 2564. การส่งเสริม  
ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินฟาร์มโคนม ด้วยระบบ  
สารสนเทศทางบัญชี. วารสารมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์: 8(4), 1-18.

ข้อมูลจากงบกำไร-ขาดทุน ฟาร์มโคนม เคนฟาร์ม  
ณ วันที่ 5 มีนาคม 2564

รายการ		รายการชดเชย	ชดเชย + ไม่ชดเชย
<b>(1) รายได้</b>		<b>1,798,856.00</b>	<b>1,798,856.00</b>
รายได้จากการขายน้ำนม	1,362,678.00	✓	✓
รายได้อื่น ๆ	436,178.00	✓	✓
<b>(2) ค่าใช้จ่าย</b>		<b>383,274.35</b>	<b>1,597,624.35</b>
ค่าอาหาร	270,000.00	✓	✓
ค่าแรงงาน	75,000.00	✓	✓
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1,000.00	✓	✓
ค่าเสื่อมราคา - โรงเรือน	83,750.00		✓
ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะ	1,019,400.00		✓
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์รีดนม	111,200.00		✓
ค่าน้ำ	500.00	✓	✓
ค่าไฟฟ้า	3,000.00	✓	✓
ค่ายารักษาโรค	3,000.00	✓	✓
ค่าขนส่งนม	14,000.00	✓	✓
ค่าน้ำมัน	5,000.00	✓	✓
ค่าโทรศัพท์	3,000.00	✓	✓
ดอกเบี้ยยจ่าย	8,774.35	✓	✓
<b>กำไร (1) - (2)</b>		<b>1,415,581.65</b>	<b>201,231.65</b>

ตัวอย่าง  
งบกระแสเงินสด  
ฟาร์มโคนม เคนฟาร์ม

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
<b>เงินสดรับ</b>	<b>1,798,856.00</b>
ยอดขาย	1,798,856.00
<b>เงินสดจ่าย</b>	<b>383,274.35</b>
ต้นทุนผลิต & ขาย	371,500.00
ค่าใช้จ่ายบริหาร	3,000.00
ดอกเบี้ยยจ่าย	8,774.35
<b>เงินสดรับ - เงินสดจ่าย</b>	<b>1,415,581.65</b>
ค่าเสื่อมราคา	1,214,350.00
<b>เงินสดคงเหลือก่อนชำระคืนเงินกู้</b>	<b>2,629,931.65</b>
ชำระคืนเงินต้นกองทุนหมู่บ้าน	5,000.00
ชำระคืนเงินต้นธนาคารปีที่ 1	120,000.00
<b>เงินสดคงเหลือหลังชำระคืนเงินกู้</b>	<b>2,504,931.65</b>



## ความคล่องตัวทางการเงินของฟาร์ม

อัตราส่วนเงินหมุนเวียน (Current ratio : CR)

$$\text{อัตราส่วนเงินหมุนเวียน} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

$$\text{CR} = \frac{1,061,150.30}{270,000} = 3.93$$

อัตราส่วนเงินหมุนเวียนของกิจการเท่ากับ 3.93 หมายความว่ากิจการมีทรัพย์สินหมุนเวียนมากกว่าหนี้สินที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี เท่ากับ 3.93 เท่า ซึ่งถือว่ากิจการมีสภาพคล่องสูง

## ความสามารถในการชำระหนี้ (Solvency Ratio)

อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้ (Leverage ratio: LR)

$$\text{อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้} = \frac{\text{หนี้สินทั้งหมด}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

$$\text{LR} = \frac{5,807,068.65}{13,844,800.30} = 0.42$$

อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้เท่ากับ 0.42 (น้อยกว่า 1) หมายความว่า ปัจจุบันกิจการมีสัดส่วนของหนี้สินทั้งหมดเป็น 0.42 เท่าของทุนตนเอง แสดงว่ากิจการนี้มีความสามารถในการชำระหนี้ได้ดี

## ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)

อัตราส่วนเบื้องต้น (Gross ratio : GR)

$$\text{อัตราส่วนเบื้องต้น} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน}}{\text{รายได้ทั้งหมด}}$$

$$\text{GR} = \frac{1,597,624.35}{1,798,856} = 0.89$$

สัดส่วนของรายจ่ายทั้งหมดในการดำเนินงาน (Operating Expense) คิดเป็นร้อยละ 88.8 ของรายได้รวม หากค่าเฉลี่ยในการผลิตอยู่ที่ร้อยละ 70 แสดงว่ากิจการฟาร์มมีต้นทุนการผลิตต่อรายได้สูงกว่ามาตรฐานทั่วไป

## ความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)

อัตราส่วนผลตอบแทนจากทุนตนเอง (Return on Equity: ROE)

$$\text{อัตราส่วนผลตอบแทนต่อทุนตนเอง} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

$$\text{ROE} = \frac{201,231.65}{13,844,800.30} = 0.015$$

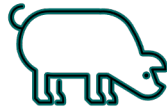
ถ้าหากฟาร์มมีผลตอบแทนจากการลงทุนทั้งหมด หรือผลตอบแทนต่อทุนของตนเองต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของฟาร์มทั่วไป ถือว่ากิจการมีการดำเนินงานต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐานต้องหาแนวทางแก้ไข

## ต้นทุนชัดเจน (Explicit cost)

- ต้นทุนทางบัญชี เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงและมีการจ่ายออกไปเป็นตัวเงิน



สร้างฟาร์ม  
สร้างใหม่ 1 ล้านบาท



สุกรขุน  
ซื้อลูก ตัวละ 3700 บาท



ระบบบำบัด  
สร้างใหม่ 300,000 บาท



## ต้นทุนไม่ชัดเจน (Implicit cost)

- ต้นทุนค่าเสียโอกาส เป็นต้นทุนที่ไม่ได้จ่ายออกไปเป็นตัวเงิน เกิดจากการนำทรัพยากรใน 2 ส่วน คือ ต้นทุนของการใช้ทรัพยากรเจ้าของ และค่าเสื่อมราคาทางเศรษฐกิจ (Economic depreciation)



เจ้าของฟาร์ม



ที่ดิน  
มีอยู่แล้วเป็นมรดก

## ต้นทุนทางบัญชี (Accounting cost)

- ต้นทุนการผลิตสินค้าที่ผู้ผลิตได้ มีการจ่ายจริง และลงบันทึกรายการทางบัญชี

$$\text{Accounting cost} = \text{Explicit cost}$$

# VS

## ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ (Economic cost)

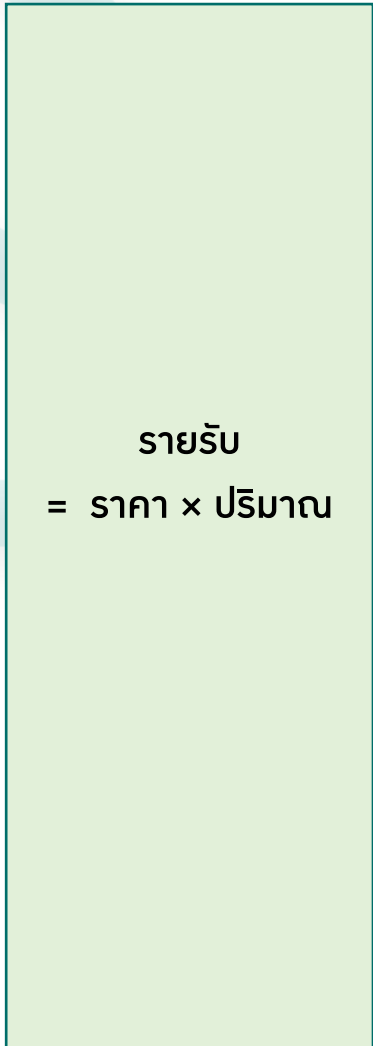
- ต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการผลิต ทั้งที่มีการจ่ายจริงและไม่ได้จ่ายเป็นตัวเงิน

