



เอกสารคำสอน

วิชาเศรษฐศาสตร์การจัดการธุรกิจฟาร์ม
บทที่ 4 การบันทึกกิจการฟาร์ม

ผศ.ดร.สุวรรณา สายรวมญาติ

ภาควิชาเศรษฐศาสตร์และทรัพยากร
คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

กรกฎาคม 2567

เอกสารคำสอน วิชาเศรษฐศาสตร์การจัดการธุรกิจฟาร์ม

บทที่ 4 การบันทึกกิจการฟาร์ม

| | |
|--------------------------------------------------------------|------|
| บทที่ 4 การบันทึกกิจการฟาร์ม..... | 4-2 |
| 1. เกริ่นนำ ทำไมต้องมีการบันทึกกิจการฟาร์ม..... | 4-2 |
| 2. ประเภทของการบันทึกกิจกรรมฟาร์ม..... | 4-2 |
| 2.1 การบันทึกข้อมูลทั่วไปของฟาร์ม..... | 4-2 |
| 2.2 การบันทึกบัญชีฟาร์ม..... | 4-4 |
| 2.3 การบันทึกการผลิต..... | 4-6 |
| 2.2.1) การบันทึกการผลิต..... | 4-6 |
| 2.2.2) การบันทึกกิจกรรมด้านแรงงาน..... | 4-8 |
| 2.2.3) การบันทึกกิจกรรมด้านการเก็บเกี่ยว..... | 4-10 |
| 2.4) การบันทึกข้อมูลด้านการตลาด..... | 4-10 |
| 3. เหตุใดเกษตรกรไทยจึงไม่ชอบบันทึกข้อมูลและทำบัญชีฟาร์ม..... | 4-11 |
| 4. ข้อจำกัดของการบันทึกกิจการฟาร์ม..... | 4-12 |
| 5. ความเชื่อมโยงของการบันทึกและงบการเงินของฟาร์ม..... | 4-14 |
| 6. สรุป..... | 4-14 |
| หนังสือแนะนำ..... | 4-15 |
| คำถามท้ายบทที่ 4..... | 4-15 |

บทที่ 4 การบันทึกกิจการฟาร์ม

1. เกริ่นนำ ทำไมต้องมีกรบันทึกกิจการฟาร์ม

การบันทึกข้อมูลกิจกรรมที่เกิดขึ้นภายในและภายนอกฟาร์ม เช่น จำนวนสัตว์ ผลิตผล รายรับ รายจ่าย ฯลฯ เป็นการบันทึกบัญชีฟาร์มและการบันทึกกิจกรรมการผลิตของธุรกิจฟาร์ม การบันทึกกิจการฟาร์มจึงเป็นการบันทึกบัญชีฟาร์ม ที่จัดบันทึกของมูลทางการเงินที่จำเป็นในการจัดทำระบบบัญชีฟาร์ม เช่น การบันทึกบัญชีเงินสด การบันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน และการบันทึกบัญชีรายรับรายจ่าย ขณะที่การบันทึกกิจกรรมการผลิต เป็นการจดบันทึกข้อมูลรายละเอียดของกิจกรรมการผลิตที่เกิดขึ้นภายในฟาร์ม เป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยเตือนความจำว่า ได้ดำเนินกิจกรรมการผลิตอะไรบ้าง ใช้ปัจจัยการผลิตไปจำนวนเท่าไร เป็นค่าใช้จ่ายแต่ละรายการมากน้อยเพียงใด ซึ่งบันทึกเหล่านี้ช่วยให้ผู้จัดการฟาร์มทราบความผลการดำเนินงานของฟาร์มทั้งต้นทุนการผลิต ประสิทธิภาพการ ใช้ปัจจัยการผลิตและผลิตภาพของปัจจัย ทราบผลกำไร สถานะทางการเงิน และเงื่อนไขทางการเงินต่าง ๆ ช่วยให้ผู้จัดการฟาร์มสามารถวิเคราะห์และเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน รายได้และกำไรในแต่ละกิจการของธุรกิจฟาร์ม ทราบโครงสร้างต้นทุนการผลิต ข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์ธุรกิจฟาร์มเป็นประโยชน์ในการวางแผนเพื่อแก้ไขปัญหาและ/หรือปรับปรุงการดำเนินงานของฟาร์มได้เป็นอย่างดี ทั้งยังใช้เป็นข้อมูลในการคาดการณ์ วิเคราะห์ และวางแผนในการลงทุนของธุรกิจฟาร์มในอนาคต ข้อมูลที่ได้จากการบันทึกกิจการจึงเป็นข้อมูลสำคัญสำหรับประกอบการขอสินเชื่อจากแหล่งเงินทุน รวมถึงเป็นข้อมูลประกอบการยื่นภาษีและการขอคืนภาษีได้อีกด้วย

2. ประเภทของการบันทึกกิจกรรมฟาร์ม

การบันทึกกิจการฟาร์มมีหลายประเภท แต่ละประเภทมีรายละเอียดและประโยชน์ต่อการนำไปใช้แตกต่างกันดังนี้

