ใบรับรองวิทยานิพนธ์

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บัญชีมหาบัณฑิต

ปริญญา

บัญชี | บัญชี

สาขา | **ภาควิชา**

เรื่อง ปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

About Problems and Obstacles in Practical Terms from the (Draft) Accounting Standards on “Agriculture” of the Agricultural Business

นามผู้วิจัย ร้อยตรีพิษณุ กาญจนคลอด

ได้พิจารณาเห็นชอบโดย

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(รองศาสตราจารย์ปิติพัฒน์ ฉัตรอัครพัฒน์, Ph.D.)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(อาจารย์สันสกฤต วิจิตรเลขการ, Ph.D.)

หัวหน้าภาควิชา

(รองศาสตราจารย์ศศิวิมล มีอำพล, D.B.A.)

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์รับรองแล้ว

(รองศาสตราจารย์กัญจนา ธีระกุล, D.Agr.)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

วันที่ **เดือน** **พ.ศ.**

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

วิทยานิพนธ์

เรื่อง

ปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

About Problems and Obstacles in Practical Terms from the (Draft) Accounting Standards on “Agriculture” of the Agricultural Business

โดย

ร้อยตรีพิษณุ กาญจนคลอด

เสนอ

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
เพื่อความสมบูรณ์แห่งปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
พ.ศ. 2555

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

พิษณุ กาญจนคลอด,ร้อยตรี 2555: ปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี ภาควิชาบัญชี อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก: รองศาสตราจารย์ปิติพัฒน์ ฉัตรอัครพัฒน์, Ph.D. 128 หน้า

วัตถุประสงค์ของการศึกษา เพื่อศึกษาถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขปัญหาเพื่อช่วยเอื้อประโยชน์สำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการศึกษาไปเป็นข้อมูลเบื้องต้นในการทำความเข้าใจต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ที่อาจต้องถูกบังคับใช้ในอนาคต

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (รวมบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ) ตั้งแต่ตลาดเปิดดำเนินการจนถึงปี 2553 ที่อยู่ในหมวดธุรกิจการเกษตรจำนวนทั้งสิ้น 20 บริษัท เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เน้นการเก็บข้อมูลโดยวิธีการสัมภาษณ์และการตอบแบบสอบถาม ข้อมูลจากทั้งสองวิธีจะช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือของการวิเคราะห์ผลที่ได้รับจากแต่ละวิธีเมื่อนำมารวมเปรียบเทียบกัน ซึ่งจากผลการศึกษาพบว่ามีบริษัทที่ได้รับผลกระทบจำนวน 8 บริษัทหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง เกษตรกรรม

ปัญหาและอุปสรรคด้านการวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นปัญหาที่ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรให้ความสำคัญ ซึ่งเรียงลำดับได้ดังนี้ 1) ปัญหาในการพิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพความน่าเชื่อถือของการวัดมูลค่ายุติธรรม 2) ปัญหาในการพิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงราคา 3) ปัญหาการกำหนดราคาโอนในกรณีที่กิจการทำธุรกิจครบวงจร

แนวทางในการแก้ไขปัญหา 1) มีการเปิดช่วงระยะเวลาให้ทดลองประยุกต์ใช้ก่อนการบังคับใช้จริง 2) ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นสภาวิชาชีพบัญชี สรรพากรและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ควรมีการจัดการประชุมเพื่อหาแนวทางปฏิบัติร่วมกัน 3) การแก้ไขปัญหาราคาโอนระหว่างหน่วยธุรกิจต่างๆระหว่างบริษัทในเครือ โดยสรรพากรจะเป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญในการที่จะต้องมีส่วนเกี่ยวข้องใน(ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

_____ _____ ___ / ___ / ___

ลายมือชื่อนิสิต ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

Pisanu Kanjanaklod, Sub Lieutenant. 2012: About Problems and Obstacles in Practical Terms from the (Draft) Accounting Standards on “Agriculture” of the Agricultural Business. Master of Accountancy, Major Field: Accounting, Department of Accounting. Thesis Advisor: Associate Professor Pitiphat Chataccaraphat, Ph.D. 128 pages.

The purpose of the study. To study the problems and difficulties will be beneficial for the study is to understand the basics. Accounting Standard Draft on "agriculture," which may be applicable in the future.

The population of the study include accounting managers or those involved in the affairs of the companies listed. (Including companies listed on the Stock Exchange Alternative Investment), since the market opened up to the year 2553 in the sector of agriculture in total 20 companies, the tools used in this study focused on collecting data through interviews and responses. questionnaire Data from both methods will improve the reliability of the analytical results obtained by each method, when combined with each other. The study found that companies that have affected the number 8 of the standard draft of agricultural accounting.

Barriers to measure the fair value of the account managers or those involved in the company's agricultural business focuses. The order is as follows: 1) the difficulty of proving a change in the physical reliability of the measurement at fair value, 2) to prove the change 3) the problem of transfer pricing in the business to business services.

Proposal to Issue 1) is the time to try a second application before the application) who have been involved in practice, such as FAP. Revenue and all stakeholders. Should be held to identify possible joint implementation, 3) resolving transfer pricing between business units and affiliates. The IRS is an agency that is important to be involved in (Draft) of this Standard.

_____ _____ ___ / ___ / ____

Student’s signature Thesis Advisor’s signature

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงยิ่งของ รองศาสตราจารย์ ดร. ปิติพัฒน์ ฉัตรอัครพัฒน์ ประธานกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ดร. สันสกฤต วิจิตรเลขการ กรรมการวิชาเอก ที่กรุณาให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษา ตลอดจนให้ความช่วยเหลือแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้งานศึกษาฉบับนี้มีความสมบูรณ์ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณบิดา มารดา ที่ให้การดูแลและเป็นกำลังใจ คณาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชา รวมถึงผู้เขียนตำรา เอกสารบทความต่าง ๆ ที่ผู้ศึกษาได้ค้นคว้าและนำมาอ้างอิงในงานศึกษาครั้งนี้ รวมถึงขอขอบคุณภรรยา และเพื่อนร่วมชั้นทุกท่านที่เป็นกำลังใจและให้ความช่วยเหลือด้วยดีมาโดยตลอด

คุณค่าอันพึงมีจากงานศึกษาฉบับนี้ ขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ครู อาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่าน

พิษณุ กาญจนคลอด

พฤษภาคม 2555

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญ

หน้า

สารบัญตาราง (3)

สารบัญภาพ (9)

บทที่ 1 บทนำ 1

ความสำคัญของปัญหา 1

วัตถุประสงค์ของการศึกษา 3

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ 3

ขอบเขตของการศึกษา 4

นิยามศัพท์ 4

บทที่ 2 การตรวจเอกสาร 6

แนวคิดและทฤษฎี 6

ผลงานการศึกษาที่เกี่ยวข้อง 24

กรอบแนวคิดการศึกษา 34

บทที่ 3 วิธีการศึกษา 36

แหล่งข้อมูล 36

ประชากร 37

การเก็บรวบรวมข้อมูล 41

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา 41

การวิเคราะห์ข้อมูล 43

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 4 ผลการศึกษา	45
ผลการศึกษา	45
ข้อวิจารณ์	101
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ	104
สรุปผลการศึกษา	104
ข้อเสนอแนะ	109
เอกสารและสิ่งอ้างอิง	112
ภาคผนวก	115
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	128