$$\text{Economic cost} = \text{Implicit cost} + \text{Explicit cost}$$

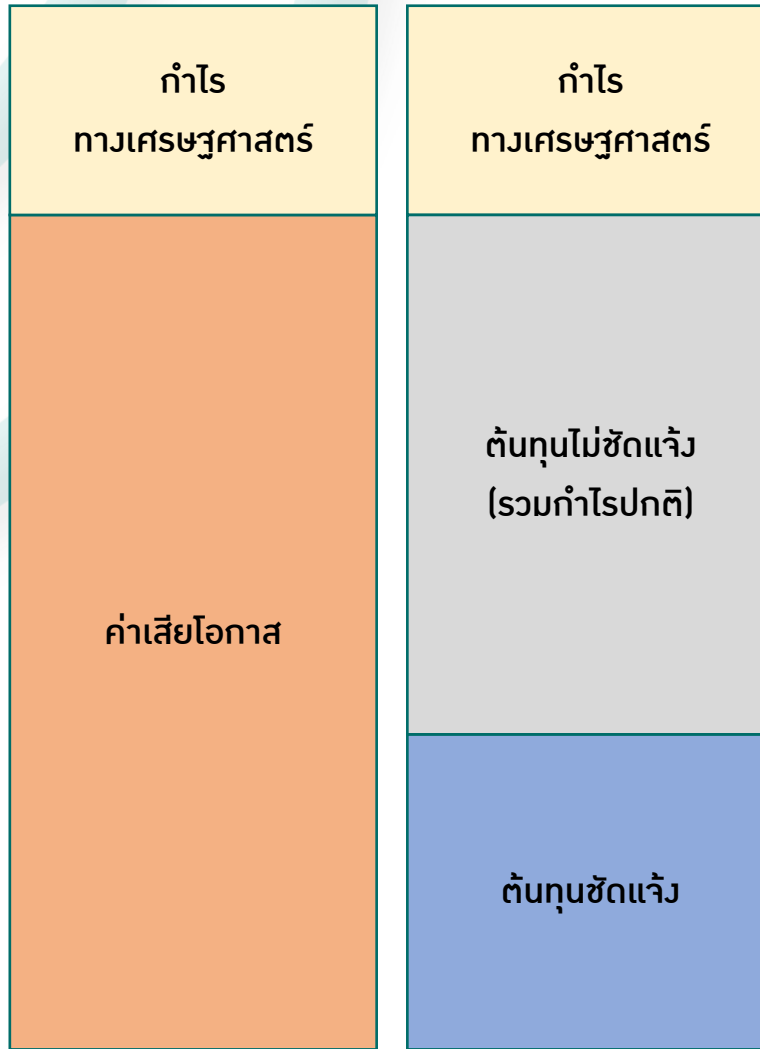
หมายเหตุ: ในทางเศรษฐศาสตร์ ต้นทุนค่าน้ำที่ไม่เป็นเงินสดจะมี 3 รายการคือ

- ค่าเสียโอกาสใช้ที่ดินของตัวเอง -> คำนวณจากค่าเช่าที่ดินบริเวณใกล้เคียง
- ค่าเสื่อมอุปกรณ์และโรงเรือนที่มีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี -> คำนวณจากค่าเสื่อมอุปกรณ์และโรงเรือน
- ค่าเสียโอกาสเงินทุนระยะยาว -> อย่างน้อยต้องเท่ากับดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 12 เดือน

## รายรับ



## ต้นทุน + กำไร ทาง ศศ.



มุมมองทางเศรษฐศาสตร์  
การจัดการบัญชีการเงินและบัญชีฟาร์ม

## ต้นทุน + กำไร ทางบัญชี



มุมมองทางบัญชี

ต้นทุน (cost) คือ มูลค่าของทรัพยากรที่สูญเสียไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการ

ประเภทต้นทุนทางการเงินของธุรกิจสามารถจำแนกได้หลากหลายรูปแบบตามลักษณะที่ใช้ จำแนกต้นทุนตาม

## จำแนกตามกิจกรรม

1. **ต้นทุนการผลิต (Manufacturing costs):** ต้นทุนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้า: ต้นทุนวัตถุดิบทั้งทางตรงและทางอ้อม ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ
2. **ต้นทุนการดำเนินงาน (Operation costs):** ต้นทุนต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าโดยตรง

### หน่วยที่ใช้ในการคำนวณ:

- บาท/สินค้า 1 หน่วย
- บาท/กิโลกรัม
- บาท/ฟาร์ม
- บาท/ไร่

### ค่าเสื่อมอุปกรณ์

นิยมใช้การคำนวณค่าเสื่อมแบบเส้นตรง (Straight Line Method) หน่วย: บาท/ปี

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{มูลค่าซื้อ} - \text{มูลค่าซาก}}{\text{อายุการใช้งานทั้งหมด (ปี)}}$$

หมายเหตุ: หน่วยที่ใช้ในการคำนวณขึ้นอยู่กับความเหมาะสมและการนำเสนอต้นทุนการผลิตให้เข้าใจง่าย

## จำแนกตามระดับกิจกรรมหรือระยะเวลา

การผลิตระยะสั้น คือ ระยะเวลาของการผลิตที่จะต้องมีปัจจัยคงที่อย่างน้อยหนึ่งตัวทำงานร่วมกับปัจจัยผันแปร

1. **ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost: FC):** คือต้นทุนในการจัดหาปัจจัยคงที่ เพื่อการผลิต เช่น ค่าก่อสร้าง, ค่าเช่าที่ดินของตนเอง ค่าเสื่อมราคาและค่าบำรุงรักษาเครื่องจักร เช่น ค่าเสื่อมรถดำนา ค่าเสื่อมเครื่องสูบน้ำ ค่าเสื่อมเครื่องพ่นสารเคมี ค่าเสื่อมบ่อเลี้ยงปลา ค่าเสื่อมโรงเรือน ค่าเสื่อมมอเตอร์ไซค์ ฯลฯ
2. **ต้นทุนผันแปร (Variable Cost: VC):** คือต้นทุนในการจัดหา ปัจจัยผันแปร เช่น ค่าจ้างแรงงาน, ค่าวัตถุดิบ เป็นต้น

**ปัจจัยผันแปร (Variable inputs)** คือ ปัจจัยการผลิตที่จำเป็นต้องใช้เพื่อเพิ่มปริมาณผลผลิตในระยะเวลาสั้น ต้นทุนจึงเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงในระดับกิจกรรมหรือปริมาณการผลิต ดังนั้น หากต้องการเพิ่มผลผลิตปริมาณการใช้ปัจจัยผันแปรก็จะเพิ่มขึ้น

**ปัจจัยคงที่ (Fixed inputs)** คือ ปัจจัยการผลิตที่ปริมาณการใช้ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณผลผลิต ส่งผลให้ต้นทุนรวมมีได้เปลี่ยนแปลงไปตามระดับของการผลิตในช่วงของการผลิตระดับหนึ่ง



**ผลตอบแทน:** จำนวนผลิตภัณฑ์ที่ได้  
ราคาขายต่อหน่วย

**ต้นทุนการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร**

1. การสร้างโรงเรือน **ค่าเสื่อมราคา (ต่อปี)**
2. การลงทุนในเครื่องจักร เช่น เครื่องสับข่า เครื่องอบ เครื่องอบแห้ง เครื่องบรรจุถุงชา ตะแกรงร่อน เขียง มีด ตะกร้า ถังแก๊ส