2.1 การบันทึกข้อมูลทั่วไปของฟาร์ม

การบันทึกข้อมูลทั่วไปของฟาร์ม เป็นการบันทึกข้อมูลสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกฟาร์ม ได้แก่

- 1) การบันทึกวิสัยทัศน์ ภารกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายการทำธุรกิจฟาร์ม
- 2) การจัดตั้งธุรกิจฟาร์ม สถานที่ตั้ง ประเภทองค์กร (แสดงลักษณะของผู้เป็นเจ้าของ) โครงสร้างองค์กรเพื่อการบริหารงาน

- 3) สภาพภูมิประเทศ ชนิดและความอุดมสมบูรณ์ของดิน อุณหภูมิ อากาศ ความชื้น การระบายน้ำ ข้อมูลปริมาณน้ำฝน (ย้อนหลัง 5-10 ปี) การกระจายตัวของช่วงฝน ช่วงเดือนและปีของการเกิดโรคระบาดและแมลงศัตรูพืช
- 4) สถานการณ์ต่าง ๆ ทั้งที่เป็นโอกาส อุปสรรค และภัยคุกคาม
- 5) ผังฟาร์ม (farm map)

ตัวอย่างฟอร์มการบันทึกกิจการฟาร์มด้านการใช้ประโยชน์ที่ดิน แบบ 1

| แปลงที่ | เนื้อที่ (ไร่-งาน-ตร.วา) | สภาพพื้นที่ | สภาพ ดิน | การถือครอง และเอกสารสิทธิ์ | ราคาประเมิน [*] (บาท/ไร่) | แหล่งน้ำ | การใช้ ประโยชน์ | หมายเหตุ |
|---------|-----------------------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------------|----------|---------------------|---------------------------|
| 1 | 1-2-70 | ดอน | เหนียว | ของตนเอง - โฉนด | 920,000 | มี | บ้าน | |
| 2 | 25-3-46 | ลุ่ม | เหนียว | ของตนเอง - น.ส.3ก | 85,000 | มี | ปลูกข้าว | ใช้ทุกปี |
| 3 | 50-0-35 | ดอน | ทราย | เช่า | 1,000 | ไม่มี | ปลูกมัน สำปะหลัง | เช่า ตั้งแต่ปี 2564 |
| 4 | 0-3-25 | ลุ่ม | เหนียว | ทำฟรี | 700,000 | มี | เลี้ยงปลา | แม่ให้ทำฟรี ไปเรื่อย ๆ |

หมายเหตุ: * ราคาประเมินสามารถตรวจสอบได้จากเว็บไซต์ของกรมธนารักษ์ <https://assessprice.treasury.go.th/>

ตัวอย่างฟอร์มการบันทึกกิจการฟาร์มด้านการใช้ประโยชน์ที่ดิน แบบ 2

| แปลงที่ | ที่ตั้ง | | พืชที่ ปลูก | ช่วงเวลาปลูก- เก็บเกี่ยว | เช่า/ตนเอง | ขนาดพื้นที่ (ไร่) | พันธุ์ | แหล่งน้ำ | หมายเหตุ |
|---------|---------|---------|----------------|-----------------------------|------------|----------------------|-------------------------|----------|----------|
| | หมู่ | ตำบล | | | | | | | |
| 1 | 8 | แหลมบัว | กล้วย | ทั้งปี | ตนเอง | 4.25 | กล้วยน้ำว้า มะลิอ่อง | มี | |
| 2 | 2 | แหลมบัว | นาข้าว | ธ.ค.-มี.ค. | ตนเอง | 22.5 | ข้าว กข 79 | มี | |

2.2 การบันทึกบัญชีฟาร์ม

การบันทึกบัญชีฟาร์มเป็นการบันทึกรายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ของธุรกิจฟาร์มที่นำมาใช้ในกิจกรรมการผลิต เงินสดที่ใช้ดำเนินธุรกิจ รวมถึงหนี้สินที่ได้ธุรกิจฟาร์มได้กู้ยืมมาใช้จ่ายหมุนเวียนภายในฟาร์ม ตลอดจนการลงทุนปรับปรุงฟาร์มหรือขยายกิจการของธุรกิจฟาร์ม การบันทึกบัญชีฟาร์มแบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ

- 1) การบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน และเงินสด ซึ่งการบันทึกประเภทนี้ ผู้จัดการฟาร์มต้องสำรวจรายการสินทรัพย์ต่าง ๆ ของฟาร์มที่ใช้ในการดำเนินการผลิตที่มีอยู่ทั้งหมด เช่น เงินสด เงินฝากธนาคาร ทองคำ ลูกหนี้ ที่ดิน โรงเรือน เครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ทางการเกษตร จำนวนปศุสัตว์ อาหารสัตว์ ปุ๋ย เมล็ดพันธุ์ ผลผลิตที่คงเหลือภายในฟาร์ม ในส่วนของหนี้สิน ผู้จัดการฟาร์มต้องบันทึกยอดหนี้สินของฟาร์ม ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง

ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลสิ่งปลูกสร้าง

| รายการ | ปีที่สร้าง | มูลค่าสร้าง (บาท) | อายุใช้งาน (ปี) | ประเมินค่าซาก (บาท) | ค่าเสื่อมต่อปี (บาท) | ค่าซ่อม (บาท) | | | | |
|---------------|------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|---------------|---------|---------|---------|---------|
| | | | | | | ปี 2563 | ปี 2564 | ปี 2565 | ปี 2566 | ปี 2567 |
| 1. โรงเก็บของ | 2559 | 500,000 | 20 | 3,000 | 24,850 | - | 3,200 | - | 500 | |
| 2. โรงเรือน | 2560 | 1,200,000 | 30 | 10,000 | 39,667 | 5,000 | 1,000 | 2,500 | 1,000 | |
| 3. บ่อบาดาล | 2561 | 200,000 | 20 | 0 | 10,000 | - | - | 500 | - | |

หมายเหตุ: * คำนวณจาก (มูลค่าสร้าง - มูลค่าซาก)/อายุการใช้งาน

ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ทางการเกษตร

| รายการ | ปีที่ซื้อ | มูลค่าซื้อ (บาท) | อายุใช้งาน (ปี) | ประเมินค่าซาก (บาท) | ค่าเสื่อมต่อปี (บาท) | ค่าซ่อม (บาท) | | | | |
|------------------|-----------|------------------|-----------------|---------------------|----------------------|---------------|---------|---------|---------|---------|
| | | | | | | ปี 2563 | ปี 2564 | ปี 2565 | ปี 2566 | ปี 2567 |
| 1. เครื่องสูบน้ำ | 2565 | 10,400 | 5 | 1,000 | 1,880 | | | | | 300 |
| 2. เครื่องพ่นยา | 2564 | 13,900 | 3 | 300 | 4,533 | | | 50 | 100 | 100 |
| 3. จอบ | 2566 | 200 | 2 | - | 100 | | | | | |
| 4. รถจักรยานยนต์ | 2563 | 75,000 | 10 | 500 | 7,450 | | 1,000 | 1,500 | 1,500 | 1,000 |
| 5. รถยนต์ (ผ่อน) | 2560 | 850,000 | 10 | 50,000 | 80,000 | 4,000 | 5,560 | 6,870 | 5,000 | 6,500 |

ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลเงินสด เงินฝาก และสินทรัพย์อื่น ๆ

| รายการ | 31 ธ.ค. 2562 | 31 ธ.ค. 2563 | 31 ธ.ค. 2564 | 31 ธ.ค. 2565 | 31 ธ.ค. 2566 | 31 ธ.ค. 2567 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| เงินสดในมือ | | | | | | |
| เงินฝากออมทรัพย์ บัญชี ธ.ก.ส. | | | | | | |
| เงินฝากประจำ ธ. พาณิชย์ | | | | | | |
| เงินฝากสหกรณ์ | | | | | | |
| หุ้นสหกรณ์ | | | | | | |
| สลากทวิสิน | | | | | | |
| เงินออมทรัพย์สัจจะ วาจา | | | | | | |

ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลหนี้สิน

| แหล่ง เงินกู้ | วัตถุประสงค์ กู้ | วงเงินกู้ | หลักประกัน | อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี | ระยะเวลา | เงินผ่อนต่องวด/ จำนวนงวด | การชำระเงินกู้ (บาท) | | |
|-----------------------|---------------------|-----------|----------------------------|----------------------------|----------|-----------------------------|----------------------|---------|---------|
| | | | | | | | ปี..... | ปี..... | ปี..... |
| ธ.ก.ส. | สร้างยุ้งฉาง | 30,000 | ที่ดิน 10-3- 45 โฉนด | 6.5% | 3 ปี | - | | | |
| ลีสซิ่ง | รถกระบะ | 850,000 | รถ | 4% | 5 ปี | 60 งวด | | | |
| สหกรณ์ การเกษตร | ค่าปุ๋ย | 25,000 | คนค้ำ | 4.5% | 4 เดือน | 25,000 | | | |
| กองทุน หมู่บ้าน | ปลูกข้าว | 20,000 | คนค้ำ | 1.5% | 1 ปี | 20,000 | | | |
| ร้าน เกษตรดี | ค้ายา | 2,000 | ไม่มี | - | 1 เดือน | 2,000 | | | |
| ร้านพันธุ์ ข้าวไทย | ค่าเมล็ด พันธุ์ | 15,000 | ไม่มี | - | 4 เดือน | 15,000 | | | |

- 2) การบันทึกรายรับรายจ่าย เป็นบันทึกทางการเงินที่ผู้จัดการฟาร์มควรบันทึกทุกครั้งที่มีการซื้อปัจจัยการผลิต และขายผลผลิตและผลพลอยได้ ข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อมูลการเปลี่ยนแปลงเงินสดของฟาร์ม ทำให้ทราบปริมาณเงินสดสุทธิในช่วงเวลาต่าง ๆ โดยจะเป็นเงินสดที่มีอยู่หรือในบัญชีธนาคารก็ได้ และรายได้อื่น ๆ ที่ธุรกิจฟาร์มได้รับ ได้แก่ รายได้จากการรับจ้างนอกฟาร์ม และเงินสนับสนุนจากโครงการรัฐ