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
2.1	การกำหนดขนาดกิจการตามเกณฑ์ของคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.)	13
2.2	ตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพ ผลิตผลทางการเกษตร และผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลจากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยว	18
2.3	สรุปผลการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการเกษตร	20
2.4	สรุปผลการศึกษาที่เกี่ยวข้อง	30
3.1	รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตร	37
3.2	การแบ่งหมวดสินค้าเกษตรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหมวดธุรกิจเกษตร	38
4.1	ข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม	47
4.2	ข้อมูลทั่วไปของกิจการ	48
4.3	ข้อมูลลักษณะธุรกิจกับแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลางกับการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มา	50

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.4	แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มาที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41	51
4.5	การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพสำหรับต้นทุนการพัฒนาสวนหรือต้นทุนการใช้สิทธิป่าสงวน	52
4.6	ข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้นที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ	53
4.7	แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ	54
4.8	ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยว	55
4.9	แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยว	56

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.10	ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดู และบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยว	57
4.11	แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ค่าใช้จ่ายใน การเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยว	58
4.12	ข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	59
4.13	แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	60
4.14	ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตร ในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	61
4.15	แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	62
4.16	ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่มีการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติม	62

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.17	การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติม	63
4.18	ข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี	64
4.19	การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี	66
4.20	ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี	67
4.21	การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี	68
4.22	การรับรู้รายการเมื่อมีการขายผลผลิตที่ได้จากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น	69
4.23	การรับรู้รายการเมื่อมีการขายผลผลิตที่ได้จากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง	71

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.24	ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพในแต่ละด้านในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร	72
4.25	ปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมเพื่อกำหนดราคาของผลิตผลทางการเกษตรที่อยู่ในธุรกิจกับการทำได้ยากในทางปฏิบัติ	73
4.26	ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาและอุปสรรคแต่ละด้านในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร	75
4.27	ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร	76
4.28	ระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาแต่ละด้านของผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง	79
4.29	ระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาของผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง	81

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.30	ผลกระทบและแนวทางการแก้ปัญหาหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง เกษตรกรรม ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร	95
4.31	สรุปปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรที่ให้สัมภาษณ์ซึ่งเป็นบริษัทที่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง	96
4.32	สรุปปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรที่ให้สัมภาษณ์โดยเป็นบริษัทที่ไม่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง	98
4.33	ข้อสรุปและข้อวิจารณ์ในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมว่ามีความเหมาะสมกับประเทศไทยและมีประเด็นต่างๆที่อาจมีขึ้นในทางปฏิบัติหรือไม่	101
4.34	ข้อสรุปและข้อวิจารณ์ในประเด็นเกี่ยวกับปัญหาต่างๆที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับเมื่อนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรของไทยโดยปัจจุบันเป็นฉบับร่างมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจการเกษตร	103

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
2.1	กรอบแนวคิดในการวิจัย	35

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บทที่ 1

บทนำ

ความสำคัญของปัญหา

แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 10 (พ.ศ. 2550-2554) ปัจจุบันมุ่งเน้นในการพัฒนาคุณภาพคนในทุกมิติเพื่อนำไปสู่การคิดวิเคราะห์อย่าง “มีเหตุผล” รอบคอบและมี “คุณธรรม”ทำให้ตามทันภายใต้ยุคที่มีการเปลี่ยนแปลงโดยสามารถตัดสินใจโดยใช้หลัก “ความพอประมาณ” ในการดำเนินชีวิตอย่างมีจริยธรรม ซื่อสัตย์สุจริต อดทนขยันหมั่นเพียรอันจะเป็น “ภูมิคุ้มกันในตัวที่ดี” โดยเฉพาะอย่างยิ่งผลกระทบจากการจัดทำข้อตกลงในการเปิดเสรีด้านการค้าซึ่งไม่ว่าจะเป็นแบบ ทวิภาคีหรือพหุภาคีก็ตามประเทศไทยได้มีการปรับเปลี่ยนแนวทางนโยบายทางด้านเศรษฐกิจ และแนวทางนโยบายด้านต่างๆควบคู่กันไป แม้แต่อาชีพเกษตรกรรมซึ่งเป็นอาชีพหลักของประชากรส่วนใหญ่ของคนไทยก็หนีไม่พ้นที่จะได้รับผลกระทบเช่นเดียวกัน โดยประเทศไทยได้มีการปรับเปลี่ยนกฎหมายและกฎระเบียบต่างๆให้สอดคล้องกับยุคสมัยที่มีการปรับเปลี่ยนไป สำหรับการปรับเปลี่ยนมาตรฐานการบัญชีให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศก็ถือว่าเป็นเงื่อนไขอย่างหนึ่งที่ประเทศไทยต้องมีการปรับเปลี่ยนเพื่อให้สอดรับกับสถานการณ์ของโลกที่เปลี่ยนแปลงไป โดยเฉพาะอย่างยิ่งจากการที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้มอบหมายให้คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชียกร่างมาตรฐานเกษตรกรรม (ฉบับแก้ไข ณ วันที่ 25 มิถุนายน 2545) ขึ้นมา (ที่มา : สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย) และจากการที่ประเทศไทยมีนโยบายการกำหนดมาตรฐานโดยอิงจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards) ซึ่งมาตรฐานดังกล่าวให้ความสำคัญในการวัดมูลค่าของรายการทางการเงินต่างๆโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้งบการเงินสะท้อนมูลค่าที่แท้จริง

เมื่อพิจารณาในแง่ของบัญชีในประเทศไทยอาจจะกล่าวได้ว่าในปัจจุบันยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีใดที่ออกมารองรับธุรกิจการเกษตรเฉพาะ ส่งผลให้ปัญหาที่พบเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมหาได้ยากและอาจลดความน่าเชื่อถือของงบการเงินอย่างมาก หากต้องกำหนดให้มีการวัดโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากราคาตลาดไม่มีอยู่จริงในหลายๆสถานการณ์ โดยสามารถพบในเรื่องของการวัดมูลค่าสินทรัพย์ ชีวสารและ ผลิตผลทางการเกษตรด้วยมูลค่ายุติธรรม และการรับรู้กำไร (ขาดทุน) ทันทีที่มีการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวสารโดยที่ยัง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

มิได้จำหน่าย ซึ่งแนวปฏิบัติโดยส่วนใหญ่ของธุรกิจในปัจจุบันมักจะใช้วิธีการรับรู้โดยวิธีราคาทุนหรือมูลค่าที่จะได้รับคืนแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า หรือใช้วิธีราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมพันธุ์สะสม นอกจากนี้ยังพบปัญหาที่ต้องรับภาระภาษีจากการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีดังกล่าวอีกด้วย และเมื่อพิจารณาในปัจจุบันพบว่ายังไม่มีหน่วยงานใดมารองรับการวัดมูลค่ายุติธรรมเพื่อใช้ในการอ้างอิงให้เป็นราคาเดียวกัน หากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่มีความพร้อม ทำให้เกิดปัญหาการขาดกลไกและตลาดที่สามารถอ้างอิงให้ได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรม และยังเป็นการเพิ่มความยุ่งยากในการวัดค่าสินทรัพย์ทางการเกษตรโดยเฉพาะสินทรัพย์ทางการเกษตรที่มีอายุสั้น และเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมหาได้ยากและไม่มีอยู่จริงสำหรับสินทรัพย์ทางการเกษตรในแต่ละช่วงการเติบโต บทสรุปจากปัญหาดังกล่าวข้างต้น อาจสรุปได้ว่าธุรกิจการเกษตรในประเทศไทยยังขาดหลักเกณฑ์ในการกำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชี การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ซึ่งจะส่งผลทำให้ข้อมูลทางการบัญชีและรายงานทางการเงินของธุรกิจการเกษตรไม่เป็นที่ยอมรับในระดับสากลไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องซึ่งจะเป็นผลเสียต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจลงทุนหรือการให้สินเชื่อของผู้ลงทุนหรือผู้ให้กู้ยืมซึ่งจากผลกระทบดังกล่าวส่งผลให้คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีได้รับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการมีมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรและได้ทำการยกร่างมาตรฐานเกษตรกรรมขึ้น โดยมีเนื้อหาและสาระสำคัญเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) ฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ซึ่งกำหนดให้มีการวัดค่าโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม

ในการศึกษาครั้งนี้จึงมีความสนใจในการศึกษาปัญหาในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรซึ่งเป็นร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 ที่อาจมีขึ้นจากการวัดค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ดังนั้นหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวมาใช้กับธุรกิจการเกษตรในประเทศไทยแล้ว บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรซึ่งเป็นผู้เกี่ยวข้องโดยตรงกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ อาจจะพบปัญหาในทางปฏิบัติ ดังนั้น การศึกษาถึงปัญหาจะช่วยเอื้อประโยชน์สำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการศึกษาไปเป็นข้อมูลเบื้องต้นในการทำความเข้าใจต่อ มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ที่อาจต้องถูกบังคับใช้ในอนาคต

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อรวบรวมความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถึงในกิจการถึงความเป็นไปได้ในการนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรของไทยโดยปัจจุบันเป็นฉบับร่างมาใช้

2. เพื่อสรุปปัญหาต่างๆที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับเมื่อนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรของไทยโดยปัจจุบันเป็นฉบับร่างมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจการเกษตร

3. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาและการเตรียมความพร้อมทั้งก่อนและหลังการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับเกษตรมาบังคับใช้

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ในการศึกษาเรื่องปัญหาในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” มีประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ดังนี้

1. คาดว่าจะทำให้ทราบปัญหาต่างๆและแนวทางแก้ไขปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในด้านการวัดมูลค่า ด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และด้านอื่นๆ รวมถึง ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับเมื่อนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรของไทยมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจการเกษตร

2. ผลจากการศึกษาอาจนำไปประเมินถึงความเป็นไปได้ในการนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรของไทยมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติกับธุรกิจการเกษตรในประเทศไทย เสนอแนะแนวการเตรียมความพร้อมของกิจการที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตร

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ ได้กำหนดขอบเขตการศึกษา ไว้ดังนี้

1. กลุ่มประชากรในการศึกษาครั้งนี้จะศึกษาบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 20 บริษัทซึ่งคาดว่าน่าจะได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร

2. ระยะเวลาในการดำเนินการศึกษาที่อาจจะทำให้ได้ข้อมูลอย่างจำกัดโดยเป็นการเก็บข้อมูลเพียงช่วงเวลาเดียว (Cross-Sectional Approach) โดยเริ่มเก็บข้อมูลตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน 2553-30 เมษายน 2554

3. งานวิจัยฉบับนี้ไม่มุ่งเน้นศึกษาเรื่องเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ซึ่งในประเทศไทยเงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะให้แก่เกษตรกรรายย่อย และทั้งนี้รัฐบาลไม่มีนโยบายให้เงินอุดหนุนแก่ธุรกิจขนาดใหญ่โดยเฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

นิยามศัพท์

กลุ่มของสินทรัพย์ชีวภาพ (Group of Biological Assets) หมายถึง การรวมสัตว์หรือพืชที่มีชีวิตที่คล้ายคลึงกันเข้าไว้ด้วยกัน เช่น แบ่งเป็นสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิต หรือแบ่งเป็นสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยวและสินทรัพย์ชีวภาพที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว

กิจกรรมทางการเกษตร (Agricultural Activity) หมายถึง การบริหารจัดการกิจกรรมแปรรูปเชิงชีวภาพของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อเปลี่ยนเป็นผลิตผลทางการเกษตรเพื่อขาย หรือเพื่อเพิ่มจำนวนสินทรัพย์ชีวภาพโดยสามารถแบ่งได้ออกเป็นกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น (ได้แก่ เพาะพันธุ์ต้นกล้า ฟาร์มไก่พันธุ์ ฟาร์มสุกรพันธุ์ จำหน่ายเมล็ดพันธุ์กิ่งพันธุ์ เพาะพันธุ์ลูกกุ้ง) และกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง (ได้แก่ เพาะเลี้ยงกุ้ง สวนปาล์มน้ำมัน ฟาร์มไก่กระทง ฟาร์มสุกรขุน สวนยาง)

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย (Point of Sale Costs) หมายถึง ค่านายหน้าที่จ่ายให้แก่พ่อค้าคนกลางและผู้แทนจำหน่ายค่าธรรมเนียมเรียกเก็บจากหน่วยงานกำกับดูแลและค่าธรรมเนียมในตลาดซื้อขาย สินค้าเกษตรล่วงหน้า รวมทั้งค่าภาษีอากรในการโอนสิทธิ์ ค่าใช้จ่าย ณ จุดขายไม่รวมถึงค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นในการนำสินค้าไปถึงตลาด

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (Government Grants) หมายถึง ความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปของการโอนทรัพยากรให้กับกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับการที่กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการเกี่ยวกับกิจกรรมการดำเนินงานของกิจการ(ไม่ว่าจะเป็นกิจกรรมในอดีตหรือในอนาคต)

ธุรกิจพืชผลทางการเกษตร (Agribusiness) หมายถึง การดำเนินงานทั้งหลายในด้านที่เกี่ยวกับการผลิต และการจัดจำหน่ายปัจจัยทางการผลิตสินค้าเกษตร กิจกรรมการเกษตรในฟาร์ม การเก็บรักษา การแปรรูปและการจัดจำหน่ายสินค้าเกษตรและผลิตผลพลอยได้ของสินค้าเกษตร

สินทรัพย์ชีวภาพ (Biological Assets) หมายถึง พืชหรือสัตว์ที่มีชีวิต

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บทที่ 2

การตรวจเอกสาร

แนวคิดและทฤษฎี

จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีการเกษตรพบว่า สามารถแยกพิจารณาวิธีปฏิบัติทางการบัญชีการเกษตรได้เป็นประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. ธุรกิจเกษตรและคำจำกัดความในงานวิจัยฉบับนี้กับประเภทสินค้าเกษตร แนวคิดทางการบัญชีกับการนำมาใช้และการแบ่งขนาดกิจการ

2. ปัญหามาตรฐานบัญชีไทยกับการพัฒนามาตรฐานการบัญชี

3. การกำหนดมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) ของร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรม

4. การวัดมูลค่ากับการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา

5. เนื้อหาของ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีไทย “เรื่องการบัญชีเกษตรกรรม” ตามแนวทางของ IAS No.41 “Agriculture” โดยสังเขป

6. การเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการเกษตรของสถาบันวิชาชีพต่างประเทศและร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรของไทย

การประกอบการของธุรกิจการเกษตร ได้แก่ การเพาะปลูกพืชพันธุ์ต่างๆ และการเลี้ยง สัตว์แต่เนื่องจากการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาถึงธุรกิจทั้งสองส่วน ดังนั้น การรวบรวมและทบทวนวรรณกรรมต่างๆ ตามประเด็นข้างต้น จึงมีรายละเอียดมุ่งเน้นทั้งสองส่วนข้างต้น