**ต้นทุนการดำเนินงาน (ต่อปี หรือต่อหน่วยสินค้า)**  
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ เช่น ค่าตอบแทน คนดูแลบัญชี ค่าพาหนะ ค่าโทรศัพท์

**ต้นทุนการผลิต:** **\*\*ระบุขั้นตอน วัตถุดิบ และอุปกรณ์ที่ใช้ในแต่ละขั้นตอน เพื่อประมาณต้นทุน**

1. วัตถุดิบ: ฝักเขียงดา ซึ่งมีทั้งปลูกเองและรับซื้อจากชาวบ้านในชุมชน ดังนั้น กรณีปลูกเองจะมีต้นทุนการเพาะปลูก
2. ค่าแรง (จำนวนแรงงาน จำนวนชั่วโมงทำงาน ค่าแรงต่อชั่วโมง หรือ ค่าแรงต่อวัน)
3. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการผลิต เช่น ค่าบรรจุภัณฑ์น้ำ ค่าไฟ ค่าแก๊ส

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)	จำนวน	มูลค่าซื้อ/สร้างต่อหน่วย (บาท)	รวม (บาท)	ค่าเสื่อมราคา/ปี (บาท)
อาคารแปรรูป	20	1	400,000	400,000	20,000
เครื่องบรรจุชา	10	1	350,000	350,000	35,000
เครื่องอบ	5	1	39,000	39,000	7,800
เขียง	2	4	250	1,000	500
ตะแกรงร่อน	2	3	700	2,100	1,050
<b>รวม</b>					<b>64,350</b>

รายการค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารต่อปี	รวม (บาท)
ค่าไฟฟ้า	252
ค่าน้ำประปา	300
ค่าคนดูแลบัญชี	10,000
ค่าโทรศัพท์	7,200
ค่าตอบแทนพนักงานขาย	60,000
<b>รวม</b>	<b>77,725</b>

รายการค่าใช้จ่ายในการผลิต	รวม	จำนวนผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้ (หน่วย)	ต้นทุน/หน่วย (บาท)
ต้นทุนค่าวัตถุดิบทางตรง	6,000	100	60.00
ค่าแรงงานชั่วคราวต่อปี	16,500	100	165.00
ซองบรรจุภัณฑ์			4.50
ฉลากสติ๊กเกอร์			2.00
แผ่นกันชื้น			0.25
<b>รวม</b>			<b>231.75</b>

## ต้นทุนคงที่

หมวดปัจจัย	รายการ	จำนวน	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	อายุการใช้งาน (ปี)	ต้นทุนทั้งหมด (บาท)
<b>อาคารและที่ดิน</b>					
1. โรงผลิต	ค่าเสื่อมอาคาร	1	400,000	20	20,000
2. ที่ดิน		3	550	1	1,650
3.					
<b>เครื่องจักร อุปกรณ์</b>					
1. เครื่องบรรจุชา	ค่าเสื่อม	1	350,000	10	35,000
2.					
3.					
<b>รวมต้นทุนการลงทุนสนสินทรัพย์</b>					
<b>ค่าใช้จ่ายด้านการขายและบริการ</b>					
1. ผู้จัดการ	เงินเดือน (บาท/คน/เดือน)	1	1,000		12,000
2. ยานพาหนะ	ค่ายานพาหนะ (บาท/เดือน)	1	3,000		36,000
3. โทรศัพท์	ค่าโทรศัพท์	2	300		7,200
<b>รวม</b>					<b>111,850</b>

## ต้นทุนผันแปร

หมวดปัจจัย	รายการ	จำนวนที่ใช้ต่อ 1 หน่วยสินค้า	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนเฉลี่ย (บาท)
วัตถุดิบ				
1.	ยอดผัก (กก.)	0.06	200	12
2.	ใบเตย (กิโลกรัม)	0.166	30	4.98
3.				
ค่าใช้จ่ายด้านการผลิต				
1.	שובบรรจุภัณฑ์	1	4.5	4.5
2.	แผนกันชื้น (ชิ้น)	1	0.25	0.25
3.	ฉลากสติ๊กเกอร์ (ชิ้น)	1	6	6
<b>รวม</b>				<b>165.73</b>