ตัวอย่างการบันทึกข้อมูลรายรับ-รายจ่าย

| วัน/เดือน/ปี | รายการ | รายรับ (บาท) | รายจ่าย (บาท) | หมายเหตุ |
|--------------|-----------------------------|--------------|---------------|------------------------------|
| 3 ก.พ. 67 | ซื้อเมล็ดพันธุ์ | | 500 | |
| 16 ก.พ. 67 | ขายไข่ไก่ 10 แผง | 1,200 | | |
| | ซื้ออาหารไก่ | | 400 | |
| 20 ก.พ. 67 | ซื้อปุ๋ยยูเรีย 3 กระสอบ | | 1,800 | ยังไม่ได้จ่ายเงินร้านเจ้าหัว |
| 6 มี.ย. 67 | รับจ้างเหมาปลูกข้าว | 13,000 | | แปลงป่าใจ 10 ไร่ |
| 6 ส.ค. 67 | เงินจากโครงการปุ๋ยคนละครึ่ง | 10,000 | | 500 บาท/ไร่ * 20 ไร่ |

2.3 การบันทึกการผลิต

การบันทึกการผลิตเป็นการบันทึกรายละเอียดของขั้นตอนการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในรอบการผลิต มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบถึงปริมาณปัจจัยการผลิตที่ใช้ ช่วงเวลาที่ใช้ และวิธีการใช้ เช่น เมล็ดพันธุ์ ปริมาณปุ๋ย และสารเคมีต่าง ๆ การบันทึกการผลิตจะแบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ การบันทึกการผลิตพืช/การผลิตสัตว์ และการบันทึกการใช้แรงงาน

2.2.1) การบันทึกการผลิต

1) การบันทึกกิจกรรมการผลิตพืช

การบันทึกกิจกรรมการผลิตพืช ได้แก่ ปฏิทินการปลูกพืชและเลี้ยงสัตว์ในแต่ละเดือน กิจกรรมในการเตรียมดิน การดูแลรักษา การเก็บเกี่ยว เทคนิคการผลิต เทคโนโลยีที่ใช้ เป็นต้น

ตัวอย่างการบันทึกกิจกรรมการผลิตของฟาร์ม

| กิจกรรม | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. | ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. |
|------------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|------|------|
| เตรียมดิน | | | | | | | | | | | | |
| ปลูก | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | |
| เก็บเกี่ยว | | | | | | | | | | | | |

ตัวอย่างการบันทึกกิจกรรมดูแลรักษา

| กิจกรรม | วันที่ทำ | ราคา | ปริมาณ | อุปกรณ์ | ค่าน้ำมัน/ พลังงาน | แรงงาน (คน) | เวลา (ชม./ วัน) | จำนวน (วัน) | ชนิดแรงงาน | | | |
|------------------|----------|------|--------|---------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|------------|-----------|------------|--|
| | | | | | | | | | จ้าง | ครัวเรือน | แลกเปลี่ยน | |
| การใส่ปุ๋ย | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดปุ๋ย..... | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดปุ๋ย..... | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดปุ๋ย..... | | | | | | | | | | | | |
| การกำจัดวัชพืช | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดสาร..... | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดสาร..... | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดสาร..... | | | | | | | | | | | | |
| การกำจัดศัตรูพืช | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดสาร..... | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดสาร..... | | | | | | | | | | | | |
| ชนิดสาร..... | | | | | | | | | | | | |
| การให้น้ำ | | | | | | | | | | | | |
| ครั้งที่ | | | | | | | | | | | | |
| ครั้งที่ | | | | | | | | | | | | |
| ครั้งที่ | | | | | | | | | | | | |

ตัวอย่างฟอร์มการบันทึกการจ่ายปัจจัยการผลิตพืช (ค่าวัสดุต่าง ๆ ยกเว้นแรงงาน)

| วัน/เดือน/ปี | ค่าวัสดุ | | | สถานที่ซื้อ | ค่าขนส่ง (บาท) | หมายเหตุ |
|--------------|-----------------|-----------|----------------|-------------|----------------|-----------------------------------|
| | รายการ | ปริมาณ | เป็นเงิน (บาท) | | | |
| 4 ม.ค. 67 | ปุ๋ย 15-15-15 | 10 กระสอบ | 10,850 | ร้านป่าชนิด | 300 | ค้างจ่าย นัดชำระ หลังขายผลผลิต |
| 15 มี.ค. 67 | ยาคุมหญ้า | 2 ลิตร | 1,100 | ร้านในอำเภอ | 80 | ส่งไปรษณีย์ |
| | เมล็ดพันธุ์ข้าว | 1 กระสอบ | 930 | ร้านเกษตรดี | 100 | |

2) การบันทึกกิจกรรมการผลิตสัตว์

การบันทึกกิจกรรมการผลิตสัตว์ ได้แก่ การบันทึกการเกิด วันผสมพันธุ์ พ่อพันธุ์ที่ใช้ ผลผลิตที่ได้ปริมาณอาหาร วัคซีนและเวชภัณฑ์สัตว์ เป็นต้น