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

1. ประเภทสินค้าเกษตรแนวคิดทางการบัญชีแบบเดิมกับการนำมาใช้และการแบ่งขนาดกิจการ

ในอดีตอาจจะกล่าวได้ว่าอาชีพเกษตรกรรมเป็นของอาชีพหลักของคนไทย และแม้จวบจนปัจจุบันอาชีพเกษตรกรรมก็ยังเป็นอาชีพหลักของประเทศไทยโดยประชากรมากกว่ากึ่งหนึ่งก็ยังประกอบอาชีพดังกล่าวอยู่ แต่อย่างไรก็ตามหากจะพิจารณาความหมายของธุรกิจเกษตรและประเภทของสินค้าเกษตร ก็อาจจะกล่าวได้ว่าสินค้าเกษตรดูจะเป็นเรื่องที่ยุ่งยากที่จะเข้าใจได้ว่ามีลักษณะอย่างไรจึงมีความจำเป็นที่ต้องมาทำความเข้าใจถึงธุรกิจเกษตร จึงจะสามารถเข้าใจถึงแนวคิด ทางการบัญชีแบบดั้งเดิมและการนำมาใช้ได้อย่างชัดเจนมากขึ้น โดยสำหรับคำจำกัดความเพื่อให้ ความหมายในงานวิจัยฉบับนี้มีดังนี้

บริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร หมายถึง กลุ่มบริษัทใหญ่ที่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ดำเนินธุรกิจการเกษตรซึ่งมีรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวสารและผลิตผลทางการเกษตร ก่อนวันที่ 14 ธันวาคม 2552

ปัญหา หมายถึง สิ่งที่ส่งผลในแง่ลบจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้ในแง่ความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของประเทศและปัญหาที่เกิดในทางปฏิบัติโดยเน้นปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการนำการวัดค่าโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมมาใช้

ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการ หมายถึง ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านบัญชีตามภาระงาน (Job Description)ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

มูลค่ายุติธรรม (Fair Value) หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และ เต็มใจในการต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

ราคาตามบัญชี (Carrying Amount) หมายถึง ราคาของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบดุล

วิธีการบัญชี (Accounting Procedures) หมายถึง กฎหรือหลักปฏิบัติที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีตามระบบที่วางไว้

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

1.1 ธุรกิจเกษตรและประเภทของสินค้าเกษตร

J.Davis and Ray A. Goldberg เป็นผู้ให้ความหมายของธุรกิจเกษตรไว้ว่า ธุรกิจเกษตรหมายถึงการดำเนินการทั้งหลายในด้านที่เกี่ยวกับการผลิตและการจำหน่ายปัจจัยการผลิต กิจกรรมการผลิตในฟาร์ม การเก็บรักษา การแปรรูปและการจัดจำหน่ายสินค้าเกษตรและผลิตพลอยได้จากสินค้าเกษตร ต่อมาอีก 10 ปี Ewell (1967) ได้ให้นิยามที่เน้นด้านอาหารและเส้นใย โดยให้ความหมายว่า ธุรกิจเกษตรเป็นการประสานงานด้านวิทยาการต่างๆ ในด้านผลิตและการจำหน่ายปัจจัยการผลิตทางการเกษตร ตามด้วยการผลิตผลิตผลเกษตร การแปรรูปและการจัดจำหน่ายอาหารและเส้นใย และในปี 1979 Kenneth D. Duft กล่าวว่า เขาเห็นด้วยกับ Walter J. Wills ที่ว่า ความหมายธุรกิจเกษตรควรแยกการผลิตในฟาร์มออกไป โดยให้เหตุผลว่า การจัดการกิจกรรมในการผลิตระดับฟาร์มนั้นแตกต่างไปจากการจัดการในการซื้อหรือการขายของเกษตรกร (สมคิด ทักษิณาวิสุทธิ์, 2544 : 25) จากความหมายดังกล่าวข้างต้นแสดงให้เห็นว่า ธุรกิจเกษตรเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการทางธุรกิจ โดยอาจจะเกี่ยวข้องกันในการรวบรวมสินค้าจากเกษตรกร เช่น การแปรรูป การขายส่ง การขายปลีกและการส่งออกสินค้าเกษตร เป็นต้น

ภาคเกษตรกรรมเป็นภาคเศรษฐกิจที่สำคัญของประเทศไทย โดยสินค้าเกษตรก็จะรวมทั้งพืชและสัตว์ที่มีลักษณะแตกต่างกันโดยสิ้นเชิง แม้แต่พืชด้วยกันเองก็ตามบางชนิดก็มีลักษณะที่แตกต่างกันออกไปมากด้วยเช่นเดียวกันโดยเมื่อพิจารณาจากพระราชบัญญัติ มาตรฐานสินค้าเกษตร พ.ศ.2551 ได้ให้คำจำกัดความของ “สินค้าเกษตร” หมายถึง ผลิตผลหรือผลิตภัณฑ์อันเกิดจากการกสิกรรม การประมง การปศุสัตว์ หรือการป่าไม้ และผลพลอยได้ของผลิตผลหรือผลิตภัณฑ์ดังกล่าว ดังนั้นเพื่อให้เกิดความสะดวกและความเข้าใจในการพิจารณาธุรกิจการเกษตร จึงได้จำแนกประเภทสินค้าเกษตรออกเป็นหมวดย่อย (ไพฑูรย์ รอดวินิจ, 2547 : 31-32) โดยพิจารณาจากความคล้ายคลึงในด้านการผลิต และลักษณะของตัวสินค้าเป็นสำคัญดังนี้

1) พืชนา ได้แก่ ข้าวชนิดต่างๆ ข้าวเป็นสินค้าเกษตรที่มีความสำคัญในทางเศรษฐกิจสูงสุดและมีลักษณะพิเศษ เนื่องจากข้าวเป็นอาหารหลักและมักมีหน่วยธุรกิจที่ทำหน้าที่แปรรูปหรือสีข้าวในแหล่งผลิตนั้นๆเลยเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของท้องถิ่น และลดค่าใช้จ่ายในการขนส่ง

2) พืชไร่ ได้แก่ ข้าวโพด มันสำปะหลัง ปอ อ้อย ถั่วต่างๆผ้าย ละหุ่ง และอื่นๆ โดย พืชไร่สามารถปลูกได้ในที่ดอน ไม่มีน้ำขัง และมีการระบายน้ำดี นั้นแหล่งพืชเหล่านี้จึงอยู่ใน

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือและภาคกลางตอนบน พืชเหล่านี้บางชนิดต้องแปรรูปสินค้าในระดับท้องถิ่น เช่น ปอ มันสำปะหลัง และอ้อย โดยพืชไร่สวนใหญ่จะเป็นการผลิตเพื่อการส่งออก

3) พืชสวน ได้แก่ ผลไม้และผักประเภทต่างๆสินค้าประเภทนี้มีลักษณะพิเศษที่สำคัญ คือ เน่าเสียง่าย ดังนั้น จึงมักมีแหล่งผลิตอยู่ใกล้กับแหล่งบริโภค หรือมีโรงงานแปรรูปอยู่ใกล้แหล่งผลิตและท้องที่ที่ทำการผลิตจะต้องมีปริมาณน้ำฝนอุดมสมบูรณ์

4) ปศุสัตว์ และสัตว์ปีก ได้แก่ วัว ควาย หมู เป็ด ไก่ และอื่นๆสินค้าประเภทนี้โดยทั่วไปจะผลิตอยู่ใกล้กับแหล่งผลิตพืช เพราะอาหารที่ใช้เลี้ยงสัตว์เหล่านี้ส่วนใหญ่จะได้จากผลิตพลอยได้ในการปลูกพืช

