



## บทที่ 5 บัญชีฟาร์ม (Part1)

# Content

**1**

ความเชื่อมโยงของการ  
บันทึกและระบบบัญชีฟาร์ม

**2**

คำศัพท์  
ที่ควรทราบ

**3**

ประเภทของ  
ระบบบัญชีฟาร์ม

**4**

การประเมินค่า  
สินทรัพย์

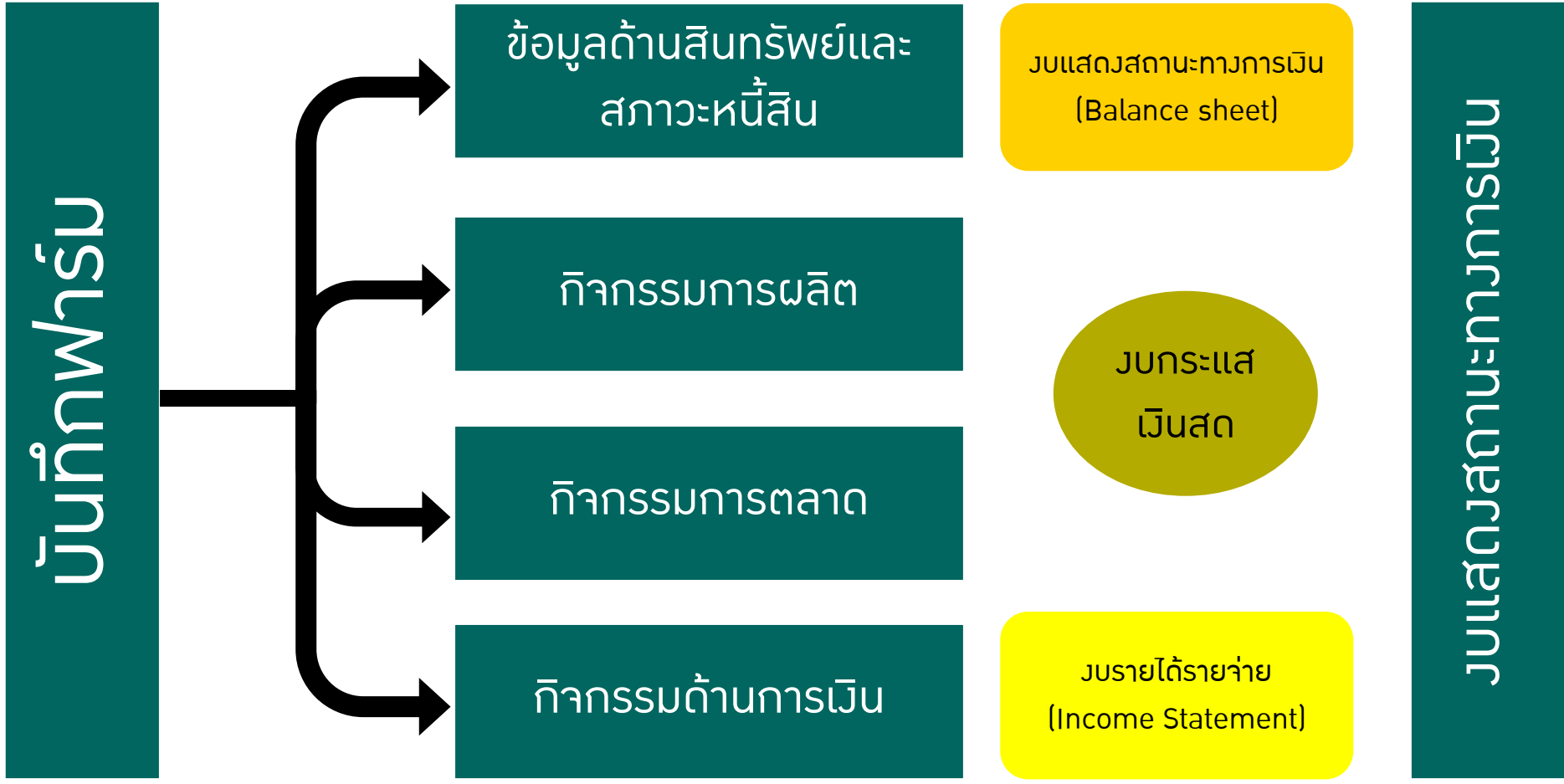
**5**

การคำนวณ  
ค่าเสื่อม

**6**

งบแสดงสถานะทางการเงิน  
งบกำไรขาดทุน  
และงบกระแสเงินสด

# ความเชื่อมโยงของการบันทึกและงบการเงินของฟาร์ม



# คำศัพท์ที่ควรรทราบ (1)

## ระบบบัญชี

- เป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชี

## สินทรัพย์ (Asset)

- เป็นทรัพยากรที่ธุรกิจฟาร์มมี มีมูลค่าเป็นเงินและจับต้องได้

## หนี้สิน (Liability)

- พันระผูกพันทางการเงินที่ต้องชำระคืน

## ส่วนของผู้เป็นเจ้าของ (Owner equity)

- เป็นความต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินของธุรกิจฟาร์ม

## สินทรัพย์คงเหลือ (Inventory)

- เป็นผลผลิตที่ผลิตเพื่อขายแต่ยังไม่ได้ขาย ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เป็นจำนวนหรือปริมาณเชิงกายภาพ จัดหมวดหมู่และประเมินค่าเป็นต้นทุน
- สินค้าคงเหลือในมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 31 แบ่ง ออกเป็น สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำซึ่งอยู่ระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป และวัตถุดิบมีไว้เพื่อผลิตสินค้าสำเร็จรูป

## ลูกหนี้การค้า (Account receivable)

- สิ่งที่ขายไปแล้วแต่ยังไม่ได้เงิน เช่น ขายขุนให้แม่ค้ารวบรวมแต่ยังไม่ได้รับเงิน

