

C

# Cost and Net Profit Analysis of Organic Charolais Beef Cattle Breed Production in Chiang Mai Province

Sirikul Tulasombat<sup>1,\*</sup>

*Received: May 24, 2021 Revised: August 20, 2021 Accepted: February 22, 2022*

## Abstract

The leading objectives of this inquiry were to study cost, net profit, a financial ratio analysis, and break-even point of an organic Charolais beef cattle farm located in Chiang Mai, Thailand by using In-depth interview. In 2019, The results of organic cattle by grazing system demonstrate: an average per head of cattle purchasing cost was 30,250 Baht, labor cost was 17,307.69 Baht, production expense was 13,653.85 Baht, Charolais beef cattle cost was 51,923.08 Baht, selling income was 51,923.08 Baht, gross profit was 15,076.92 Baht, Operating expenses were 4,926.92, resulting in a final net profit of 10,150 Baht. The financial ratios analysis exhibited: 1) production efficiency ratios 2) profitability ratios and 3) efficiency ratios. The break-even point (sales Baht) was 669,116.17 Baht. The benefits of this research were production planning, profit planning, in addition to control production costs and expenses to maximize profits in organic Charolais beef cattle business.

**Keywords:** cost analysis, net profit, organic beef cattle, charolais breed

<sup>1</sup> Finance Major, Bachelor of Business Administration Program, Faculty of Business Administration, Maejo University

\* Corresponding author. E-mail: Sirikul7889@gmail.com



# การวิเคราะห์ต้นทุนและกำไรสุทธิจากการผลิตโคเนื้ออินทรีย์พันธุ์ชาร์โรเลส์ในจังหวัดเชียงใหม่

ศิริกุล ตูลาสมบัติ<sup>1,\*</sup>

วันรับบทความ: May 24, 2021 วันแก้ไขบทความ: August 20, 2021 วันตอบรับบทความ: February 22, 2022

## บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุน กำไรสุทธิ วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และจุดคุ้มทุนของฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์แห่งหนึ่งในจังหวัดเชียงใหม่ ใช้การสัมภาษณ์แบบเจาะลึก ในปี 2563 ผลวิจัยพบว่าการเลี้ยงโคเนื้ออินทรีย์เป็นแบบปล่อยฝูง มีค่าซื้อโคเนื้อเฉลี่ยต่อตัว 30,250 บาท ค่าแรงงานเฉลี่ยต่อตัว 17,307.69 บาท ค่าใช้จ่ายในการผลิตเฉลี่ยต่อตัว 13,653.85 บาท ต้นทุนโคเนื้อเฉลี่ยต่อตัว 36,846.15 บาท รายได้จากขายโคเนื้อเฉลี่ยต่อตัว 51,923.08 บาท กำไรขั้นต้นเฉลี่ยต่อตัว 15,076.92 บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเฉลี่ยต่อตัว 4,926.92 บาทต่อตัว และกำไรสุทธิค่าเฉลี่ยต่อตัว 10,150 บาท ส่วนการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน ประกอบด้วย 1) อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการบริหารต้นทุนการผลิต 2) อัตราส่วนแสดงความสามารถในการดำเนินงาน 3) อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน 669,116.17 บาท ผลวิจัยนำไปสู่การใช้ประโยชน์ด้านวางแผนการผลิตและวางแผนกำไร รวมถึงควบคุมต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพื่อให้เกิดกำไรสูงสุดในการประกอบกิจการโคเนื้อชาร์โรเลส์อินทรีย์

**คำสำคัญ:** การวิเคราะห์ต้นทุน กำไรสุทธิ โคเนื้ออินทรีย์ พันธุ์ชาร์โรเลส์

<sup>1</sup> สาขาวิชาเอกการเงิน หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

\* Corresponding author. E-mail: Sirikul7889@gmail.com

## บทนำ

อาหารเป็นปัจจัยสำคัญของมนุษย์ในการดำรงชีวิต โดยเฉพาะอย่างยิ่งความต้องการอาหารประเภทเนื้อสัตว์คือ เนื้อโคเป็นสินค้าที่ทั่วโลกที่นิยมบริโภคกันอย่างแพร่หลาย ผู้ผลิตโคเนื้อรายใหญ่ประเทศต่าง ๆ ได้แก่ สหรัฐอเมริกา บราซิล สหภาพยุโรป จีน และอินเดีย (กรมปศุสัตว์ [กปศ], 2560) ประเทศไทยมีโคเนื้อหลายสายพันธุ์ ได้แก่ พันธุ์พื้นเมือง พันธุ์แท้ และพันธุ์ลูกผสม การพัฒนาพันธุ์โคเนื้อโดยนำพันธุ์ดีจากต่างประเทศผสมกับโคพันธุ์พื้นเมืองของไทยเพื่อให้ได้โคลูกผสมที่มีขนาดใหญ่ เช่น พันธุ์ชาร์โรเลส์ โคพันธุ์นี้เป็นโคพันธุ์เก่าแก่ของประเทศฝรั่งเศส เป็นโคขนาดใหญ่ มีอัตราการเจริญเติบโตเร็ว นิยมนำมาผสมข้ามพันธุ์ให้ลูกผสมโตเร็วมีเนื้อมาก (ภัทรภร ทศพงษ์, 2556) ลักษณะเด่นของโคขุนเพศผู้ตอนลูกผสมชาร์โรเลส์ให้ผลผลิตคุณภาพดีภายใต้การจัดการอาหาร และสภาพภูมิอากาศ เหมาะกับการพัฒนาพันธุ์เพื่อให้ได้โคเนื้อที่มีคุณภาพสูงเชิงการค้า (เขาวลิต ปลื้มใจ และคณะ, 2559) ถึงแม้ว่าผลผลิตโคเนื้อในประเทศไทยมีจำนวนเพิ่มขึ้นทุกปี แต่ยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของตลาดภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบกับกระแสนิยมสินค้าเกษตรอินทรีย์เพิ่มขึ้น โคเนื้ออินทรีย์ที่เลี้ยงตามธรรมชาติปราศจากสารเคมีจึงเป็นที่ต้องการ แต่การผลิตโคเนื้อยังไม่เพียงพอต่อความต้องการบริโภค ส่งผลให้ไทยต้องมีการนำเข้าเนื้อโคคุณภาพจากต่างประเทศโดยเฉพาะจากประเทศออสเตรเลีย นอกจากนี้กรมปศุสัตว์จัดทำแผนยุทธศาสตร์โคเนื้อ ปี พ.ศ.2561-2565 กล่าวถึงวิสัยทัศน์เป็นผู้นำการผลิตโคเนื้อที่เพียงพอต่อการบริโภคและส่งออกในภูมิภาค (กปศ, 2560) จึงต้องอาศัยความร่วมมือระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อเตรียมความพร้อมการเปิดเสรีการค้ากับผลกระทบของการลดอัตราภาษีนำเข้าเนื้อโค การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต การลดต้นทุน การส่งเสริมสุขภาพโคเนื้อ การสร้างมาตรฐาน การสร้างความเข้มแข็งให้กับองค์กร และการให้การตลาดนำการผลิต (สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร [สศก], 2561)