หมวดค่าแรงงาน	จำนวนแรงงาน (คน/วัน)	ค่าจ้าง (บาท/คน/วัน)	จำนวนวันทำงาน (วัน/เดือน)	จำนวนแรงงานที่ใช้ทั้งหมด (คน)	ต้นทุนค่าแรงทั้งหมด (บาท)	ค่าแรงเฉลี่ย (บาท/ 1 หน่วยสินค้า)
รายเดือน	2	300	23	46	13,800	138

หมายเหตุ : จำนวนสินค้าที่ผลิตได้ 100 ชิ้น

ผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์ คือ รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์

$$\text{รายได้จากการขาย} = \text{จำนวนผลผลิตที่ขาย} \times \text{ราคาขาย}$$

$$\text{กำไรขั้นต้น} = \text{รายได้จากการขาย} - \text{ต้นทุนการผลิต}$$

$$\text{กำไรสุทธิ} = \text{กำไรขั้นต้น} - \text{ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ}$$

## การคำนวณหาจุดคุ้มทุน

ราคาที่จุดคุ้มทุน (Break-even price) แสดงถึงระดับราคา ณ เท่าทุนของสินค้าในทางเศรษฐศาสตร์ คือ ราคา ณ กำไร = 0

$$\text{ราคาขายคุ้มทุน} = \frac{\text{ต้นทุนผันแปร} + \text{ต้นทุนคงที่}}{\text{ปริมาณต่อหน่วย}}$$

ปริมาณที่จุดคุ้มทุน (Break-even quantities) แสดงถึง ระดับปริมาณผลผลิต ณ จุดที่เป็นราคาคุ้มทุน ในทางเศรษฐศาสตร์ คือ ปริมาณ ณ กำไร = 0

$$\text{ปริมาณคุ้มทุน} = \frac{\text{ต้นทุนผันแปร} + \text{ต้นทุนคงที่}}{\text{ราคาขายต่อหน่วย}}$$

อัตราส่วนผลประโยชน์ต่อต้นทุน (Benefit-cost ratio)

$$\text{BC Ratio} = \frac{\text{รายรับทั้งหมด}}{\text{ต้นทุนทั้งหมด}}$$

## รายได้

ผลิตภัณฑ์ที่ได้	ปริมาณ (ถุง/ปี)	ราคา (บาท/ถุง)	รายได้ทั้งหมด (บาท/ปี)
ชาสมุนไพร	1,000	500	500,000

Note: ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ สามารถคำนวณได้ทั้ง ค่าใช้จ่ายต่อปี หรือค่าใช้จ่ายต่อหน่วยสินค้า

## กำไร

รายการ	มูลค่า	หน่วย
รายได้	500,000	บาท/ปี
ต้นทุนการผลิต	222,380	บาท/ปี
ต้นทุนผันแปร	165.73 บาท/ถุง * 1000 ถุง	บาท/ปี
ต้นทุนคงที่	56,650	บาท/ปี
กำไรขั้นต้น	277,620	บาท/ปี
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	55,200	บาท/ปี
กำไรสุทธิ	222,420	บาท/ปี
กำไรสุทธิ	222.42	บาท/ถุง



ต้นทุนผันแปร	เงินสด (บาท/ตัว)
1.1 ค่าแรงงาน	143.31
1.2 ค่าวัสดุ	7,622.11
ค่าพันธุ์สัตว์ (รวมสูญเสีย)	3,503.05
ค่าอาหาร	3,637.54
ค่ายาและเวชภัณฑ์	420
ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า	51.93
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	4.49
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	3.65
ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์	1.45
1.3 ค่าบริหารจัดการ	91.99
<b>รวมต้นทุนผันแปร</b>	<b>7,857.41</b>
ต้นทุนคงที่	เงินสด (บาท/ตัว)
2.1 ค่าเช่าที่ดิน	6.25
2.2 ค่าเสื่อมโรงเรือนและอุปกรณ์	68.20
1.3 ค่าบริหารจัดการ	32.07
<b>รวมต้นทุนคงที่</b>	<b>106.52</b>