## เจ้าหนี้การค้า (Account Payable)

- รายจ่ายที่เกิดตามปกติแต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน หรือเป็นจำนวนเงินที่ฟาร์มค้างค่าสินค้าและบริการ เช่น ซื้อปัจจัยแต่จะจ่ายภายใน 30-90 วัน

## รายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid expense)

- จ่ายก่อนห้วงบัญชี หรือจ่ายไปแล้วก่อนได้รับประโยชน์ เช่น จ่ายค่าปุ๋ยล่วงหน้าในปี 66 แต่ใช้ผลผลิตในปี 2567

## รายจ่ายคงค้าง (Accrued expense)

- เป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นหรือสะสมในระหว่างงวดบัญชี เช่น ดอกเบี้ยสินเชื่อ ภาษีสินทรัพย์ และยอดชำระคงค้าง รายการนี้จัดเป็นหนี้สินในงบดุล และเป็นรายจ่ายในงบรายได้อายจ่าย

# คำศัพท์ที่ควรรทราบ (5)

## รายได้คงค้าง (Accrued income)

- เป็นรายได้ที่เกิดในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเนื่องจากยังไม่ครบกำหนด

## รายได้และรายจ่าย (Revenue and expense)

- มูลค่าของผลผลิตและบริการที่ฟาร์มผลิต และเกิดขึ้นในห้วงบัญชี
- รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการผลิต

## Debit and Credit

- Debit เป็นการบันทึกด้านลูกหนี้
- Credit เป็นการบันทึกด้านเจ้าหนี้



# ประเภทของระบบบัญชีฟาร์ม : ห่วงบัญชี

## รอบปีปฏิทิน

(1 มกราคม - 31 ธันวาคม)

- กิจกรรมหรือรอบการผลิตมีทั้งปี อาจใช้ เช่น ปศุสัตว์ และ พืชมีกิจกรรมทั้งปี
- เลือกตามรอบบัญชีปกติ เช่น ทุก 31 ธันวาคมของทุกปี

รอบปีการเงิน 12 เดือน แต่เริ่ม  
เมื่อไหร่ก็ได้ที่ไม่ใช่ 1 มกราคม

- เลือกให้สอดคล้องกับรอบการผลิตของกิจกรรมหลักของ ธุรกิจฟาร์ม
- หรือกำหนดตามรอบของแหล่งเงินกู้ เช่น ธ.ก.ส. 1 เมษายน - 31 มีนาคม