จังหวัดเชียงใหม่เป็นแหล่งเลี้ยงโคเนื้อที่สำคัญเนื่องจากมีความเหมาะสมทั้งทางด้าน ภูมิอากาศ ภูมิประเทศ แรงงาน ระบบการเลี้ยงดู แหล่งอาหารสัตว์ และโอกาสในการพัฒนาการเลี้ยงโคเนื้อเนื่องจากจังหวัดเชียงใหม่มีอุณหภูมิที่เหมาะสมสำหรับโคพันธุ์ยุโรปอยู่ในช่วง 5-15 องศาเซลเซียส ซึ่งมีผลต่ออัตราการเจริญเติบโตและใช้อาหารลดลง (สุวิษ บุญโปร่ง, 2558) ด้วยเหตุนี้จึงทำให้จังหวัดเชียงใหม่เหมาะสมกับการเลี้ยงโคเนื้อสายพันธุ์ชาร์โรเลส์เนื่องจากเลี้ยงง่าย โตเร็ว ให้เนื้อมาก มีความต้านทานต่อโรค สามารถปรับตัวเข้ากับสภาพอากาศได้ดี กินอาหารไม่เลือก ให้อาหารเสริมน้อย (จินตนา อินทมงคล, 2555) จากสถิติในจังหวัดเชียงใหม่ ปี พ.ศ.2562 และ 2563 จำนวนเกษตรกรและจำนวนโคเนื้อเพิ่มขึ้นคือจำนวนเกษตรกรจาก 11,994 ราย เป็น 12,718 ราย และจำนวนโคเนื้อ 132,603 ตัว เป็น 143,844 ตัว (กปส, 2563; นวรัตน์ บุญทองเนียม, 2562) แสดงให้เห็นถึงความต้องการโคเนื้อที่เพิ่มขึ้น โดยตลาดจำหน่ายโคเนื้อมีทั้งตลาดบน ตลาดกลาง และตลาดล่างสำหรับโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์จำหน่ายในตลาดบน ซึ่งขายได้ในราคาที่สูงสำหรับกลุ่มผู้บริโภคระดับกลางถึงระดับบนที่เน้นในเรื่องของคุณภาพโดยส่งขายในซูเปอร์มาร์เก็ต ห้างอาหารมีระดับ โรงแรม และแหล่งท่องเที่ยวของคนต่างชาติ ทำให้แนวโน้มการเลี้ยงโคเนื้อพันธุ์พื้นเมืองของจังหวัดเชียงใหม่มีอัตราการลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.03 (ธานี ภาคอุทัย, 2562) เพื่อตอบสนองความต้องการของตลาดในปัจจุบันเกษตรกรในจังหวัดเชียงใหม่จึงหันมาเลี้ยงโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์เนื่องจากที่มีความต้องการของผู้บริโภคทั้งในประเทศและต่างประเทศ แต่ยังไม่

มีปัญหาการตลาดซึ่งเป็นหัวใจสำคัญในการทำกำไรหรือขาดทุนสำหรับผู้เริ่มต้นเลี้ยงโคเนื้อ จึงจำเป็นต้องคาดการณ์สภาวะการตลาดได้ถูกต้อง และนำผลผลิตออกจำหน่ายในช่วงที่ความต้องการของตลาดสูงจะสามารถทำกำไรได้ดี (ลูวิซ บุญโปร่ง, 2558) นอกจากนี้ เกษตรกรส่วนใหญ่ยังมีปัญหาเรื่องของการคำนวณต้นทุนและไม่ทราบผลกำไรที่ชัดเจน และขาดการจดบันทึกข้อมูลเพื่อใช้ในการคำนวณต้นทุนและกำไร การวิเคราะห์ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงิน และการคำนวณปริมาณการผลิตหรือยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงศึกษาการวิเคราะห์ต้นทุนและกำไรจากการเลี้ยงโคเนื้ออินทรีย์พันธุ์ชาร์โรเลส์อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่ โดยศึกษาข้อมูลทางการเงินรายได้จากการขาย ต้นทุนการผลิต กำไรสุทธิ การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และจุดคุ้มทุนของโคเนื้อพันธุ์ชาร์โรเลส์ เพื่อนำไปสู่การควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ และการวางแผนการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## แนวคิดที่เกี่ยวข้องและทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยนี้ได้แก่ (1) ต้นทุนการผลิตสินค้า ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายโรงงานหรือค่าใช้จ่ายในการผลิต (พัชณีจ นาวพันธ์, 2555) (2) ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปคำนวณได้จากต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น บวก งานระหว่างทำต้นงวด หัก งานระหว่างทำปลายงวด (มนวิกา ผดุงสิทธิ์, 2556) (3) กำไรสุทธิ คำนวณได้จาก ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หากมีผลเป็นบวกแสดงเป็นกำไรสุทธิ หากมีผลเป็นลบแสดงเป็นขาดทุนสุทธิ (ไพลด์ และศรีวอก, 2556) ส่วนรายได้ หมายถึง ผลตอบแทนที่กิจการได้รับการขายสินค้าหรือบริการตามปกติของกิจการรวมทั้งรายได้อื่น ๆ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ [กตส], 2554) (4) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน ประกอบด้วย 4.1) อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการบริหารต้นทุนการผลิต 4.2) อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการทำกำไร ถ้าผลตอบแทนจากการลงทุนผลที่ได้ผลลัพธ์ ร้อยละ 15 อยู่ในเกณฑ์พอใช้ ร้อยละ 20 อยู่ในเกณฑ์ดี และร้อยละ 30 อยู่ในเกณฑ์ดีมาก 4.3) อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (เทิดศักดิ์ ทีวีธีระธรรม, 2558)

ต้นทุนและกำไรสุทธิมีงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กิจจา มุขทัต และคณะ (2564) ศึกษาโคขุนพันธุ์พื้นเมืองเป็นหลัก ที่จังหวัดสุโขทัย ในปี พ.ศ.2563 ราคาขายต่อตัวเฉลี่ย  $49,084.04 \pm 4,605.69$  บาทต่อตัว ต้นทุนการผลิตโคขุน  $40,963.89 \pm 7,829.12$  บาทต่อตัว และผลกำไรสุทธิ  $6,818.35 \pm 5,256.17$  บาทต่อตัว ณฤทธิ ไทยบุรี, สุนีย์ ตรีมณี, ประจักษ์ เทพคุณ, และสมนึก ลิมเจริญ (2563) ศึกษาโคพันธุ์ชาร์โรเลส์แบบปล่อยฝูง จังหวัดนราธิวาส ในปี พ.ศ.2561 มีต้นทุน  $14,647.06$  บาทต่อตัว รายได้  $22,500$  บาทต่อตัว มีผลกำไรสุทธิ  $7,852.94$  บาทต่อตัว นราวุธ ระพันธ์คำ, เรืองฤทธิ์ หาญมนตรี, ภรภัทร ไชยสมบัติ, ชนกันันท์ ศรีลาพัฒน์, และลัดดาวัลย์ เลิศจันทิก (2562) ศึกษาการเลี้ยงโคพันธุ์ชาร์โรเลส์ปล่อยฝูง จังหวัดสกลนคร ในปี พ.ศ.2559 โคพันธุ์ชาร์โรเลส์ไม่ทราบระดับสายเลือด มีต้นทุน  $72,876.58$  บาทต่อตัว รายได้  $77,597.36$  บาทต่อตัว กำไรสุทธิ คือ  $4,720.78$  บาทต่อตัว ระยะเวลาในการเลี้ยงเฉลี่ย 11.36 เดือน ถาวร นิยมเลี้ยง และพรชัย เหลืองวาริ (2559) ศึกษาโคเนื้อพันธุ์พื้นเมืองเป็นหลัก จังหวัดจันทบุรี ในปี 2557 รายได้จากการเลี้ยงเฉลี่ย  $68,161.09$  บาทต่อปี รายจ่ายเฉลี่ย  $11,236.40$  บาทต่อปี ขนาดฟาร์มเฉลี่ยเท่ากับ 5.74 ไร่ สุภาวดี แหม่มคง (2559) ศึกษาโคเนื้อพันธุ์