ต้นทุนทั้งหมด = ต้นทุนผันแปร + ต้นทุนคงที่	
ต้นทุนทั้งหมด	เงินสด (บาท/ตัว)
ต้นทุนผันแปร	7,857.41
ต้นทุนคงที่	106.52
<b>รวมต้นทุนทั้งหมด</b>	<b>7,963.93</b>
น้ำหนักเฉลี่ย (กก./ตัว)	100
<b>ต้นทุนทั้งหมดต่อน้ำหนัก 1 กก.</b>	<b>79.63</b>
รายได้ทั้งหมด	เงินสด (บาท/ตัว)
ราคาขาย (บาท/กก.)	102
น้ำหนักขายสุกรเฉลี่ย (กก.)	100
รายได้จากการจำหน่ายสุกรขุน	10,200
รายได้จากการขายมูลสุกร	72.46
<b>รวมรายได้ทั้งหมด</b>	<b>10,272.46</b>
<b>กำไร</b>	<b>2,308.56</b>

Break-even price	ต้นทุนทั้งหมด/น้ำหนักเฉลี่ยที่ขาย	79.63	บาท/กก.
Break-even quantity	ต้นทุนทั้งหมด/ราคาตลาด	78.07	กก./ตัว
Benefit-Cost ratio		1.289	เท่า

# ตัวอย่างกำไรในทางเศรษฐศาสตร์ VS กำไรทางบัญชี กิจการสวนทุเรียน

	ทางบัญชี (บาท/ปี)	ทางเศรษฐศาสตร์ (บาท/ปี)
<b>(1) รายได้จากขายทุเรียน 42 ตัน</b>	<b>3,360,000</b>	<b>3,360,000</b>
<b>ก. ต้นทุนการผลิตผันแปร</b>	<b>294,500</b>	<b>294,500</b>
ค่าปุ๋ยและยาฆ่าแมลง	65,000	65,000
ค่าแรงงานจ้าง	216,000	216,000
ค่าน้ำมัน	8,000	8,000
ค่าน้ำ และค่าไฟ	3,000	3,000
อื่น ๆ	2,500	2,500
<b>ข. ต้นทุนการผลิตคงที่</b>	<b>3,500</b>	<b>3,500</b>
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรอุปกรณ์	1,000	1,000
ค่าเสื่อมโรงเรือน	500	500
ค่าดอกเบี้ยเงินกู้	2,000	2,000
<b>(2) ต้นทุนการผลิตรวม ก + ข</b>	<b>298,000</b>	<b>298,000</b>
<b>กำไรทางบัญชี (1) + (2)</b>	<b>3,062,000</b>	<b>3,062,000</b>
		<b>ทางเศรษฐศาสตร์ (บาท/ปี)</b>
กำไรทางบัญชี		3,062,000
ต้นทุนเสียโอกาสที่ดิน 10 ไร่ ๆ ละ 1,000 บาท		10,000
ต้นทุนเสียโอกาสแรงงานครัวเรือน 2 คน ค่าแรง 300 บาท/วัน		219,000
ต้นทุนเสียโอกาสเงินทุนตนเองระยะสั้น (*คิดอัตราดอกเบี้ย 1.5% ต่อปี)		4,418
ต้นทุนเสียโอกาสเงินทุนตนเองระยะยาว (*คิดอัตราดอกเบี้ย 6.0% ต่อปี)		210
<b>กำไรทางเศรษฐศาสตร์เพื่อการจัดการ</b>		<b>2,823,000</b>

# Q & A