# ประเภทของระบบบัญชีฟาร์ม : เกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง

## เกณฑ์เงินสด (Cash accounting )

- รายได้ บันทึกเมื่อได้รับจากการขายจริง ไม่คำนึงถึงช่วงเวลาบัญชี เช่น ผลผลิตที่ผลิตในห้วงบัญชีหนึ่งและเก็บไว้ แต่ขายในห้วงบัญชีถัดไป (ข้าวในยุ้งฉาง)
- รายจ่าย เป็นเงินสดที่จ่ายออกไปจริง ไม่คำนึงถึงห้วงบัญชีเช่นกัน ไม่รวมรายจ่ายค่าเสื่อมราคา
- ข้อดี ง่ายและสะดวก แต่ข้อเสียคือ ไม่สามารถใช้ประมาณกำไรและรายได้สุทธิฟาร์มได้ เนื่องจากไม่คำนึงถึงมูลค่าผลผลิตที่เก็บรักษา

## เกณฑ์คงค้าง (Accrual accounting)

- เป็นการบันทึกรายได้เมื่อรู้ว่าพึงได้ (Earned) และจ่ายเมื่อรู้ว่าต้องจ่าย (Incurred) ไม่ว่าจะเงินสดหรือไม่เป็นเงินสด
- แต่หากผลิตและขายหมดในห้วงบัญชีเดียวกัน เกณฑ์ทั้งสองประเภทจะเท่ากัน

ยอดลบ ยอดรายได้รายจ่าย ทำขึ้นภายใต้เกณฑ์คงค้าง แต่งบกระแสเงินสดใช้เกณฑ์เงินสด

- มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ
- ป้องกันการบิดเบือนจากข้อเท็จจริง ในการบันทึกรายการ เช่น **สินทรัพย์คงเหลือ** จำเป็นต้องประเมินมูลค่าที่เพิ่มขึ้นในช่วงเวลาบัญชี หรือ **ลูกหนี้การค้า** เช่น ให้บริการแต่ยังไม่ได้รับค่าจ้าง ต้องบันทึกรายการลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น
- หลักการจับคู่กัน เมื่อมีรายได้ในปีเดียวกันก็จะเกิดรายจ่าย เช่น เจ้าหนี้การค้าของการซื้อและใช้ปัจจัยการผลิตในช่วงเวลาหนึ่ง แต่ยังไม่ได้ชำระค่าปัจจัยจนกว่าจะถึงงวดบัญชีถัดไป จำเป็นต้องบันทึกเป็นรายจ่ายถึงแม้ฟาร์มจะยังไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด

- กรณีรายจ่ายล่วงหน้าค่าปัจจัยการผลิต เช่น จ่ายในห้วงบัญชีนี้แต่นำไปใช้ในการผลิตห้วงบัญชีถัดไป ต้องนำไปเป็นรายจ่ายในห้วงถัดไป
- รายจ่ายคงค้าง ให้บันทึกเป็นรายจ่ายถึงแม้ฟาร์มยังไม่ได้ชำระเป็นเงินสด เช่น ดอกเบี้ยคงค้างของยอดชำระงวดที่ผ่านมานานกระทั่งสิ้นปี ส่วนนี้ใช้ไปในปีการผลิตที่ก่อให้เกิดรายได้ปีนั้น แต่ยอดชำระเงินสดข้ามไปถึงห้วงบัญชีถัดไป

# ตัวอย่างการวิเคราะห์เกณฑ์เงินสดและเกณฑ์ค่าง

| เดือน/ปี | รายการธุรกรรม   | มูลค่า  |
|----------|---|---------|
| พย. 2564 | ปุ๋ยที่ใช้ผลิตข้าวปี 2565 ซื้อและชำระเงินสด                     | 80,000  |
| พค. 2565 | เมล็ดพันธุ์ข้าว สารเคมี น้ำมันเชื้อเพลิง ซื้อและชำระเงินสด      | 250,000 |
| ตค 2565  | น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับการอบข้าว ซื้อและบันทึกลงบัญชี ยังไม่ชำระ | 30,000  |
| พย. 2565 | ขายข้าวครึ่งหนึ่ง ขายและได้รับเงินสด                            | 500,000 |
|          | ข้าวอีกครั้งที่ยังไม่สีเก็บรักษาไว้ในยุ้งฉาง (ประมาณการมูลค่า)  | 500,000 |
| มค. 2566 | น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับการอบข้าว ชำระเงินสดตามใบเสร็จ            | 30,000  |
| พค. 2566 | ครึ่งหนึ่งของข้าวที่เหลือ ขายและได้รับเงินสด                    | 600,000 |

# ประเภทของระบบบัญชีฟาร์ม : บัญชีเดี่ยวและบัญชีคู่

## ระบบบัญชี เดี่ยวเกณฑ์ เงินสด

- บันทึกรายได้รายจ่ายลงช่องเดียว ไม่บันทึกการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สิน เช่น เมื่อขายข้าวออกไปก็บันทึกรายได้จากการขายข้าว