บราห์มัน พันธุ์พื้นเมือง พันธุ์ซาร์โรเลสส์ และพันธุ์อื่น ๆ จังหวัดพิษณุโลก ในปี พ.ศ.2559 มีต้นทุนรวมการผลิตโค 36,082.86 ± 20,514.87 บาทต่อตัว ราคาโคเนื้อที่จำหน่าย 50,725.00 ± 35,871.35 บาทต่อตัว และกำไรสุทธิ 14,642.14 ± 5,814.98 บาทต่อตัว กรณีศึกษา เมฆแดง, จิตติมา กันตนาหมัลลกุล, และอัจฉรา โพธิ์ดี (2555) ศึกษาโคเนื้อพันธุ์บราห์มัน พื้นเมือง และฮินดูบราซิล จังหวัดกาญจนบุรี ในปี พ.ศ.2553 การผลิตโคเนื้อปล่อยฝูงแบ่งเป็น 3 ช่วงอายุ คือ 1 ปี-1.5 ปี, 1.5 ปี-2 ปี, และ 2 ปี-3 ปี มีรายได้จากการขายโค 8,000 บาท 12,040 บาท และ 15,081 บาทต่อตัว ต้นทุนการผลิตตัวละ 4,289 บาท 4,383 บาท และ 9,200 บาท และกำไรตัวละ 3,711 บาท 7,657 บาท และ 5,881 บาท สรุปข้อมูลรายได้ ต้นทุน และกำไรสุทธิการผลิตโคเนื้อตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 สรุปรายได้ ต้นทุน และกำไรสุทธิของโคเนื้อ

ผู้วิจัย	ประเภทโคเนื้อ จังหวัด ปีที่ศึกษา	รายได้ (บาทต่อตัว)	ต้นทุนรวม (บาทต่อตัว)	กำไรสุทธิ (บาทต่อตัว)
กิจจา มุขทั้ง และคณะ (2564)	โคขุนพันธุ์พื้นเมืองเป็นหลัก สุโขทัย 2563	49,084.04 ± 4,605.69	40,963.89 ± 7,829.12	6,818.35 ± 5,256.17
ณฤทธิ ไทยบุรี และคณะ (2563)	โคพันธุ์ซาร์โรเลสส์ปล่อยฝูง นราธิวาส 2561	22,500.00	14,647.06	7,852.94
นราวุธ ระพันธ์คำ และ คณะ (2562)	โคพันธุ์ซาร์โรเลสส์ไม่ทราบ ระดับสายเลือด สกลนคร 2559	77,597.36	72,876.58	4,720.78
ถาวร นิมเลียง และพรชัย เหลือวงวารี (2559)	โคเนื้อพันธุ์พื้นเมืองเป็นหลัก จันทบุรี 2557	68,161.09	11,236.40	56,924.69
สุภาวดี ไหมมคง (2559)	โคเนื้อพันธุ์บราห์มัน พื้นเมือง ซาร์โรเลสส์ และอื่น ๆ พิษณุโลก 2559	50,725.00 ±35,871.35	36,082.86	50,725.00 ±35,871.35
กรรณิกา เมฆแดง และ คณะ (2555)	โคเนื้อพันธุ์บราห์มัน พื้นเมือง และฮินดูบราซิล กาญจนบุรี 2553 1 ปี - 1.5 ปี 1.5 ปี - 2 ปี 2 ปี - 3 ปี	8,000 12,040 15,081	4,289 4,383 9,200	3,711 7,657 5,881

## วัตถุประสงค์

1. เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตและกำไรสุทธิฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์พันธุ์ชาร์โรเลส์
2. เพื่อวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และจุดคุ้มทุนของฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์พันธุ์ชาร์โรเลส์

## วิธีดำเนินการวิจัย

ระเบียบวิธีวิจัย ใช้รูปแบบการวิจัยเป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Methods) ใช้วิธีการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth Interview) เครื่องมือที่ใช้ คือ แบบสัมภาษณ์แบบกึ่งมีโครงสร้าง (Semi-structured Interview) เป็นแนวทางในการถาม โดยแบ่งแบบสัมภาษณ์ออกเป็น 3 ส่วน มีประเด็นคำถาม 1) ข้อมูลทั่วไปของฟาร์ม 2) ข้อมูลการเงิน ซึ่งประกอบด้วยส่วนของรายได้ ต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ โดยผู้วิจัยลงพื้นที่สัมภาษณ์ในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ ถึง เดือนพฤษภาคม 2563 เพื่อศึกษาและรวบรวมข้อมูลทางการเงิน รายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในปี 2562

กลุ่มตัวอย่างและการรวบรวมข้อมูล (Sample and Data Collection) กลุ่มเป้าหมาย คือ ฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์แห่งหนึ่ง ตำบลปางหินฝน อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่ มีจำนวนคนงานและผู้บริหารงานทั้งหมด 6 คน ใช้การเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (purposive sampling) ซึ่งเป็นผู้ให้ข้อมูลหลัก (Key Information Interview) จำนวน 4 ราย คือ เจ้าของกิจการ 1 คน ผู้บริหาร 1 คน และคนงาน 2 คน ซึ่งเป็นผู้ที่สามารถให้ข้อมูลด้านการผลิต การขาย และการเงิน การรวบรวมข้อมูล ประกอบด้วย 1) การรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ โดยศึกษาข้อมูลจากตำรา วารสาร การประชุมวิชาการ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องด้านข้อมูลโคเนื้อสายพันธุ์ชาร์โรเลส์ ต้นทุนการผลิต และผลตอบแทนของการเลี้ยงโคเนื้อ 2) การรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ ใช้การสัมภาษณ์แบบเจาะลึกกับกลุ่มตัวอย่าง แบ่งเนื้อหาการสัมภาษณ์ออกเป็น 2 ส่วน มีประเด็นคำถาม 1) ข้อมูลทั่วไปของฟาร์ม 2) ข้อมูลการเงิน ซึ่งประกอบด้วยส่วนของรายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ

เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูล (Analytical Techniques) ผู้วิจัยดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทุติยภูมิ และข้อมูลปฐมภูมิตามวัตถุประสงค์การวิจัยการวิเคราะห์ต้นทุน กำไรสุทธิ วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และจุดคุ้มทุน โดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) และใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) จำนวนร้อยละ (Percentage) สรุปและนำเสนอข้อมูลเป็นรูปแบบการบรรยายและพรรณนา และใช้การตรวจสอบแบบสามเส้าด้านข้อมูล (Data Triangulation Technique) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่ได้มาจากการสัมภาษณ์และการจดบันทึกมาตรวจสอบจากการสัมภาษณ์ข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างหลายกลุ่มในข้อคำถามเดียวกัน เพื่อยืนยันข้อมูลที่ได้รับมีความถูกต้องตรงกัน

## ผลการวิจัย

ผลการวิจัยการวิเคราะห์ต้นทุนและกำไรสุทธิฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ จากการสัมภาษณ์เจ้าของฟาร์ม 1 ราย ผู้บริหารของฟาร์ม 1 ราย และคนงาน 2 ราย รวมทั้งสิ้น 4 ราย แบ่งผลการวิจัยเป็น 4 ส่วน คือ 1) ข้อมูลทั่วไป

2) ข้อมูลการเงิน 3) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และ 4) จุดคุ้มทุนของฟาร์มโคเนื้อพันธุ์ชาร์โรเลส์ มีรายละเอียด ดังนี้

## ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์ ตั้งอยู่ตำบลปางหินฝน อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่ เป็นกิจการครอบครัว ร่วมกันทำธุรกิจมีจำนวน 6 คน ในครอบครัว มองเห็นโอกาสทางธุรกิจโคเนื้อเป็นที่ต้องการของตลาด ทั้งในและต่างประเทศ มีความพร้อมด้านพื้นที่ดิน สถานที่ตั้ง และสภาพอากาศ จึงตัดสินใจลงทุนทำฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์พันธุ์ชาร์โรเลส์ขนาดเล็ก จุดเด่นของกิจการนี้ คือ สินค้าโคเนื้ออินทรีย์ ความสะอาดและปลอดภัย โคสายพันธุ์ดี เลี้ยงแบบปล่อยฝูงให้กินหญ้าตามธรรมชาติ และมีการตรวจสอบคุณภาพโคโดยใช้ผู้ตรวจจากกรมปศุสัตว์ ฟาร์มมีลูกค้าประจำที่แน่นอน และนายหน้าพ่อค้าคนจีน ด้านปัญหาและอุปสรรค ขาดสูตรอาหารโคขุนที่มีคุณภาพ การผลิตลูกโคได้น้อย พนักงานใหม่ขาดประสบการณ์ กำไรน้อยเนื่องจากขายสินค้าราคาถูก ขาดการติดตามลูกค้าหลังจากขาย และยังไม่เป็นที่รู้จักของลูกค้าเนื่องจากเป็นฟาร์มใหม่

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลทางการเงิน

จากการสัมภาษณ์ข้อมูลการลงทุน ต้นทุนการผลิต การขาย และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของฟาร์ม นำมาวิเคราะห์จัดหมวดหมู่ ได้แก่ 1) สินทรัพย์ หนี้สิน และทุน 2) ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์ และ 3) กำไรขาดทุนของฟาร์ม มีดังนี้

### 2.1 สินทรัพย์ หนี้สิน และทุน

สินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 ของฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์ มีสินทรัพย์รวม 6,000,000 บาท ประกอบด้วย 1) สินทรัพย์หมุนเวียนรวม 380,000 บาท ได้แก่ เงินสด 30,000 บาท สินค้าคงเหลือ คือ โคเนื้อระหว่างผลิตรุ่น 2 ปี ราคา 350,000 บาท 2) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวม 5,620,000 บาท ได้แก่ ที่ดิน 3,250,000 บาท โรงเรือน 800,000 บาท อาคาร 200,000 บาท เครื่องจักรและอุปกรณ์การผลิต 300,000 บาท อุปกรณ์สำนักงาน 20,000 บาท รถยนต์ 400,000 บาท และพ่อพันธุ์แม่พันธุ์โคเนื้อ 650,000 บาท ส่วนหนี้สินของกิจการไม่มี และทุน 6,000,000 บาท

ตารางที่ 2 แสดงโคเนื้อระหว่างผลิต ในปี 2562 ฟาร์มมีโคเนื้อทั้งหมด มีจำนวน 42 ตัว ประกอบด้วย โคเนื้อ 2 ปี เป็นสินค้าโคเนื้อระหว่างผลิตต้นปี 10 ตัว ซ้อโคเนื้อเพิ่ม 12 ตัว และลูกโคที่เกิดจากพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ 12 ตัว หลังการขายโคเนื้อ 20 ตัว มีสินค้าคงเหลือ คือโคเนื้อระหว่างผลิตปลายปี 16 ตัว ได้แก่ โคเนื้อรุ่นหย่านม 7 เดือน 4 ตัว และ โคเนื้อรุ่น 2 ปี 12 ตัว โดยโคเนื้อระหว่างผลิตเกิดจากการเพาะเลี้ยงจากพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ในฟาร์ม ติราคาสินค้าคงเหลือราคาตัวละ 35,000 บาท ดังนั้น โคเนื้อระหว่างผลิตต้นปี 10 ตัว มีมูลค่า 35,000 บาท และโคเนื้อระหว่างผลิตปลายปี 16 ตัว มีมูลค่า 560,000 บาท

**ตารางที่ 2** โคเนื้อระหว่างผลิต (WIP)

สินค้าโคเนื้อ	WIP ต้นปี	ซื้อสินค้า	ลูกโคเกิดใหม่	ขายสินค้า	WIP ปลายปี
รุ่น 2 ปี	10			10	-
หย่านม 7 เดือน			8	4	4
รุ่น 1 ปี		12		12	-
รุ่น 2 ปี			12		12
<b>รวม (ตัว)</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>20</b>	<b>26</b>	<b>16</b>

ตารางที่ 3 แสดงค่าเสื่อมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของฟาร์ม การคำนวณค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรง คาดการณ์อายุการใช้งานสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทั้งหมดมีระยะเวลา 10 ปี ไม่มีมูลค่าซาก คำนวณได้จากสมการ ดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนต่อปี} = \frac{\text{ราคาทุน} - \text{ราคาซาก}}{\text{อายุการใช้งาน}}$$

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวม 237,000 บาท ปันส่วนให้ฝ่ายผลิตและฝ่ายบริหารตามปริมาณ การใช้งานของสินทรัพย์มีดังนี้ ค่าเสื่อมราคาของฝ่ายผลิต 190,000 บาท ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาโรงเรือน 80,000 บาท เครื่องจักรและอุปกรณ์การผลิต 25,000 บาท รถยนต์ 20,000 บาท และฟ่อนพันธุ์และแม่พันธุ์ 65,000 บาท ส่วนค่าเสื่อมราคาฝ่ายบริหาร 47,000 บาท ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาอาคาร 20,000 บาท อุปกรณ์สำนักงาน 7,000 บาท และรถยนต์ 20,000 บาท

**ตารางที่ 3** ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา		
		ต่อปี	ฝ่ายผลิต	ฝ่ายบริหาร
โรงเรือน	800,000	80,000	80,000	
อาคาร	200,000	20,000		20,000
เครื่องจักรและอุปกรณ์การผลิต	250,000	25,000	25,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	70,000	7,000		7,000
รถยนต์	400,000	40,000	20,000	20,000
ฟ่อนพันธุ์และแม่พันธุ์	650,000	65,000	65,000	
<b>รวม</b>	<b>2,370,000</b>	<b>237,000</b>	<b>190,000</b>	<b>47,000</b>



## 2.2 ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์

ต้นทุนสินค้าโคเนื้อชาร์โรเลส์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามตารางที่ 4 มีดังนี้

ตารางที่ 4 ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)			
	ต้นทุนเลี้ยงโค	ต้นทุนต่อตัว	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนคงที่
ซื้อโคเพศเมีย 12 ตัว รวมค่าขนส่ง	363,000	30,250.00	363,000	
ค่าแรงงานในการผลิต	450,000	17,307.69	450,000	
ค่าใช้จ่ายในการผลิต				
ค่าเสื่อมราคาของฟาร์มผลิต	190,000			190,000
ค่าไฟฟ้า	24,000		24,000	
ค่าน้ำ	21,000		21,000	
ค่ายาวัคซีน	120,000		120,000	
ค่าใช้จ่ายในการผลิตรวม	355,000	13,653.85		
<b>ต้นทุนการผลิตโคเนื้อ</b>	<b>1,168,000</b>	<b>44,923.08</b>		
บวก โคเนื้อระหว่างผลิตต้นปี 10 ตัว	350,000	35,000.00	294,000	56,000
หัก โคเนื้อระหว่างผลิตปลายปี 16 ตัว	560,000	35,000.00	470,400	89,600
<b>ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์ (26 ตัว)</b>	<b>958,000</b>	<b>36,846.15</b>	<b>80,1600</b>	<b>156,400</b>