5) สัตว์น้ำ ได้แก่ ปลา กุ้ง ปู หอย และอื่นๆการผลิตสินค้าเกษตรเหล่านี้ในปัจจุบันยังอาศัยแหล่งทรัพยากรธรรมชาติที่มีอยู่เป็นสำคัญ

และหากมาพิจารณา ลักษณะของสินค้าเกษตรกรรม (แพร, 2545 : 26) โดยสามารถแบ่งออกเป็น 3 ลักษณะดังนี้

1) ผลิตภัณฑ์ที่จำหน่ายเมื่อเกิดผลิตภัณฑ์นั้น เป็นเมล็ดพันธุ์พืช หรือลูกสุกร แพะ แกะ ภายหลังจากคลอดจากแม่พันธุ์ และสามารถขายไปในทันที หรือระยะเวลาอันใกล้ภายหลังได้จาก แม่พันธุ์

2) ผลิตภัณฑ์ที่ได้มาจากข้อ 1) และเลี้ยงต่อมาจนกระทั่งขายในเชิงพาณิชย์ได้ หรือเป็นการซื้อเมล็ดพันธุ์พืช หรือลูกสุกรที่มีอายุน้อยมาเลี้ยงจนกระทั่งสามารถขายเป็นผลิตภัณฑ์ที่บริโภคได้เป็นผักผลไม้หรือสุกรขุน

3) ผลิตภัณฑ์จากข้อ 2) แต่ได้มีการคัดเลือกเป็น พ่อ-แม่พันธุ์ต่อไป

1.2 แนวคิดทางการบัญชีกับการนำมาใช้

ในอดีตการบัญชีเพื่อการเกษตรยังไม่ได้รับความสนใจเท่าที่ควร สาเหตุอาจมาจากอาชีพเกษตรกรรมมักดำเนินการโดยบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของคนเดียว มิได้จดทะเบียนในรูปนิติบุคคลหรือหากธุรกิจได้มีการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล แต่ก็ยังคงมีลักษณะการประกอบกิจการ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เป็นระบบครอบครัว จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดทำบัญชีแต่ทั้งนี้เมื่อพิจารณาจากการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันพบว่าธุรกิจด้านการเกษตรมีการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เพิ่มมากขึ้น การใช้ข้อมูลเพื่อช่วยในการตัดสินใจเพิ่มมากขึ้น ดังนั้นจึงมีการให้ความสำคัญกับการบันทึกบัญชีเพิ่มมากขึ้น ทั้งนี้ในอดีตการบันทึกบัญชีภายใต้การดำเนินการโดยลักษณะการบริหารแบบเจ้าของคนเดียวจึงกระทำโดยง่าย แต่จากความซับซ้อนในการประกอบธุรกิจในปัจจุบันส่งผลให้มีการพัฒนาทางการบัญชีตามความเปลี่ยนแปลงของการดำเนินธุรกิจ โดยการพัฒนาการทางการบัญชีสามารถสรุปได้ดังนี้

1) เกณฑ์เงินสด เป็นวิธีการการเก็บข้อมูลทางการบัญชีในธุรกิจกระทำขึ้นเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบรายได้จากการเก็บเกี่ยวผลผลิต และรายได้จากการขายสัตว์เลี้ยงหรือรายได้ที่ได้จากการขายพืชผลทางการเกษตรทั้งที่เป็นผลิตภัณฑ์หลักและผลิตภัณฑ์ผลพลอยได้ที่ได้รับว่าคุ้มกับค่าใช้จ่ายต่างๆ หรือไม่ ซึ่งค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเลี้ยงสัตว์ อาจได้แก่ ค่าพันธุ์สัตว์ ค่าซื้อลูกสัตว์มาเลี้ยงเพื่อขาย ค่าจ้างแรงงาน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมอุปกรณ์เครื่องมือต่างๆ ตลอดจนค่าอาหารสัตว์และค่าเคมีภัณฑ์เป็นต้น สำหรับธุรกิจที่เกี่ยวกับเพาะปลูกก็ลักษณะเดียวกันได้แก่ ค่าพันธุ์พืช ปุ๋ย ค่าจ้างแรงงาน ตลอดจนค่าใช้จ่ายซ่อมแซมอุปกรณ์เครื่องมือต่างๆ จนกระทั่งทำการขายผลผลิตที่ได้และจัดทำงบการเงินเมื่อสิ้นงวดบัญชีเช่นเดียวกับธุรกิจอื่นๆ สำหรับงบการเงินของกิจการการเกษตรใช้งวดบัญชีตามฤดูกาลของผลผลิต เมื่อมีการเก็บเกี่ยวและจำหน่ายผลผลิตนั้น รายการบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นการบันทึกบัญชีตามวงจรชีวิตของสัตว์และการเพาะปลูก จึงไม่มีการคำนึงถึงการปันส่วนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้น

2) วิธีคำนวณมูลค่าผลิตผลทางการเกษตร วิธีดังกล่าวเป็นวิธีการที่เกิดขึ้นหลังจากการบัญชีเริ่มพัฒนาให้มีการกำหนดมูลค่าสินค้าคงเหลือแต่ละรายการ โดยภายใต้วิธีนี้ไม่ว่าจะเป็นพ่อแม่พันธุ์หรือลูกสัตว์ เมล็ดพันธุ์ ต้นกล้า ที่ซื้อเข้ามาในกิจการ หรือสัตว์และต้นกล้าที่มีอยู่แล้วในกิจการและเติบโตขึ้น สามารถคำนวณมูลค่าของสัตว์และพืชผลทางการเกษตรนั้นจากการนำราคาขายหรือราคาตลาดของผลิตผลแต่ละชนิด หักด้วยค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นระหว่างการขาย อันได้แก่ ค่านายหน้า ค่าขนส่ง ค่าลำเลียงสินค้าไปยังตลาด และค่าใช้จ่ายทางการตลาดอื่นๆ ซึ่งการตีราคาสินค้าคงเหลือดังกล่าวยังไม่เหมาะสม

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

3) วิธีราคาต่อหน่วย เป็นผลมาจากการพัฒนาเพื่อให้มีการตีราคาสินค้าคงเหลือใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุดโดยในการผลิตรอบหนึ่งๆ โดยสามารถแบ่งออกได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

3.1) พืชนาและพืชไร่ เช่น ข้าว ข้าวโพด สับปะรด เป็นต้น จะมีการบันทึกรายจ่ายต่างๆสะสมเป็นต้นและตัดจ่ายทั้งหมดเมื่อมีการเก็บเกี่ยวและจำหน่ายออกไปโดยจะมีการบันทึกรายได้เมื่อมีการขายตามราคาตลาดสำหรับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์เท่ากับราคาต้นทุนสะสม

3.2) พืชสวน เช่น ทุเรียน มังคุด ลิ้นจี่ ลำไย มะม่วง เป็นต้น โดยการบันทึกรายจ่ายต่างๆสะสมเป็นต้นทุนรอตัดจ่าย และเริ่มตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย (ต้นทุน) เมื่อให้ผลผลิตตามอายุของผลิตผลที่คาดว่าจะได้จากสินทรัพย์ชีวสารนั้นหลังหักด้วยมูลค่าซากที่กำหนด ส่วนรายจ่ายที่เกิดหลังให้ผลผลิตจะถือเป็นค่าใช้จ่าย (ต้นทุน) ทันทีโดยมีการบันทึกรายได้เมื่อมีการขายผลิตที่ได้ตามราคาตลาดและสำหรับมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์เท่ากับราคาต้นทุนสะสมหักด้วยค่าใช้จ่ายตัดจ่าย