## ระบบบัญชีคู่

- บันทึกการเปลี่ยนแปลงของรายได้ รายจ่าย มูลค่าสินทรัพย์ และหนี้สิน
- เกิดความถูกต้อง และแสดงให้เห็นงบการเงิน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งได้ชัดเจน

ดูตัวอย่างจากเอกสารประกอบแยกให้ต่างหาก

# การประเมินมูลค่าสินทรัพย์ (1)

- ตามหลักเศรษฐศาสตร์ **มูลค่าสินทรัพย์ มี 2 ประเภท** คือ มูลค่าการใช้สอย (Value in used) มูลค่าเชิงการแลกเปลี่ยน (Value in exchange) ในที่นี้คือ มูลค่าการแลกเปลี่ยน
- **การประเมินมูลค่าสินทรัพย์ มี 2 หลักการ** คือ
  - หลักความระมัดระวัง เป็นการใช้มูลค่าที่ต่ำกว่า เช่น ใช้ทั้งวิธีต้นทุนและวิธีตลาด และเลือกค่าที่ต่ำกว่าเพื่อไม่ให้เกิดการประเมินสูงกว่าความเป็นจริง แต่จะส่งผลทำให้การแสดงผลการดำเนินงานต่ำกว่าความเป็นจริงได้
  - หลักความสม่ำเสมอ ทำตามที่เคยทำ

- **วิธีการประเมินสินทรัพย์ มี 2 วิธี**

- ต้นทุน ใช้กับรายการปัจจัยการผลิตต่างๆ และสัตว์เลี้ยงที่ต้องการขุน รวมถึงที่ดิน (ตามหลักความระมัดระวัง) **รายการที่ไม่ควรใช้หลักต้นทุน** คือ อาคารหรือสิ่งปลูกสร้างไม่ควรใช้เนื่องจากมีค่าเสื่อม ผลิตพืชและสัตว์ที่ผลิตขึ้นเอง เนื่องจากไม่มีราคาซื้อขาย
- มูลค่าตลาด นิยมใช้กับสินทรัพย์ที่เป็นส่วนหนึ่งของธุรกิจฟาร์มและมีราคาตลาดปัจจุบัน เช่น เมล็ดพืช พืชผลทางการเกษตร ฝูงสัตว์ หุ่น และพันธุบัตร
- การกำหนดราคาตลาด กำหนดจากหลักของ อรรถประโยชน์ ความขาดแคลน อุปสงค์ และการเปลี่ยนเจ้าของ



## การประเมินมูลค่าสินทรัพย์ (2)

- ต้นทุนการผลิตในฟาร์ม ใช้กับสินทรัพย์ที่ผลิตเองในฟาร์ม เป็นต้นทุนสะสมของการผลิต แต่ไม่รวมกำไรหรือค่าเสียโอกาส ต้องใช้หลักความระมัดระวัง เช่น หญ้าเนเปียร์ที่ผลิตเอง พืชอาหารสัตว์อื่น ๆ และสัตว์เลี้ยงขุน
- กรณีเกิดเหตุการณ์ภัยธรรมชาติ ราคาประเมินอาจสูงกว่าที่จะขายได้จริงมาก
- **มูลค่าปัจจุบันหรือมูลค่าทางบัญชี = ต้นทุนเริ่มแรก - ค่าเสื่อมราคา**



การวิเคราะห์ค่าเสื่อมราคา

- ค่าเสื่อมราคา สะท้อนให้เห็นถึงค่าที่สูญเสียนเนื่องจากการใช้งานของธุรกิจฟาร์ม และเป็น การกระจายต้นทุนเริ่มแรกออกไปตลอดอายุการใช้งานตามหลักการบัญชี เนื่องจากเป็น สินทรัพย์ที่ใช้ในการสร้างรายได้ในห้วงเวลาหลายปี
- การคำนวณค่าเสื่อมของสินทรัพย์ คือ ต้องมีอายุจำกัดและมีอายุการใช้งานทั้งหมด (Useful life) มากกว่า 1 ปี และถูกใช้ในการดำเนินธุรกิจฟาร์มเพื่อให้เกิดรายได้

วิธีเส้นตรง (straight line)

วิธีสมมูลการลดลง (declining-balance)