ตัวอย่างการบันทึกกิจกรรมการผลิตไก่ไข่ประจำวัน

โรงเรือนที่ ปัจจุบันเลี้ยงไก่รุ่นที่

พันธุ์ไก่ไข่ จำนวนไก่เริ่มเลี้ยง ตัว เริ่มเลี้ยงวันที่

| ว/ด/ป | จำนวนไก่ไข่ (ตัว) | | | | การให้อาหาร | | ผลผลิตไข่ (ฟอง) | | |
|-------|-------------------|---------|-----|---------|-------------------|---------------------|-----------------|------------------|-----|
| | ตาย | คัดทิ้ง | ปลด | คงเหลือ | ใช้อาหาร (กก.) | เฉลี่ย (กก./ตัว) | ไข่ดี | บวบ/แตก/ นึ่ม | รวม |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

2.2.2) การบันทึกกิจกรรมด้านแรงงาน

เป้าหมายการบันทึกกิจกรรมด้านแรงงาน เพื่อให้ผู้จัดการฟาร์มทราบจำนวนวัน จำนวนคน ค่าจ้างเพื่อคำนวณต้นทุนแรงงานทั้งที่จ่ายออกเป็นเงินสดและไม่เป็นเงิน มีประโยชน์อย่างยิ่งในการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการใช้แรงงานในแต่ละประเภทของตั้งแต่เริ่มการผลิตจนกระทั่งขาย แรงงานที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจฟาร์มแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ได้แก่

- 1) แรงงานเจ้าของฟาร์ม/ผู้จัดการฟาร์ม การบันทึกกิจกรรมการทำงานของเจ้าของฟาร์ม/ผู้จัดการฟาร์มจะทำให้ทราบถึงจำนวนวันที่ทำงานในฟาร์มต่อปี มีรายละเอียดที่ควรบันทึก ได้แก่

- ก. จำนวนวันที่ทำงานในฟาร์มต่อปี
 - ข. จำนวนวันที่ทำงานนอกฟาร์มต่อปี
 - ค. จำนวนวันหยุด/ป่วย/ไม่ทำงาน
- 2) แรงงานครัวเรือน ทำให้ทราบถึงจำนวนวันทำงานของแรงงานครัวเรือนที่ช่วยทำงานในฟาร์ม มักไม่มีการจ่ายค่าแรงออกไปเป็นเงินสด มีรายละเอียดที่ควรบันทึก ได้แก่
 - ก. จำนวนแรงงานครัวเรือนช่วยงานเต็มเวลา (คน) อายุกี่ปี
 - ข. จำนวนแรงงานครัวเรือนช่วงงานครึ่งราว (คน) อายุกี่ปี
 - 3) แรงงานแลกเปลี่ยน มีรายละเอียดที่ควรบันทึก คือ จำนวนวันที่ช่วยทำงานในฟาร์ม (คิดเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นเงินสด) และค่าอาหารและเครื่องดื่มที่ใช้ดูแล (คิดเป็นค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินสด)
 - 4) แรงงานจ้างประจำ รายละเอียดที่ควรบันทึก ได้แก่
 - ก. จำนวนวันทำงานต่อปี
 - ข. จำนวนวันหยุด/วันลาป่วย/ไม่ทำงาน
 - ค. อัตราค่าจ้าง บาทต่อวัน/สัปดาห์/เดือน (คิดเป็นค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินสด)
 - 5) แรงงานชั่วคราว หรือแรงงานจ้าง คือแรงงานนอกฟาร์มที่จ้างมาเป็นครั้งคราวเพื่อช่วยในกิจกรรมการผลิต รายละเอียดที่ควรบันทึก ได้แก่
 - ก. อัตราค่าจ้างตามประเภทกิจกรรม
 - ข. รูปแบบการจ้าง เช่น รายวัน จ้างเหมา

ตัวอย่างการบันทึกการใช้แรงงาน

| ว/ด/ 67 | กิจกรรม | พืชที่ปลูก | ที่ดินแปลงใด | เทคนิคปฏิบัติ | ปัจจัยการผลิตที่ใช้ | | | แรงงานเครื่องจักร | | | แรงงานครัวเรือน | | | แรงงานจ้าง | | | | |
|------------|-----------|------------|--------------|---------------|---------------------|--------|-------|-------------------|------|----------------|-----------------|-------------|--------------------|------------|-------------|--------------------|---------------|-----|
| | | | | | ชนิด | ปริมาณ | หน่วย | ตนเอง | จ้าง | เป็นเงิน (บาท) | จำนวน (คน) | จำนวน (วัน) | เวลา (ชั่วโมง/วัน) | จำนวน (คน) | จำนวน (วัน) | เวลา (ชั่วโมง/วัน) | ค่าจ้าง (บาท) | |
| 12 พค | เตรียมดิน | ข้าว | ทุ่งน | ไถตะ | น้ำมัน | 3 | ลิตร | 1 | | | | 1 | 1 | 4 | | | | |
| 17 พค | ปลูก | ข้าว | ทุ่งน | เครื่องคานา | ค่าพันธุ์กล้า | | | | 1 | 4,500 | | | | | | | | |
| 25 พค | ใส่ปุ๋ย | ข้าว | ทุ่งน | เครื่องพ่น | | | | | 1 | 400 | | | | | | | | |
| 3 มิย | ไถน้ำ | ข้าว | ทุ่งน | เครื่องสูบน้ำ | ไฟฟ้า | 10 | บาท | 1 | | | | 1 | 1 | 3 | | | | |
| 7 มิย | อียา | ข้าว | ทุ่งน | โดรน | ฮอริโมน | 250 | บาท | | | | | | | | 1 | 1 | | 750 |