จากตารางที่ 4 ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์ ประกอบด้วยการซื้อวัตถุดิบ คือ โคเนื้อชาร์โรเลส์เพศเมียจำนวน 12 ตัว 360,000 บาท และมีค่าขนส่งเข้า 3,000 บาท รวมเป็นค่าซื้อโคเนื้อเพศเมีย 363,000 บาท ค่าแรงงานในการผลิตมีจำนวน 5 คน 450,000 บาท และค่าใช้จ่ายในการผลิตรวม 355,000 บาท ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาของฟาร์มผลิต 190,000 บาท ค่าไฟฟ้า 24,000 บาท ค่าน้ำ 21,000 บาท และ ค่ายาวัคซีน 120,000 บาท นำต้นทุนการผลิตโคเนื้อ 773,000 บาท บวก โคเนื้อระหว่างผลิตต้นปี 350,000 บาท และหัก โคเนื้อระหว่างผลิตปลายปี 560,000 บาท ได้ผลลัพธ์เป็นต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์ 958,000 บาท โดยมีต้นทุนเฉลี่ยต่อตัว ได้แก่ ซื้อโคเพศเมีย 12 ตัว เฉลี่ย 30,250 บาทต่อตัว ค่าแรงงานในการผลิตเฉลี่ย 17,307.69 บาทต่อตัว ค่าใช้จ่ายในการผลิตเฉลี่ย 13,653.85 บาทต่อตัว ต้นทุนการผลิตโคเนื้อเฉลี่ย 44,923.08 บาทต่อตัว และต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์เฉลี่ย 36,846.15 บาทต่อตัว ส่วนต้นทุนการผลิตผันแปรรวม 80,1600 บาท และต้นทุนการผลิตคงที่รวม 156,400 บาท

### 2.3 กำไรขาดทุนของฟาร์มโคเนื้อ

กำไรขาดทุนของฟาร์มโคเนื้อชาร์โรเลส์ ประกอบด้วย รายได้จากการขาย ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีรายละเอียดการคำนวณดังตารางที่ 5 ต่อไปนี้

ตารางที่ 5 รายได้จากการขายสินค้า

โคเนื้อชาร์โรเลส์	ยอดขาย		ราคาขายต่อ		ขายต่อปี (บาท)
	ตัว	กิโลกรัม	ตัว (บาท)	กิโลกรัม (บาท)	
รุ่นหย่านม 7 เดือน	8	-	30,000	-	240,000
รุ่น 1 ปี	8	4,000	45,000	90	360,000
รุ่น 2 ปี	10	7,500	75,000	100	750,000
<b>รวม</b>	<b>26</b>				<b>1,350,000</b>

จากตารางที่ 5 แสดงรายได้จากการขายโคเนื้อชาร์โรเลส์ของปี 2562 มีจำนวน 26 ตัว รายได้จากการขายโคเนื้อรวม 1,350,000 บาท ประกอบด้วย รายได้จากการขายโคเนื้อรุ่นหย่านม 7 เดือน จำนวน 240,000 บาท รุ่น 1 ปี จำนวน 360,000 บาท และรุ่น 2 ปี จำนวน 750,000 บาท

จากตารางที่ 6 แสดงกำไรขาดทุนสุทธิของฟาร์มโคเนื้อชาร์โรเลส์ ณ 31 ธันวาคม 2562 คำนวณได้จาก รายได้จากการขายโคเนื้อชาร์โรเลส์ 1,350,000 บาท (ตารางที่ 4) มีค่าเฉลี่ย 51,923.08 บาทต่อตัว หัก ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์ 958,000 บาท (ตารางที่ 3) มีค่าเฉลี่ย 36,846.15 บาทต่อตัว เป็นกำไรขั้นต้น 392,000 บาท มีค่าเฉลี่ย 15,076.92 บาทต่อตัว หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 128,100 บาท (ค่าโฆษณา 15,000 บาท ค่าไฟฟ้า 6,000 บาท ค่าน้ำ 3,600 บาท ค่าอินเทอร์เน็ต 8,500 บาท เงินเดือนพนักงาน 48,000 บาท และค่าเสื่อมราคา รวมฝ่ายบริหาร 47,000 บาท) มีค่าเฉลี่ย 4,926.92 บาทต่อตัว กำไรสุทธิ 263,900 บาท มีค่าเฉลี่ย 10,150 บาทต่อตัว

ตารางที่ 6 กำไรขาดทุนสุทธิ

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	
	ขาย 26 ตัว	ค่าเฉลี่ยต่อตัว
รายได้จากการขายโคเนื้อชาร์โรเลส์	1,350,000	51,923.08
หัก ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์	958,000	36,846.15
กำไรขั้นต้น	392,000	15,076.92
หัก ค่าใช้จ่ายในดำเนินงาน	128,100	4,926.92
กำไรสุทธิ	263,900	10,150.00

### ส่วนที่ 3 วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน แสดงตามตารางที่ 7

ตารางที่ 7 อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน	การคำนวณ	ผลลัพธ์
<b>1) ประสิทธิภาพในการบริหารต้นทุนการผลิต</b>		
1. อัตราส่วนต้นทุนการผลิตต่อยอดขาย production cost to sales ratio	ต้นทุนการผลิต / ยอดขาย = 958,000 / 1,350,000	70.96%
2. อัตราส่วนค่าวัตถุดิบต่อต้นทุนการผลิต raw material to sale ratio	วัตถุดิบ / ต้นทุนการผลิต = 363,000 / 958,000	37.895%
3. อัตราส่วนค่าแรงงานทางตรงต่อต้นทุนการผลิต direct labor to production cost ratio	ค่าแรงงาน / ต้นทุนการผลิต = 450,000 / 958,000	46.97%
4. อัตราส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตต่อต้นทุนการผลิต production expenses to production cost ratio	ค่าใช้จ่ายในการผลิต/ต้นทุนการผลิต = 355,000 / 958,000	37.06%
<b>2) ความสามารถในการหากำไร</b>		
1. อัตรากำไรขั้นต้น Gross Profit Margin	กำไรขั้นต้น / ขายสุทธิ = 392,000 / 1,350,000	29.04%
2. อัตรากำไรสุทธิ Net Profit Margin	กำไรสุทธิ / ขายสุทธิ = 263,900 / 1,350,000	19.55%
3. อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น Return on Equity (ROE)	กำไรสุทธิ / ส่วนของผู้ถือหุ้น = 263,900 / 6,000,000	4.40%
<b>3) ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน</b>		
1. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม Return on Asset (ROA)	กำไรสุทธิ / สินทรัพย์รวม = 263,900 / 6,000,000	4.40%
2. อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน Fixed Asset Turnover	ขายสุทธิ / สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวม = 1,350,000 / 5,620,000	0.047
3. อัตราส่วนการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม Total Assets Turnover	ขายสุทธิ / สินทรัพย์รวม = 1,350,000 / 6,000,000	0.044

จากตารางที่ 7 แสดงอัตราส่วนทางการเงินในปี 2562 ผลการวิเคราะห์มีดังต่อไปนี้

1. อัตราส่วนประสิทธิภาพในการบริหารต้นทุนการผลิต (Production efficiency) ประกอบด้วย 1.1) อัตราต้นทุนการผลิตต่อยอดขาย 70.9% แสดงถึง ฟาร์มมียอดขาย 100 บาท จะมีต้นทุน 70.9 บาท 1.2) อัตรา