วิธีผลรวมจำนวนปี (sum of the years digits)

# 1. วิธีเส้นตรง (Straight Line)

วิธีเส้นตรง (Straight Line) - ค่าเสื่อมราคาจะหักออกจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เหลือจากปีที่แล้ว ในจำนวนที่เท่ากัน

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{\text{มูลค่าที่ซื้อ} - \text{มูลค่าซาก}}{\text{อายุการใช้งาน (ปี)}}$$

ตัวอย่าง เครื่องสูบน้ำซื้อมาราคา 5,500 บาท อายุใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก 500 บาท

$$\text{ค่าเสื่อมราคา} = \frac{5,500 - 500}{10} = 500 \text{ บาท/ปี}$$

| ปีที่ | มูลค่าสินทรัพย์ต้นปี | ค่าเสื่อมราคา | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสินทรัพย์ปลายปี |
|-------|----------------------|---------------|-------------------|-----------------------|
| 1     | 5,500                | 500           | 500               | 5,500 - 500 = 5,000   |
| 2     | 5,000                | 500           | 500+500 = 1,000   | 5,000 - 500 = 4,500   |
| 3     | 4,500                | 500           | 1,000+500 = 1,500 | 4,500 - 500 = 4,000   |
| 4     | 4,000                | 500           | 1,500+500 = 2,000 | 4,000 - 500 = 3,500   |
| 5     | 3,500                | 500           | 2,000+500 = 2,500 | 3,500 - 500 = 3,000   |
| 6     | 3,000                | 500           | 2,500+500 = 3,000 | 3,000 - 500 = 2,500   |
| 7     | 2,500                | 500           | 3,000+500 = 3,500 | 2,500 - 500 = 2,000   |
| 8     | 2,000                | 500           | 3,500+500 = 4,000 | 2,000 - 500 = 1,500   |
| 9     | 1,500                | 500           | 4,000+500 = 4,500 | 1,500 - 500 = 1,000   |
| 10    | 1,000                | 500           | 4,500+500 = 5,000 | 500                   |

# 2. วิธีสมมูลการลดลง (Declining-Balance)

วิธีสมมูลการลดลง (Declining-Balance) - ค่าเสื่อมราคาจะหักออกจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เหลือจากปีที่แล้ว ในอัตราที่เท่ากันในทุกปี

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = 1 - \sqrt[\text{อายุใช้งาน}]{\frac{\text{มูลค่าซาก}}{\text{มูลค่าซื้อ}}}$$

ตัวอย่าง เครื่องสูบน้ำซื้อมาราคา 5,500 บาท อายุใช้งาน 10 ปี  
มูลค่าซาก 500 บาท

$$\text{อัตราค่าเสื่อมราคา} = 1 - \sqrt[10]{\frac{500}{5,500}} = 0.2132 \text{ or } 21.32\%$$

$$\text{มูลค่าสินทรัพย์ปลายปี} = \text{ราคาซื้อ} (1 - \text{อัตราค่าเสื่อมราคา})^{\text{จำนวนปีที่ถูกใช้ไป}}$$

| ปีที่ | มูลค่าสินทรัพย์ต้นปี | ค่าเสื่อมราคา | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสินทรัพย์ปลายปี        |
|-------|----------------------|---------------|-------------------|------------------------------|
| 1     | 5,500                | 1,173         | 1,173             | $5,500(1-0.2132)^1 = 4,327$  |
| 2     | 4,327                | 923           | 2,095             | $5,500(1-0.2132)^2 = 3,405$  |
| 3     | 3,405                | 726           | 2,821             | $5,500(1-0.2132)^3 = 2,679$  |
| 4     | 2,679                | 571           | 3,392             | $5,500(1-0.2132)^4 = 2,108$  |
| 5     | 2,108                | 449           | 3,842             | $5,500(1-0.2132)^5 = 1,658$  |
| 6     | 1,658                | 354           | 4,195             | $5,500(1-0.2132)^6 = 1,305$  |
| 7     | 1,305                | 278           | 4,473             | $5,500(1-0.2132)^7 = 1,027$  |
| 8     | 1,027                | 219           | 4,692             | $5,500(1-0.2132)^8 = 808$    |
| 9     | 808                  | 172           | 4,865             | $5,500(1-0.2132)^9 = 635$    |
| 10    | 635                  | 135           | 5,000             | $5,500(1-0.2132)^{10} = 500$ |