หมายเหตุ: *ค่ารับจ้างดำนา จะคิดค่าเครื่องปักดำรวมกับค่ากล้าแผ่นไร่ละ 1,500 บาท เจ้าของเครื่องดำนาจะจ่ายค่าจ้างไร่ละ 75 บาท (สำหรับคนขับเครื่องดำนา 1 คน และผู้ช่วยส่งกล้า 1-2 คน) โดยเหมารวมทั้งค่าต้นกล้าข้าวจนถึงปักดำเสร็จสมบูรณ์ ขณะที่หากจ้างคนดำนา ปัจจุบันอัตราค่าจ้างโดยเฉลี่ยจะอยู่ประมาณ 2,500-2,800 บาทต่อไร่

2.2.3) การบันทึกกิจกรรมด้านการเก็บเกี่ยว

การบันทึกกิจกรรมการเก็บเกี่ยว มีรายละเอียดที่ควรบันทึก ได้แก่

- ก. เนื้อที่ที่สามารถเก็บเกี่ยวได้จริง ไร่
- ข. เนื้อที่เสียหาย ไร่ สาเหตุ
- ค. เริ่มเก็บเกี่ยวเมื่อ ปริมาณที่เก็บเกี่ยวได้ทั้งหมด หน่วย.....

| วันที่ | เนื้อที่เก็บเกี่ยว | ปริมาณผลผลิตที่ได้ | อุปกรณ์ที่ใช้ | ค่าน้ำมัน/พลังงาน | ชนิดภาชนะบรรจุ | จำนวนที่ใช้ | แรงงาน (คน) | เวลา ชม./วัน | จำนวน (วัน) | ประเภทแรงงาน | | | สถานที่เก็บ | ค่าเก็บรักษา | ปัญหาที่พบ |
|--------|--------------------|--------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|------|------------|-------------|--------------|------------|
| | | | | | | | | | | ครัวเรือน | จ้าง | แลกเปลี่ยน | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

2.4) การบันทึกข้อมูลด้านการตลาด

การบันทึกข้อมูลการขาย เป็นการบันทึกข้อมูลด้านรายได้จากการขาย ควรบันทึกทั้งปริมาณ คุณภาพ และราคา จะแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ ข้อมูลผลผลิต ข้อมูลการจัดจำหน่าย และข้อมูลราคาซื้อขาย

1) ข้อมูลผลผลิตที่เก็บเกี่ยวได้ทั้งหมด

ก. ปริมาณที่เก็บเกี่ยวได้ทั้งหมด หน่วย (100%) ซึ่งผลผลิตที่เก็บเกี่ยวได้อาจไม่ได้นำไปจำหน่ายทั้งหมด จึงควรต้องบันทึกสัดส่วนของการจัดสรรผลผลิต เช่น

- ขาย หน่วย สัดส่วน%
- เกรด A สัดส่วน%

- เกรด B สัดส่วน%
- เกรด C สัดส่วน%
- เก็บไว้บริโภคภายในครัวเรือน หน่วย สัดส่วน%
- แจกให้ผู้อื่นฟรี หน่วย สัดส่วน%
- จ่ายค่าเช่า หน่วย สัดส่วน%
- จ่ายค่าแรงงาน หน่วย สัดส่วน%
- จ่ายชำระหนี้ด้วยผลผลิต หน่วย สัดส่วน%
- เสียหาย/ทิ้ง เนื่องจาก..... หน่วย สัดส่วน%

2) ข้อมูลการจัดจำหน่าย

ตัวอย่างฟอร์มการบันทึกการจัดจำหน่าย

| วันที่ | ปริมาณ | ผู้ซื้อ | คุณภาพ | ราคาขาย | ค่าแรงงาน | ค่าภาชนะ บรรจุ | ค่าขนส่ง | ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ |
|--------|--------|---------|--------|---------|-----------|-------------------|----------|------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

3) ข้อมูลราคารับซื้อ

ตัวอย่างฟอร์มการบันทึกราคารับซื้อ

ข้อมูลราคาสินค้า..... ปี

| ราคา (บาท/กก.) | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. | ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. |
|----------------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|------|------|
| ราคาหน้าฟาร์ม | | | | | | | | | | | | |
| ราคาค้าส่ง | | | | | | | | | | | | |
| ราคาค้าปลีก | | | | | | | | | | | | |