ค่าวัตถุดิบต่อต้นทุนการผลิต 37.89% แสดงถึง ฟาร์มมีต้นทุนการผลิต 100 บาท จะมีค่าวัตถุดิบ 37.89 บาท 1.3) อัตราค่าแรงงานต่อต้นทุนการผลิต 46.97% แสดงถึง ฟาร์มมีต้นทุนการผลิต 100 บาท จะมีค่าแรง 46.97 บาท 1.4) อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อต้นทุนการผลิต 37.06% แสดงถึง ฟาร์มมีต้นทุนการผลิต 100 บาท จะมีค่าใช้จ่ายในการผลิต 37.06 บาท

2. อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร (Profitability Ratio) ประกอบด้วย 2.1) อัตรากำไรขั้นต้น 29.04% แสดงถึง ฟาร์มมียอดขาย 100 บาท จะมีกำไรขั้นต้น 29.04 บาท 2.2) อัตรากำไรสุทธิ 19.55% แสดงถึง ฟาร์มมียอดขาย 100 บาท จะมีกำไรสุทธิ 19.55 บาท 2.3) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น 4.40% แสดงถึง ฟาร์มมียอดขาย 100 บาท จะมีผลตอบแทนให้แก่ผู้ถือหุ้น 4.40%

3. อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio) ประกอบด้วย 3.1) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) 4.40% แสดงถึง ฟาร์มลงทุนสินทรัพย์รวม 100 บาท จะมีกำไรสุทธิ 4.40% บาท 3.2) อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 0.047 แสดงถึง ฟาร์มลงทุนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 1 บาท ก่อให้เกิดรายได้จากการขาย 0.047 บาท 3.3) อัตราส่วนการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 0.044 แสดงถึง ฟาร์มมีสินทรัพย์ 1 บาท ก่อให้เกิดรายได้จากการขาย 0.44 บาท

#### ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนฟาร์มโคเนื้อพันธุ์ชาร์โรเลส์

การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนคำนวณได้ ดังนี้ โดยข้อมูลฟาร์มโรเนื้อพันธุ์ชาร์โรเลส์มีต้นทุนคงที่รวม 826,761 บาท ต้นทุนผันแปรรวม 259,339 บาท ดังแสดงตามตารางที่ 8

ตารางที่ 8 ต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร
<b>ต้นทุนโคเนื้อชาร์โรเลส์</b>	<b>802,161</b>	<b>155,839</b>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าโฆษณา	15,000	
ค่าไฟฟ้า	6,000	
ค่าน้ำ	3,600	
ค่าอินเทอร์เน็ต		8,500
เงินเดือนพนักงาน		48,000
ค่าเสื่อมราคารวมฝ่ายบริหาร		47,000
<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>826,761</b>	<b>259,339</b>

การคำนวณได้ยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน มีดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน} &= \frac{\text{ต้นทุนคงที่หรือค่าใช้จ่ายประจำ}}{\text{อัตรากำไรส่วนเกินถัวเฉลี่ย}} \\ &= \frac{259,339}{38.76\%} = 669,116.17 \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{อัตรากำไรส่วนเกินถัวเฉลี่ย} &= \frac{\text{ขายรวม} - \text{ต้นทุนผันแปรรวม}}{\text{ขายรวม}} \times 100 \\ &= \frac{1,350,000 - 826,761}{1,350,000} \times 100 = 38.76\% \end{aligned}$$

จากการคำนวณยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน 669,116.17 บาท แบ่งเป็นยอดขายโคเนื้อชาร์โรเลส์รุ่นหย่านม 7 เดือน 228,108.81 บาท รุ่น 1 ปี 285,136.01 บาท และรุ่น 2 ปี 627,299.22 บาท ดังตารางที่ 9

ตารางที่ 9 จุดคุ้มทุนโคเนื้อแต่ละชนิด

โคเนื้อชาร์โรเลส์	รายได้จากการขาย (บาท)	สัดส่วนการขาย	จุดคุ้มทุน (บาท)
รุ่นหย่านม 7 เดือน	240,000	17.78%	118,953.99
รุ่น 1 ปี	360,000	26.67%	178,430.98
รุ่น 2 ปี	750,000	55.56%	371,731.21
<b>รวม</b>	<b>1,350,000</b>	<b>100%</b>	669,116.17

ในปี 2559 โคพันธุ์ชาร์โรเลส์ไม่ทราบระดับสายเลือด มีต้นทุน 72,876.58 บาทต่อตัว รายได้ 77,597.36 บาทต่อตัว กำไรสุทธิ คือ 4,720.78 บาทต่อตัว

## สรุปและอภิปรายผล

ฟาร์มโคเนื้อชาร์โรเลส์เป็นธุรกิจครอบครัว มีพื้นที่ดินและสภาพอากาศที่เหมาะสมแก่การเลี้ยงวัวชาร์โรเลส์เป็นแบบออร์แกนิก ปล่อยฝูงเลี้ยงกินหญ้าตามธรรมชาติ มีรายได้จากขายโคเนื้อเฉลี่ยต่อตัว 51,923.08 บาท สอดคล้องกับงานวิจัยของ กิจจา มุขทั้ง และคณะ (2564) ซึ่งพบว่า ราคาขายเฉลี่ยต่อตัว 49,084.04 ± 4,605.69 บาท แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณฤทธิ ไทยบุรี และคณะ (2563) ซึ่งพบว่ารายได้เลี้ยงโคเฉลี่ยต่อตัว 22,500 บาท นราวุธ ระพันธ์คำ และคณะ (2562) พบว่า รายได้เฉลี่ยต่อตัว 77,597.36 บาท ถาวร ฉิมเลี้ยง และพรชัย เหลืองวาริ (2559) พบว่า รายได้เฉลี่ยต่อตัว 68,161.09 บาท และ กรรณิกา เมฆแดง และคณะ (2555) พบว่า รายได้ขายโคเฉลี่ยต่อตัว 8,000 บาท และ 12,040 บาท สำหรับการสรุปและอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์มี 4 ประเด็น ดังนี้

### 1. การสรุปและอภิปรายผลการวิเคราะห์ต้นทุน

ฟาร์มโคเนื้อชาร์โรเลส์ใช้แรงงานจำนวน 5 คน ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ถาวร ฉิมเลี้ยง และ พรชัย เหลืองวาริ (2559) แรงงานที่ใช้เลี้ยงโคเนื้อเฉลี่ย 1.15 คน ฟาร์มซื้อโคเนื้อเฉลี่ยต่อตัว 30,250 บาท ค่าแรงงานในการผลิตเฉลี่ยต่อตัว 17,307.69 บาท ค่าใช้จ่ายในการผลิตเฉลี่ยต่อตัว 13,653.85 บาท และต้นทุนโคเนื้อเฉลี่ยต่อตัว 36,846.15 บาท สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาวดี แหยมคง (2559) พบว่า ต้นทุนรวมการผลิตเฉลี่ยต่อตัว  $36,082.86 \pm 20,514.87$  บาท และกিজา มุขทั้ง และคณะ (2564) พบว่า ต้นทุนการผลิตต่อตัว  $40,963.89 \pm 7,829.12$  บาท แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ กรรณิกา เมฆแดง และคณะ (2555) พบว่า มีต้นทุนการผลิตเฉลี่ยต่อตัว 4,289 บาท และ 4,383 บาท ณฤทธิ ไทยบุรี และคณะ (2563) พบว่า ต้นทุนการเลี้ยงโคเนื้อเฉลี่ยต่อตัว 14,647.06 บาท และ นราวุธ ระพันธ์คำ และคณะ (2562) พบว่า ต้นทุนเฉลี่ยต่อตัว 72,876.58 บาท