# 3. วิธีผลรวมจำนวนปี (Sum of the Years Digits)

วิธีผลรวมจำนวนปี (Sum of the Years Digits) - ค่าเสื่อมราคาจะหักออกจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เหลือจากปีที่แล้ว โดยเอาผลรวมของจำนวนปีที่คาดว่าจะใช้งานได้ไปหารมูลค่าที่ซื้อมา ที่หักมูลค่าซากแล้ว

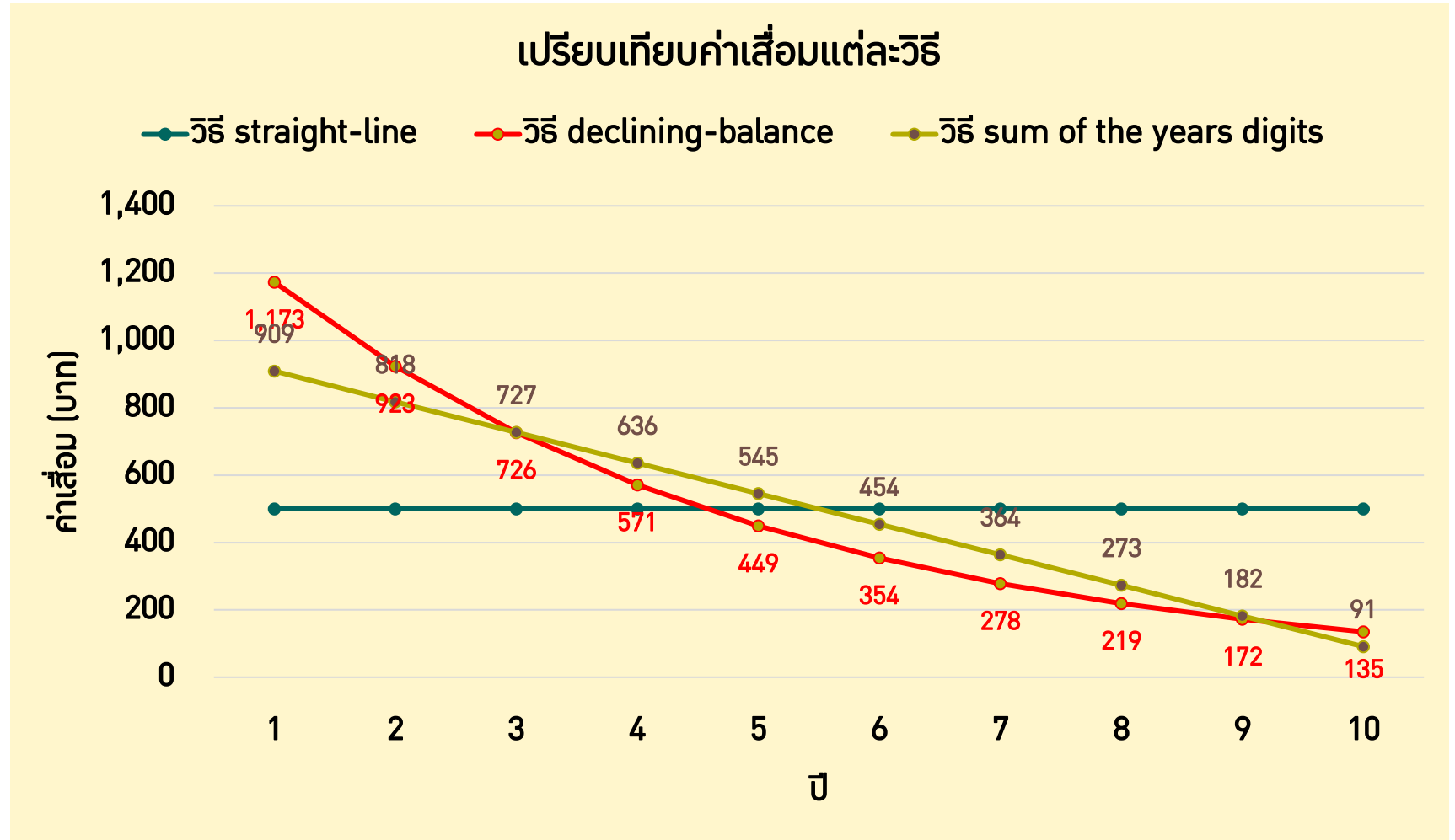
ผลรวมของจำนวนปีที่ใช้งาน  $(1 + 2 + 3 + \dots + 10) = 55$