3.3) ปศุสัตว์และสัตว์ปีก จะมีการจัดกลุ่มหรือประเภทของสัตว์ในกิจการจำแนกตามชนิด และอายุของสัตว์จากนั้นจะทำการกำหนดต้นทุนมาตรฐานของสัตว์ในกลุ่มเดียวกันด้วยมูลค่าที่ประมาณการอย่างเหมาะสมจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงของสัตว์แต่ละประเภท สำหรับการบันทึกบัญชีตามวิธีนี้ใช้เฉพาะกับการเพิ่มขึ้นของต้นทุนในการเจริญเติบโตของสัตว์จนกระทั่งโตเต็มที่ไม่ได้ครอบคลุมถึงการลดลงของราคาตลาดหลักจากสัตว์โตเต็มวัย และ ณ วันสิ้นงวดไม่คำนึงถึงการขายหรือการตายของสัตว์ซึ่งการบันทึกบัญชีในหลายปีที่ผ่านมามีแนวโน้มที่จะใช้วิธีการนี้

สำหรับธุรกิจภาคการเกษตรของประเทศไทยแต่เดิม แม้ว่าจะมีการตั้งเป็นนิติบุคคลแต่ยังมีลักษณะการดำเนินธุรกิจแบบครอบครัว จึงใช้การบันทึกบัญชีตามเกณฑ์เงินสดเป็นหลัก ซึ่งเป็นวิธีที่สามารถปฏิบัติได้โดยง่ายและไม่ผิดหลักการทางภาษีอากร โดยวิธีปฏิบัติทางการบัญชีตามแนวคิดเดิมในเบื้องต้นพบข้อเสีย ดังนี้

1) วิธีการปฏิบัติทางการบัญชีแบบเดิม เป็นการใช้มูลค่าต้นทุนในการวัดผลงานจากกิจกรรมการเกษตร ทำให้ไม่สามารถวัดมูลค่าของกิจการในเชิงเศรษฐกิจได้อย่างแท้จริง คือจะไม่มีการรับรู้รายได้ตลอดการเพาะเลี้ยงสัตว์ จนกว่าจะได้มีการเก็บเกี่ยวผลผลิตและจัดจำหน่าย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ดังนั้นจึงเป็นปัญหาในธุรกิจการเกษตร โดยเฉพาะสัตว์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการเพาะเลี้ยง กล่าวคือ ในหนึ่งรอบการผลิต หรือการเพาะเลี้ยงหนึ่งจะมีค่าใช้จ่ายในการผลิตหรือค่าใช้จ่ายในการเพาะเลี้ยงเกิดขึ้นดังนั้นเมื่อสัตว์เติบขึ้นระหว่างรอบการผลิตนั้น ธุรกิจก็ควรจะมีการรับรู้มูลค่าของการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพที่เกิดขึ้นนั้น

2) การวัดมูลค่าและความสามารถของกิจการแบบเดิมยังไม่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล งบการเงินไม่สามารถนำไปเปรียบเทียบกับบริษัทอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันได้ ผู้ลงทุนจึงยังมิได้รับประโยชน์จากการใช้การปฏิบัติทางการบัญชีตามแนวคิดทางการบัญชีแบบเดิม

3) เกิดปัญหาในการติดต่อสัมพันธ์ทางธุรกิจกับต่างประเทศ เป็นผลสืบเนื่องจากการบัญชีที่ยังไม่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล จึงทำให้ไม่ได้รับการสนับสนุนหรือความช่วยเหลือทางการเงิน รวมถึงเรื่องความร่วมมือทางวิชาการ และการร่วมลงทุนของนักลงทุนต่างชาติในตลาดตราสาร

1.3 การแบ่งขนาดกิจการ

คณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.) ประกอบด้วย สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยและสมาคมธนาคารไทย ได้ให้คำจำกัดความของขนาดกิจการ โดยกิจการที่มีขนาดการจ้างงานหรือสินทรัพย์ถาวรเกินกว่าคำจำกัดความขนาดของกิจการขนาดกลางให้ถือว่าเป็นกิจการขนาดใหญ่และการกำหนดขนาดของประเภทกิจการ จะพิจารณาโดยใช้ข้อมูลจากตัวเลขการจ้างงาน สินทรัพย์ถาวร และลักษณะความซับซ้อนของประเภทธุรกิจของแต่ละสถานประกอบการประกอบกัน ประเภทกิจการสามารถแบ่งออกได้เป็น 4 ประเภทได้แก่ การผลิต การบริการ การค้าส่ง และการค้าปลีก ซึ่งสามารถพิจารณารายละเอียดจากตารางที่ 2.1

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 2.1 การกำหนดขนาดกิจการตามเกณฑ์ของคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน (กกร.)

ประเภทกิจการ	ขนาดจิ๋ว		ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง	
	สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)	การจ้างงาน (คน) หรือ	สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)	สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)	การจ้างงาน (คน) หรือ	สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน)
การผลิต	ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 20 ล้านบาท	10- 50 คน	20-50 ล้านบาท	51-200 คน	เกินกว่า 50 ล้านบาท ต่ำไม่เกิน 200 ล้านบาท
การบริการ	ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 20 ล้านบาท	10- 50 คน	20-50 ล้านบาท	51-200 คน	เกินกว่า 50 ล้านบาท ต่ำไม่เกิน 200 ล้านบาท
การค้าส่ง	ไม่เกิน 5 ล้านบาท	ไม่เกิน 10 ล้านบาท	5-25 คน	10-50 ล้านบาท	26-50 คน	เกินกว่า 50 ล้านบาท ต่ำไม่เกิน 100 ล้านบาท
การค้าปลีก	ไม่เกิน 3 ล้านบาท	ไม่เกิน 5 ล้านบาท	3-15 คน	5-30 ล้านบาท	5-30 คน	เกินกว่า 30 ล้านบาท ต่ำไม่เกิน 60 ล้านบาท

ที่มา: คณะกรรมการร่วม 3 สถาบันประกอบด้วย สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยและสมาคมธนาคารไทย (ข้อมูล ณ วันที่ 14 ธันวาคม 2552)

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

2. ปัญหามาตรฐานบัญชีไทยกับการพัฒนามาตรฐานการบัญชี

ในอดีตอาจจะกล่าวได้ว่าการบัญชีนั้นต้องให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของธุรกิจในแต่ละประเทศ เป็นผลให้แต่ละประเทศมีมาตรฐานการบัญชีที่มีความแตกต่างกัน แต่ในปัจจุบันอาจจะกล่าวได้ว่า ทั่วโลกต่างก็อยู่ในยุคโลกาภิวัฒน์ ส่งผลให้มีการขยายตัวเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะอย่างยิ่งการลงทุนข้ามชาติ ส่งผลให้ตลาดทุนเริ่มมีความสำคัญในแง่ของการระดมทุนเพิ่มขึ้น การนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจ จึงต้องคำนึงถึงสภาวะแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้วยเมื่อสภาวะแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป การบัญชีจึงต้องปรับเปลี่ยนเพื่อให้ได้ข้อมูลที่จำเป็นต่อลักษณะของการตัดสินใจที่เปลี่ยนแปลงไป ธุรกิจมีความซับซ้อนมากขึ้น การตัดสินใจก็มักจะมีความซับซ้อนมากขึ้น ดังจะเห็นได้จากวิวัฒนาการทางการบัญชีที่นำแนวความคิดเรื่องมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) มาใช้เมื่อมีธุรกรรมใหม่ เป็นต้น โดย ลภินี ทัศนพงศากุล (2548 : 21) ได้อธิบายไว้ถึงทฤษฎี ว่าด้วยผลกระทบทางเศรษฐกิจและการเงินโดยบุคคลที่ได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้ไม่ว่าจะเป็นบริษัท นักลงทุน หรือสอบบัญชีและอื่นๆต่างพยายามที่จะทำให้ผู้กำหนดมาตรฐานพัฒนามาตรฐานที่เป็นประโยชน์ต่อตนเอง นอกจากนี้ยังมีการใช้หลักการเปรียบเทียบต้นทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (Cost Benefit Analysis) จะเห็นได้ว่ามาตรฐานการบัญชีก็ถือปัจจัยหนึ่งซึ่งส่งผลต่อข้อมูลจึงมีความจำเป็นที่ต้องมีการทำความเข้าใจถึงปัญหามาตรฐานบัญชีไทยและการพัฒนามาตรฐานการบัญชี