### 2. การสรุปและอภิปรายผลการวิเคราะห์กำไร

ฟาร์มโคเนื้อชาร์โรเลส์มีกำไรขั้นต้นเฉลี่ยต่อตัว 15,076.92 บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเฉลี่ยต่อตัว 4,926.92 บาท กำไรสุทธิเฉลี่ยต่อตัว 10,150 บาท สอดคล้องกับงานวิจัยของ กิจจา มุขทั้ง และคณะ (2564) ซึ่งพบว่ากำไรสุทธิเฉลี่ยต่อตัว  $6,818.35 \pm 5,256.17$  บาท สุภาวดี แหยมคง (2559) พบว่า กำไรสุทธิเฉลี่ยต่อตัว  $14,642.14 \pm 5,814.98$  บาท แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ นราวุธ ระพันธ์คำ และคณะ (2562) พบว่า กำไรสุทธิเฉลี่ยต่อตัว 4,720.78 บาท ณฤทธิ ไทยบุรี และคณะ (2563) กำไรสุทธิ 7,852.94 บาทต่อตัว กรรณิกา เมฆแดง และคณะ (2555) พบว่า กำไรเฉลี่ยต่อตัวละ 3,711 บาท 7,657 และ 5,881 บาท สำหรับงานวิจัยที่ไม่สอดคล้องจากการทบทวนวรรณกรรมมีสาเหตุมาจากหลายปัจจัยที่ทำให้เกิดแตกต่างกัน ของต้นทุนและกำไร ได้แก่ 1) ระยะเวลาในการเลี้ยง 2) รูปแบบการเลี้ยง เช่น แบบปล่อยฝูงและแบบขังคอก 3) ต้นทุนอาหารและวัคซีน 4) การคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือค่าเสื่อมสภาพของพ่อพันธุ์และแม่พันธุ์ 5) การคำนวณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และ 6) ราคาขายโคเนื้อในแต่ละช่วงเวลาและในแต่ละปี

### 3. การสรุปและอภิปรายผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน แสดงให้ทราบถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงานปี 2562 ได้แก่ 1) อัตราส่วนประสิทธิภาพในการบริหาร ประกอบด้วย อัตราต้นทุนการผลิตต่อยอดขาย 70.9% อัตราค่าวัตถุดิบต่อต้นทุนการผลิต 37.89% อัตราค่าแรงงานต่อต้นทุนการผลิต 46.97% และอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อต้นทุนการผลิต 37.06% แสดงถึงสัดส่วนค่าใช้จ่ายที่สูง คือ ค่าแรงงาน ค่าวัตถุดิบ และค่าใช้จ่ายในการผลิตตามลำดับ 2) อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร ประกอบด้วย อัตรากำไรขั้นต้น 29.04% อัตรากำไรสุทธิ 19.55% อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น 4.40% แสดงถึงความสามารถในการทำกำไรและผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นยังมีน้อย 3) อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ประกอบด้วย อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม 4.40% อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 0.047 อัตราส่วนการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 0.044 แสดงถึงประสิทธิภาพการลงทุนในสินทรัพย์รวม สินทรัพย์หมุนเวียน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนก่อให้เกิดรายได้

จากการขายน้อย ดังนั้น ควรมีการลดต้นทุนการผลิต ได้แก่ แรงงาน ค่าวัตถุดิบ และค่าใช้จ่ายในการผลิต เพื่อเพิ่มผลกำไรและผลตอบแทนให้แก่ผู้ถือหุ้นได้มากขึ้น

#### 4. การสรุปและอภิปรายผลการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนฟาร์มอินทรีย์โคเนื้อชาร์โรเลส์ ยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน 669,116.17 บาท แบ่งเป็นยอดขายโคเนื้อชาร์โรเลส์แต่ละชนิด คือ รุ่นหย่านม 7 เดือน 228,108.81 บาท รุ่น 1 ปี 285,136.01 บาท และรุ่น 2 ปี 627,299.22 บาท ซึ่งการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนทำให้เจ้าของกิจการทราบว่าจำนวนยอดขายของสินค้าโคในแต่ละช่วงอายุ และจำนวนยอดขายรวมทั้งสิ้นที่คุ้มทุน คือ ไม่มีกำไรหรือขาดทุน ดังนี้ เจ้าของกิจการสามารถวางกำไรที่ต้องการได้จากการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

#### ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะแบ่งเป็นของเสนอแนะการดำเนินงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ และข้อเสนอแนะงานในการทำการวิจัยครั้งต่อไป มีดังนี้

##### ข้อเสนอแนะการดำเนินงานวิจัยไปใช้ประโยชน์

1. จากการวิเคราะห์ต้นทุน กำไรสุทธิ และอัตราส่วนการเงินฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์เจ้าของกิจการสามารถนำผลการวิจัยใช้เป็นต้นแบบในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในปีต่อไปได้
2. จากการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการสามารถนำผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินไปใช้ในการควบคุมต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายที่สูงได้ โดยเฉพาะค่าแรงงาน เพื่อให้กำไรในการเลี้ยงโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์เพิ่มขึ้น
3. จากการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์สามารถวางแผนการผลิตที่เหมาะสม รวมถึงการวางแผนกำไรที่ต้องการในอนาคตได้

##### ข้อเสนอแนะงานในการทำการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาการวิเคราะห์งบการเงินของฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์อย่างน้อย 3 ปีเพื่อใช้ในการเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตภายในกิจการ
2. ควรศึกษาการบริหารต้นทุนการผลิตฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์เพื่อให้ได้ผลกำไรมากยิ่งขึ้น
3. ควรศึกษาเปรียบเทียบต้นทุนฟาร์มโคเนื้ออินทรีย์ชาร์โรเลส์ในรูปแบบการเลี้ยงแบบปล่อยฝูงและแบบขังคอก

## กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับทุนสนับสนุนจาก คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รหัสอ้างอิงมหาวิทยาลัย มจ. 2-63-056

## บรรณานุกรม

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2554). รายได้. สืบค้นเมื่อ 7 ธันวาคม 2562, จาก [https://www.cad.go.th/cadweb\\_client/ewt\\_news.php?nid=2469&filename=index](https://www.cad.go.th/cadweb_client/ewt_news.php?nid=2469&filename=index)

กรมปศุสัตว์. (2560). ยุทธศาสตร์กรมปศุสัตว์ พ.ศ. 2561-2565. สืบค้นจาก [https://dld.go.th/th/images/stories/about\\_us/organization\\_chart/2561/strategy2561\\_2565.pdf](https://dld.go.th/th/images/stories/about_us/organization_chart/2561/strategy2561_2565.pdf)

กรมปศุสัตว์. (2563). ข้อมูลจำนวนปศุสัตว์ในประเทศไทยปี 2563. สืบค้นจาก [http://docimage.dld.go.th/FILEROOM/CABDLD\\_BOOKSHELF2/DRAWER26/GENERAL/DATA0000/00000082.PDF](http://docimage.dld.go.th/FILEROOM/CABDLD_BOOKSHELF2/DRAWER26/GENERAL/DATA0000/00000082.PDF)