หรือคำนวณจากสูตร  $\frac{(1 + x) \times x}{2}$  โดยที่  $x$  คือ จำนวนปีที่คาดว่าจะใช้งานได้

| ปีที่ | ค่าเสื่อมราคา              |
|-------|----------------------------|
| 1     | $(10/55)(5,500-500) = 909$ |
| 2     | $(9/55)(5,500-500) = 818$  |
| 3     | $(8/55)(5,500-500) = 727$  |
| 4     | $(7/55)(5,500-500) = 636$  |
| 5     | $(6/55)(5,500-500) = 545$  |
| 6     | $(5/55)(5,500-500) = 454$  |
| 7     | $(4/55)(5,500-500) = 364$  |
| 8     | $(3/55)(5,500-500) = 273$  |
| 9     | $(2/55)(5,500-500) = 182$  |
| 10    | $(1/55)(5,500-500) = 91$   |

| ปีที่ | มูลค่าสินทรัพย์ต้นปี | ค่าเสื่อมราคา | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสินทรัพย์ปลายปี |
|-------|----------------------|---------------|-------------------|-----------------------|
| 1     | 5,500                | 909           | 909               | 4,591                 |
| 2     | 4,591                | 818           | 1,727             | 3,773                 |
| 3     | 3,773                | 727           | 2,454             | 3,046                 |
| 4     | 3,046                | 636           | 3,090             | 2,410                 |
| 5     | 2,410                | 545           | 3,635             | 1,865                 |
| 6     | 1,865                | 454           | 4,090             | 1,410                 |
| 7     | 1,410                | 364           | 4,454             | 1,046                 |
| 8     | 1,046                | 273           | 4,727             | 773                   |
| 9     | 773                  | 182           | 4,909             | 591                   |
| 10    | 591                  | 91            | 5,000             | 500                   |

| ปีที่ | วิธี straight-line | วิธี declining-balance | วิธี sum of the years digits |
|-------|--------------------|------------------------|------------------------------|
| 1     | 500                | 1,173                  | 909                          |
| 2     | 500                | 923                    | 818                          |
| 3     | 500                | 726                    | 727                          |
| 4     | 500                | 571                    | 636                          |
| 5     | 500                | 449                    | 545                          |
| 6     | 500                | 354                    | 454                          |
| 7     | 500                | 278                    | 384                          |
| 8     | 500                | 219                    | 273                          |
| 9     | 500                | 172                    | 182                          |
| 10    | 500                | 135                    | 91                           |





วันที่ 1 มกราคม 2566 ซื้อรถยนต์ราคา 450,000 บาท โดยกำหนดอายุการใช้งาน 5 ปี หากขายออกจะได้ค่าซาก ร้อยละ 5 จงเติมตัวเลขในตาราง

| วิธีการคำนวณและรายการ                           | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| เส้นตรง (Straight line)                         |         |         |         |         |
| - ค่าเสื่อม                                     |         |         |         |         |
| - มูลค่าทางบัญชี ณ สิ้นปี (มูลค่าคงเหลือปลายปี) |         |         |         |         |
| ดูลดลง 1 เท่า (Declining Balance)               |         |         |         |         |
| - ค่าเสื่อม                                     |         |         |         |         |
| - มูลค่าทางบัญชี ณ สิ้นปี (มูลค่าคงเหลือปลายปี) |         |         |         |         |
| ผลรวมจำนวนปี (Sum of year digit)                |         |         |         |         |
| - ค่าเสื่อม                                     |         |         |         |         |
| - มูลค่าทางบัญชี ณ สิ้นปี (มูลค่าคงเหลือปลายปี) |         |         |         |         |

- ❑ ลองทำโดยคำนวณมือหรือใช้ตาราง Excel และลองเปรียบเทียบทั้ง 3 วิธี
- ❑ สันทรัพย์พวักยานพาหนะ แทรกเตอร์ และเครื่องจักรที่มีมูลค่าตลาดมีแนวโน้มลดลงเร็วในห้วงปีแรก ๆ และลดลงช้าปีหลัง ๆ ควรใช้วิธีดูลดลง
- ❑ พวักอาคารสิ่งปลูกสร้าง อายุการใช้งานนาน ควรใช้แบบเส้นตรง

Olson, K. D. 2011. Economics of Farm Management in a Global Setting. Hamilton Printing Company. U.S.A.