3. เหตุใดเกษตรกรไทยจึงไม่ชอบบันทึกข้อมูลและทำบัญชีฟาร์ม

เกษตรกรไทยส่วนใหญ่ไม่ชอบจดบันทึกและทำบัญชีฟาร์มมีหลายสาเหตุ ได้แก่

- 1) เกษตรกรไทยส่วนใหญ่เป็นเกษตรกรรายย่อยทำหน้าที่เป็นทั้งเจ้าของ ผู้จัดการฟาร์ม และคนงาน การจดบันทึกข้อมูลจึงกลายเป็นเรื่องเสียเวลา และมีความซับซ้อน
- 2) เกษตรกรขาดความตระหนักและความสำคัญในการทำธุรกิจฟาร์ม บางส่วนทำฟาร์มแบบยังชีพ ฟาร์มครัวเรือน ไม่เล็งเห็นถึงความสำคัญของการบันทึกข้อมูล
- 3) เกษตรกรไม่ชอบเขียนหนังสือ จึงไม่ชอบจดบันทึกและไม่ทำบัญชีฟาร์ม
- 4) เกษตรกรกลัวการเสียภาษี จึงคิดว่าไม่ควรจดบันทึกไว้เป็นหลักฐาน

4. ข้อจำกัดของการบันทึกกิจการฟาร์ม

การบันทึกกิจการฟาร์มเป็นสิ่งที่สำคัญและทุกธุรกิจฟาร์มควรทำ หากแต่ฟาร์มส่วนมากมิได้มีการจดบันทึกกิจการฟาร์มเนื่องจากมีข้อจำกัดหลายประการ ได้แก่

- 1) การบันทึกข้อมูลต้องทำทุกขั้นตอนและทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นภายในฟาร์ม
- 2) การบันทึกข้อมูลต้องบันทึกอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และทำเป็นกิจวัตร
- 3) การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ฟาร์ม จำเป็นต้องเข้าใจหลักการตีมูลค่าของสินทรัพย์เพื่อลงบันทึกในบัญชีฟาร์มให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงที่สุด
- 4) การบันทึกข้อมูลต้องทราบวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานทางการเงินซึ่งมีหลายประเภท ผู้จัดทำข้อมูลจึงต้องทราบว่าข้อมูลที่ทำการบันทึกนั้นนำไปใช้ในรายการใดบ้างในการจัดทำรายงานประเภทต่าง ๆ ให้ถูกต้อง

เนื่องจากการดำเนินธุรกิจฟาร์มจำเป็นต้องมีข้อมูลและระบบฐานข้อมูลที่ดี แนวทางที่จะช่วยลดความยุ่งยากในการบันทึกข้อมูลได้แก่

- 1) การใช้แบบฟอร์มบันทึกข้อมูล ซึ่งจะช่วยให้การบันทึกข้อมูลง่ายและเป็นระบบ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้สร้างแบบบันทึกข้อมูลให้กับธุรกิจฟาร์มเพื่อให้เจ้าของฟาร์มสามารถนำไปใช้ในการบันทึกข้อมูล บัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ การคิดกำไร - ขาดทุน ได้หลายอาชีพ เช่น ทำนา ปลูกมันสำปะหลัง ปลูกยางพารา เลี้ยงไก่เนื้อ เลี้ยงปลานิลในกระชัง และเลี้ยงโค เป็นต้นโดยผู้สนใจสามารถดาวน์โหลดแบบบัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ การคิดกำไร - ขาดทุน จากการประกอบการชีพได้จากเว็บไซต์ https://www.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=30024 อย่างไรก็ตาม ไม่มีแบบฟอร์มบันทึกที่สมบูรณ์แบบ

- 2) การใช้ใบสั่งงาน กรณีฟาร์มขนาดใหญ่ ผู้จัดการฟาร์มควรใช้ใบสั่งงานแทนการสั่งงานด้วยวาจา เพื่อลดความผิดพลาด ตรวจสอบการปฏิบัติงานได้อย่างเป็นรูปธรรม และสามารถนำมาใช้ ประกอบในการบันทึกกิจการฟาร์มได้