กรรณิกา เมฆแดง, จิตติมา กันตนามัลลกุล, และอัจฉรา โพธิ์ดี. (2555). การจัดการการผลิตโคเนื้อแบบชังคอก และโคเนื้อแบบปล่อยฝูงในอำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี. ใน การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 2: กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี. สืบค้นจาก [https://www.stou.ac.th/thai/grad\\_stdy/masters/%E0%B8%9D%E0%B8%AA%E0%B8%AA/research/2nd/FullPaper/SCI/Oral/O-ST%20012%20นางสาวกรรณิกา%20เมฆแดง.pdf](https://www.stou.ac.th/thai/grad_stdy/masters/%E0%B8%9D%E0%B8%AA%E0%B8%AA/research/2nd/FullPaper/SCI/Oral/O-ST%20012%20นางสาวกรรณิกา%20เมฆแดง.pdf)

กิจจา มุขทัต, วันดี ทาตระกูล, ทศพร อินเจริญ, ฉัตรชัย เชื้อผู้ดี, ประวิทย์ ห่านใต้, ธนโชติ ทองย้อย, ... ณรงค์มด เลขาธิการพันธ์. (2564). ต้นทุนและผลตอบแทนของการเลี้ยงโคขุนของเกษตรกรในจังหวัดสุโขทัย. *แก่นเกษตร*, 48(พิเศษ 1), 191-197. สืบค้นจาก [https://ag2.kku.ac.th/kaj/ShowPubList.cfm?code=%BB%D5%B7%D5%E8%2048%20\(2564\)%20%A9%BA%D1%BA%BE%D4%E0%C8%C9%201](https://ag2.kku.ac.th/kaj/ShowPubList.cfm?code=%BB%D5%B7%D5%E8%2048%20(2564)%20%A9%BA%D1%BA%BE%D4%E0%C8%C9%201)

จินตนา อินทมงคล. (2555). เนื้อธรรมชาติและเนื้ออินทรีย์ต่างกันอย่างไร. สืบค้นเมื่อ 9 สิงหาคม 2564, จาก [http://extension.dld.go.th/th1/index.php?option=com\\_content&view=article&id=62:2012-03-05-08-15-38&catid=108:2012-03-19-06-32-18&Itemid=138](http://extension.dld.go.th/th1/index.php?option=com_content&view=article&id=62:2012-03-05-08-15-38&catid=108:2012-03-19-06-32-18&Itemid=138)

เขาวลิต ปลื้มใจ, ศกร คุณวุฒิมุทธีรณ, ธนาทิพย์ สุวรรณโสภี, เมาริชิโอ เอ. เอลโซ, จิรายุส เข็มสวัสดิ์, และ ดนัย จัตวา. (2559). การศึกษาเปรียบเทียบผลผลิตซากและคุณภาพซากระหว่างโคขุนเพศผู้ตอนลูกผสมชาร์โรเลส์และลูกผสมโฮลสไตน์. *แก่นเกษตร*, 44(ฉบับพิเศษ 2), 309-316. สืบค้นจาก <https://ag2.kku.ac.th/kaj/PDF.cfm?filename=ANSC5-KKU-20162.pdf&id=2560&keeptrack=244>



- ณฤทธิ์ ไทยบุรี, สุณีย์ ตริมณี, ประจักษ์ เทพคุณ, และสมนึก ลิ้มเจริญ. (2563). วิเคราะห์ต้นทุนและตำบลแม่ข้าวต้ม อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย. *วารสารบัญชีปริทัศน์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย*, 2(1), 63-74.
- ถาวร ฉิมเลี้ยง, และพรชัย เหลืองวาริ. (2559). การศึกษาสภาพการเลี้ยงโคเนื้อของเกษตรกรในจังหวัดจันทบุรี. *วารสารวิจัยรำไพพรรณี*, 10(3), 73-80.
- เทิดศักดิ์ ทวีธีระธรรม. (2558). *การวิเคราะห์งบการเงินเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ: บมจ. หลักทรัพย์เอเชียพลัส.
- ธานี ภาคอุทัย. (2562). เอกสารวิชาการเรื่อง แหล่งเลี้ยงแม่โคเนื้อพื้นฐานเพื่อผลิตลูก: ฐานทรัพยากรพันธุ์กรรม. สืบค้นจาก [http://extension.dld.go.th/th1/images/stories/2562/research/เอกสารวิชาการ%20นายธานี%20ภาคอุทัย%20\(กองส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์\).pdf](http://extension.dld.go.th/th1/images/stories/2562/research/เอกสารวิชาการ%20นายธานี%20ภาคอุทัย%20(กองส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์).pdf)
- นราวุธ ระพันธ์คำ, เรืองฤทธิ์ หาญมนตรี, ภรภัทร ไชยสมบัติ, ชนกันันท์ ศรีลาพัฒน์, และลัดดาวัลย์ เลิศจันทิก. (2562). การเปรียบเทียบต้นทุนและผลตอบแทนทางเศรษฐศาสตร์ของการเลี้ยงโคขุนในเขตจังหวัดสกลนคร. *แก่นเกษตร*, 47(ฉบับพิเศษ 1), 871-876. สืบค้นจาก [https://ag2.kku.ac.th/kaj/PDF.cfm?filename=53\\_Eco03.pdf&id=3525&keeptrack=2](https://ag2.kku.ac.th/kaj/PDF.cfm?filename=53_Eco03.pdf&id=3525&keeptrack=2)
- นวรรตน์ บุญทองเนียม. (2562). ข้อมูลเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อรายจังหวัด ปี 2562. สืบค้นเมื่อ 4 สิงหาคม 2564, จาก [http://ict.dld.go.th/webnew/images/stories/stat\\_web/yearly/2562/T2-1-cattle.pdf](http://ict.dld.go.th/webnew/images/stories/stat_web/yearly/2562/T2-1-cattle.pdf)
- ปานฉัตร อาการักษ์, และกัสมา กาซ็อน. (2560). ความเสี่ยงจากการลงทุนและปัญหาของผู้เลี้ยงโคเนื้อผลตอบแทนของการเลี้ยงโคเนื้อปล่อยฝูงและแบบซังคอกของเกษตรกรในจังหวัดนราธิวาส. *วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์*, 12(2), 277-288.
- พชนิจ เนาวพันธ์. (2555). *การบัญชีต้นทุน: หลักการและการประยุกต์*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ภัทรภร ทศพงษ์. (2556). *เอกสารคำสอนรายวิชา 121113 การผลิตสัตว์เคี้ยวเอื้อง*. สืบค้นจาก [http://www.agi.nu.ac.th/science/121113\\_1.php](http://www.agi.nu.ac.th/science/121113_1.php)
- มนวิกา ผดุงสิทธิ์. (2556). *การบัญชีต้นทุน*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ไวลด์, เจ. เจ., และควีอก, ดับเบิลยู. (2556). *การบัญชีการเงิน IFRS* (กฤติยา ยงวณิชย์, ผู้แปล). กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร. (2561). เกาะติดโคเนื้อปี 61 รุกแนวทางพัฒนา พร้อมรับมือการเปิดเสรีการค้าจับทิศทางส่งออกไทย. สืบค้นเมื่อ 7 ธันวาคม 2562, จาก <https://www.oae.go.th/view/1/รายละเอียดข่าว/ข่าว%20สศก./29070/TH-TH>

สุภาวดี แหยมคง. (2559). ต้นทุนและผลตอบแทนการผลิตโคเนื้อของเกษตรกร ในอำเภอวัดโบสถ์ และอำเภอยะนิง จังหวัดพิษณุโลก. วารสารเกษตร, 32(3), 401-407.

สุวิช นุญโปรง. (2558). คู่มือการเลี้ยงโคเนื้อสำหรับเกษตรกรไทย. สืบค้นจาก <http://breeding.dld.go.th/th/images/document/beef/คู่มือการเลี้ยงโคเนื้อสำหรับเกษตรกร.pdf>