ตัวอย่างใบสั่งงาน

| | | | | |
|---------------------------------------------|------------------|--------------------------------|--------------|-------------------|
| กิจกรรม | การปลูก | มอบหมายให้ | นายวิน | เป็นผู้รับผิดชอบ |
| วันที่ปฏิบัติ | 25 เมษายน | ให้งานเสร็จภายในวันที่ | 27 เมษายน | |
| ที่ดินแปลง | นาดอน | จำนวน | 30 | ไร่ |
| ชนิดพันธุ์ | MC5555 | ระยะปลูก | 75 x 20 | ปริมาณที่เบิกใช้ |
| | | อัตราการใช้ | 2.0 กก./ไร่ | 60 กก. |
| สารเคมีก่อนปลูก | | อัตราการใช้ | กก./ไร่ | ปริมาณที่เบิกใช้ |
| | | อัตราการใช้ | กก./ไร่ | กก. |
| ปุ๋ยรองพื้น | | อัตราการใช้ | กก./ไร่ | ปริมาณที่เบิกใช้ |
| | | อัตราการใช้ | กก./ไร่ | กก. |
| ปุ๋ยคอก | | อัตราการใช้ | กก./ไร่ | ปริมาณที่เบิกใช้ |
| | | อัตราการใช้ | กก./ไร่ | กก. |
| เครื่องมือ อุปกรณ์ เครื่องจักรที่ใช้ | | | | |
| 1. | ปริมาณที่เบิกใช้ | ชิ้น/อัน/เครื่อง | ส่งคืนวันที่ | หมายเหตุ |
| 2. | ปริมาณที่เบิกใช้ | ชิ้น/อัน/เครื่อง | ส่งคืนวันที่ | หมายเหตุ |
| 3. | ปริมาณที่เบิกใช้ | ชิ้น/อัน/เครื่อง | ส่งคืนวันที่ | หมายเหตุ |
| 4. | ปริมาณที่เบิกใช้ | ชิ้น/อัน/เครื่อง | ส่งคืนวันที่ | หมายเหตุ |
| น้ำมันเชื้อเพลิง | ปริมาณที่เบิกใช้ | ลิตร | หมายเหตุ | |
| แรงงาน | | | | |
| คนงานปลูก | รวม | คน | แบ่งเป็น | แรงงานประจำ |
| | | | | คน |
| | | | | แรงงานจ้างรายวัน |
| | | | | คน อัตราค่าจ้าง |
| | | | | บาท/คน/วัน |
| | | | | แรงงานจ้างเหมา |
| | | | | คน รวมค่าจ้างเหมา |
| | | | | บาท/คน/วัน |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | | | | |
| 1. | ค่าอาหารกลางวัน | บาท/คน รวมเบิก | บาท | หมายเหตุ |
| 2. | ค่าน้ำดื่ม | บาท/คน รวมเบิก | บาท | หมายเหตุ |
| 3. | | บาท/คน รวมเบิก | บาท | หมายเหตุ |
| การประสานงาน | | | | |
| • วัสดุการเกษตร ประสานกับ | | • เครื่องมือ อุปกรณ์ ประสานกับ | | |
| • แรงงาน ประสานกับ | | • การเงิน ประสานกับ | | |
| • | | • | | |
| ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน | | | | |

5. ความเชื่อมโยงของการบันทึกและงบการเงินของฟาร์ม

การบันทึกกิจการฟาร์มทั้งการบันทึกรายการทรัพย์สิน หนี้สิน กิจกรรมการผลิต การใช้ปัจจัยการผลิต การตลาดและการขาย ช่วยให้ฟาร์มมีข้อมูลพื้นฐานที่จำเป็น รวมถึงข้อมูลการเงินต่าง ๆ ของธุรกิจฟาร์ม ซึ่งสามารถนำข้อมูลเหล่านี้มีส่วนสำคัญอย่างยิ่งในการจัดทำบัญชีฟาร์มซึ่งแสดงความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลจากการบันทึกกิจการฟาร์มและการลงบัญชีฟาร์มได้ ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลจากการบันทึกกิจการฟาร์มและบัญชีฟาร์ม

6. สรุป

การบันทึกฟาร์มเป็นประโยชน์เพื่อใช้ในการจัดทำงบการเงินของธุรกิจฟาร์มเพื่อวิเคราะห์ผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ และใช้การแก้ไขปัญหา การวางแผน การลงทุน ตลอดจนการขอสินเชื่อเพื่อสนับสนุนในการดำเนินธุรกิจฟาร์ม ประเภทการบันทึกกิจการฟาร์มแบ่งออกได้เป็น 4 ประเภทคือ การบันทึกข้อมูลทั่วไปของฟาร์ม การบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน และเงินสด การบันทึกการผลิต และการบันทึกข้อมูลด้านการตลาด ทั้งนี้ การบันทึกกิจการฟาร์มมีข้อจำกัดที่ทำให้เกษตรกรส่วนใหญ่เลือกที่จะไม่บันทึกกิจการฟาร์ม เนื่องจากการบันทึกข้อมูลควรทำอย่างต่อเนื่องและทำเป็นกิจวัตร เกษตรกรไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ทุกขั้นตอนการผลิต และเกษตรกรไม่สามารถประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ที่จะลงบันทึกในรายการสินทรัพย์ได้

หนังสือแนะนำ

- 1) อัจฉรา โพธิ์ดี. (2553) . เอกสารการสอนชุดวิชา การจัดการฟาร์ม (Farm management) มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมธิราช. สาขาวิชาส่งเสริมการเกษตรและสหกรณ์
- 2) นงนุช อังยุรีกุล. (2550). หลักการจัดการฟาร์ม. เอกสารคำสอน. ภาควิชาเศรษฐศาสตร์เกษตรและทรัพยากร คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. กรุงเทพมหานคร
- 3) Olson, K. D. 2011. Economics of Farm Management in a Global Setting. Hamilton Printing Company. U.S.A.
- 4) Barnard, C.S. and J.S. Nix. 1982. Farm Planning and Control. Cambridge University Press. U.S.A.

คำถามท้ายบทที่ 4

- 1) การทำบันทึกกิจการฟาร์มมีประโยชน์อะไรบ้าง
- 2) การทำบันทึกกิจการฟาร์มควรมีการบันทึกข้อมูลอะไรบ้าง แต่ละเรื่องควรมีรายละเอียดการบันทึกข้อมูลอย่างไร จงยกตัวอย่างประกอบ
- 3) เหตุใดเกษตรกรส่วนใหญ่จึงไม่บันทึกกิจการฟาร์ม จงอธิบาย