2.1 ปัญหามาตรฐานบัญชีไทย

ผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีไทย (สุรีย์และคณะ, 2547 : 11-12) ได้สรุปความไม่เข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีไทยเกิดจากหลายสาเหตุด้วยกัน โดยเรียงลำดับสาเหตุมีดังนี้

1) การขาดตัวอย่างเพื่อประกอบการสร้างความเข้าใจ

2) ขาดคำอธิบายที่เพียงพอในการทำความเข้าใจ

3) เนื้อหามีความซับซ้อนมากเกินไป

4) เนื้อหาไม่ชัดเจน

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

นอกจากนี้ผลกระทบที่ส่งผลให้ไม่สามารถนำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาบังคับใช้ได้จริงซึ่งจะเกี่ยวข้องกับในหลายๆส่วนโดยเริ่มตั้งแต่ขั้นตอนของการจัดทำมาตรฐานบัญชี ที่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียไม่ทราบขั้นตอนในการจัดทำมาตรฐานการบัญชีตลอดจนมาตรฐานการบัญชีมีการผลจากมาตรฐานการบัญชีสากล (International Accounting Standards หรือ IAS) เพื่อให้เกิดการยอมรับในระดับสากล

2.2 การพัฒนามาตรฐานการบัญชี

บทสรุปจากการศึกษาพบว่าในการพัฒนามาตรฐานการบัญชีควรมีการพัฒนาให้มาตรฐานการบัญชีมีลักษณะดังต่อไปนี้

1) สะท้อนภาพของกิจการได้อย่างเหมาะสมการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอน่าจะเป็นทางออกของการยอมรับให้มีมาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับแต่ละประเทศโดยอยู่บนพื้นฐานการประเมินผลเกี่ยวกับต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับจากการเปิดเผยข้อมูลต่างๆ

2) มีการพัฒนาและปรับปรุงเพื่อช่วยแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจโดยจัดทำให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจเนื่องจากภาวะแวดล้อมทางธุรกิจเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาและค่อนข้างมีความรวดเร็ว ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีการเงินที่มีประโยชน์จะทำให้ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้มีส่วนได้เสียสามารถตัดสินใจลงทุนได้ดียิ่งขึ้น

3) ต้องสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่มีอยู่ของแต่ละประเทศ เพราะความแตกต่างกันด้านโครงสร้างพื้นฐานทางธุรกิจ วัฒนธรรม ประเพณี ระดับการศึกษา และความเจริญทางเศรษฐกิจส่งผลให้ การบัญชีอาจไม่สามารถทำหน้าที่ในการสะท้อนฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานต่อผู้ใช้งบการเงินได้อย่างถูกต้อง

4) มีความยืดหยุ่นในระดับหนึ่งเพื่อจะได้สามารถนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการได้อย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงการสามารถปฏิบัติได้โดยมีต้นทุนไม่สูงเกินกว่าประโยชน์ที่กิจการจะได้รับแต่ไม่ควรระบุทางเลือกไว้มากเกินไปจนเกิดเป็นช่องโหว่ในการตกแต่งงบการเงินได้

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

3. การกำหนดมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) ของร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม

นักบัญชีจำเป็นต้องเรียนรู้การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและในขณะเดียวกัน ก็ต้องใช้ความระมัดระวังในการจะไม่เปิดเผยข้อมูลซึ่งอาจจะส่งผลให้องค์กรเสียโอกาสในการแข่งขันทางธุรกิจไป การคำนึงถึงสภาพแวดล้อมโดยเฉพาะอย่างยิ่งสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ดังจะเห็นได้ว่าในปัจจุบันการนำแนวคิดเรื่องมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) มาใช้อย่างเต็มรูปแบบ ได้แก่ ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรม ซึ่งร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้อ้างอิงมาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม (Agriculture) ในทางปฏิบัติ แม่บทการบัญชีของไทยกำหนดการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ โดยแบ่งเป็นเกณฑ์การวัดมูลค่า 4 เกณฑ์ได้แก่ ราคาทุนเดิม ราคาทุนปัจจุบัน มูลค่าปัจจุบันและมูลค่าที่จะได้รับ โดยสำหรับเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ได้รับนี้อาจแสดงมูลค่าด้วย ราคาขายสุทธิ มูลค่ายุติธรรม และมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ทั้งนี้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมสามารถกำหนดได้จากมูลค่าที่จะได้รับ (Realization Value) มูลค่าดังกล่าวเป็นมูลค่าสินทรัพย์กำหนดขึ้นจากจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่อาจได้มาในขณะนั้น หากกิจการขายสินทรัพย์โดยมิใช่การบังคับขาย สัดส่วนมูลค่านี้อาจแสดงมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรม (Fair Value) เป็นจำนวนเงินที่สามารถแลกเปลี่ยนสินทรัพย์อันเป็นรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลที่มีความรอบรู้และเต็มใจที่จะแลกเปลี่ยนโดยมีการต่อรองที่เป็นอิสระและไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกัน โดยมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ให้หักค่าใช้จ่าย ณ วันที่ขาย เช่น ค่า นายหน้า ค่าภาษีอากร ค่าธรรมเนียมโอนกรรมสิทธิ์ และกำหนดมูลค่ายุติธรรมจาก ราคาตลาดปัจจุบันที่เป็นตลาดซื้อขายคล่อง ราคาตลาดล่าสุด ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายคลึงกัน ราคาเทียบเคียงราคาตลาดมูลค่าปัจจุบันสุทธิและราคาทุน

4. การวัดมูลค่ากับการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา

อาจกล่าวได้ว่าการรับรู้รายการของสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรจะเหมือนกับการรับรู้รายการของสินทรัพย์โดยทั่วไป โดยกิจการต้องมีการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังนี้

1) กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์ชีวภาพ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอนาคต

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

2) มีความแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

3) สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ

เมื่อมีการรับรู้รายการแล้ว สินทรัพย์ชีวภาพควรมีการวัดค่าสำหรับการบันทึก ณ วันที่มีการรับรู้เริ่มแรกและแต่ละวันที่ในงบดุลด้วยมูลค่ายุติธรรม เว้นแต่มูลค่ายุติธรรมไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ สำหรับผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยวที่เกิดจากสินทรัพย์ชีวภาพ ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย และมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่จะถือเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือ

การรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายและจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของมูลค่าสินทรัพย์ หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องมีการรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนสิทธิประจำงวด ทั้งนี้โดยผลจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมนั้น สามารถแบ่งออกได้เป็น การเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงทางด้านราคาซึ่งสามารถพิจารณาได้จากตัวอย่างดังต่อไปนี้ ในต้นปี 2554 บริษัท MASP การเกษตร จำกัด มีการซื้อโคนม 2 ตัว อายุ 3 ปี ราคา 2,000 บาท และอายุ 4 ปีราคา 3,000 บาท รวม 5,000 บาท ระหว่างปีมีค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูโคนมทั้งค่าอาหาร ค่ายาและค่าใช้จ่ายอื่นๆรวม 3,000 บาทแต่ทั้งนี้โคนมทั้ง 2 ตัวยังไม่ได้ให้น้ำนมโดย ณ ปลายปี 2554 มูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของโคนมอายุ 3 ปี 2,500 บาท อายุ 4 ปีราคา 3,500 บาท และอายุ 5 ปีราคา 4,000 บาท โดยสามารถสรุปการรับรู้ผลกำไรที่เกิดจากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมด้านกายภาพเท่ากับ 2,500 บาท (อายุ 3 ปีไป 4 ปี = 3,500-2,000 + อายุ 4 ปีไป 5 ปี = 4,000-3,000) และกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมด้านราคาเท่ากับ 1,000 บาท (ราคาเพิ่มขึ้นของอายุ 3 ปี = 2,500-2,000 + ของอายุ 4 ปี = 3,500-3,000)

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

5. เนื้อหาของ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีไทย “เรื่องการบัญชีเกษตรกรรม” ตามแนวทางของ IAS No.41 “Agriculture” โดยสังเขป

คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีได้ออกร่างมาตรฐานการบัญชีเกษตรกรรมตามแนวทางของ IAS No.41 “Agriculture” โดยมีเนื้อหา ดังนี้

ขอบเขต ให้ถือปฏิบัติกับการบันทึกบัญชีของรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตรดังต่อไปนี้

1) สินทรัพย์ชีวสาร

2) ผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยวและ

3) เงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องับสินทรัพย์ชีวสารที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตารางที่ 2.2 ตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพ ผลิตผลทางการเกษตร และผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลจากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยว

สินทรัพย์ชีวสาร	ผลิตผลทางการเกษตร	ผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยว
แกะ	ขนแกะ	เส้นใย พรม
ต้นไม้ในป่าปลูก	ท่องซุง	ไม้แปรรูป
ต้นพืช	ฝ้าย อ้อยที่เก็บเกี่ยว	ด้าย ผ้า น้ำตาล
โคนม	น้ำนม	เนยแข็ง
สุกร	สุกรชำแหละ	ไส้กรอก แฮม
ไม้ใบ	ใบ	ชา ใบยาสูบบ่มแห้ง
เถาองุ่น	ผลองุ่น	เหล้าองุ่น
ไม้ผล	ผลไม้ที่เก็บเกี่ยว	ผลไม้แปรรูป

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

การรับรู้และการวัดมูลค่าโดยกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ชีวสารหรือผลิตผลทางการเกษตรเมื่อมีคุณสมบัติครบทุกข้อดังนี้

1) กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์นั้น

2) มีความเป็นไปได้ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น

3) สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

1) เงินอุดหนุนจากรัฐบาล โดยไม่มีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวสาร ที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายต้องรับรู้เป็นรายได้เมื่อเงินอุดหนุน นั้นถือเป็นลูกหนี้แล้ว

2) เงินอุดหนุนจากรัฐบาล โดยมีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวสารที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย

การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

1) จำนวนที่มีอยู่ และราคาตามบัญชี ของสินทรัพย์ชีวสารซึ่งมีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ และราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพที่นำไปเป็นหลักประกันหนี้สิน

2) จำนวนเงินของภาระผูกพันที่เกิดจากการพัฒนาหรือการจัดหาสินทรัพย์ชีวภาพ

3) กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวกับกิจกรรมทางการเกษตร

6. การเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการเกษตรของสถาบันวิชาชีพต่างประเทศและ ร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรของไทย

หลายประเทศทั่วโลกให้ความสำคัญกับอาชีพเกษตรกรรม จึงมีการพัฒนาการบัญชีให้เหมาะสมกับภาคเกษตร ดังจะเห็นได้จากสถาบันวิชาชีพต่างๆ ในต่างประเทศที่กำหนดมาตรฐาน

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

การบัญชีสำหรับการเกษตรขึ้น เพื่อให้ธุรกิจทางการเกษตรได้มีแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีที่มีมาตรฐานและเป็นสากล ซึ่งเมื่อพิจารณามาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรของสถาบันวิชาชีพต่างประเทศที่นำมาพิจารณาในที่นี้ ได้แก่ American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) และ The Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA) สามารถสรุปผลการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการเกษตรของทั้ง 2 สถาบันในตารางที่ 2.3 ซึ่งจากตารางแสดงให้เห็นว่าวิธีการจำแนกรายการสินทรัพย์ชีวภาพ และผลผลิตทางการเกษตรของ AICPA และ CICA แตกต่างจาก TAS โดยวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของธุรกิจภาคการเกษตรส่วนใหญ่ของไทยยึดหลักราคาทุกในอดีตเช่นเดียวกับ AICPA และ CICA

ตารางที่ 2.3 สรุปผลการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการเกษตร

ประเด็น	AICPA และ CICA*	TAS
สินทรัพย์ชีวภาพ		
การรับรู้รายการ	1. มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต 2. อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ 3. เป็นผลของรายการที่เกิดขึ้นแล้ว	1. กิจการนั้นสามารถควบคุมสินทรัพย์นั้น 2. มีความเป็นไปได้ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น 3. สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ
การวัดมูลค่า	1. สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อขาย - ราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่าหรือราคาที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ 2. สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อผลผลิต - ราคาทุนในอดีต	วัดมูลค่าเมื่อมีการรับรู้ครั้งแรกและ ณ ทุกวันที่ในงบดุลด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 2.3 (ต่อ)

ประเด็น	AICPA และ CICA*	TAS
มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไป	1. สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อขาย - รับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงในงบกำไรขาดทุน เมื่อราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุน หรือเมื่อแสดงมูลค่าด้วยราคาที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ 2. สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อผลผลิต - รับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงด้วยการตัดค่าเสื่อมราคาและเมื่อเกิดการด้อยค่าสินทรัพย์	การรับรู้รายได้ หรือ ค่าใช้จ่าย เมื่อ 1. ผลกำไร หรือผลขาดทุนจากการรับรู้เริ่มแรกในสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรม 2. การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวรวมทั้งการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพและการเปลี่ยนแปลงของระดับราคาตลาด
การแสดงรายการและการเปิดเผยรายการในงบการเงิน	<u>งบดุล</u> 1. สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อขาย - แสดงเป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ 2. สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อผลผลิต - ตาม AICPA แสดงรวมไว้ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - CICA แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน <u>งบกำไรขาดทุน</u> 1. มูลค่าที่เพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อขาดจากการแสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหรือตลาดที่ต่ำกว่าหรือราคาที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ 2. การด้อยค่าของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อผลผลิต	<u>งบดุล</u> กิจการควรแสดงรายการสินทรัพย์ชีวภาพแยกเป็นสินทรัพย์ประเภทหนึ่งต่างหากในงบดุล <u>งบกำไรขาดทุน</u> 1. กิจการควรเปิดเผยผลกำไร หรือขาดทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดบัญชีต่อผลการรับรู้เริ่มแรกของสินทรัพย์ชีวภาพและผลผลิตทางการเกษตร และผลต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 2.3 (ต่อ)

ประเด็น (ต่อ)	AICPA และ CICA*	TAS
การแสดงรายการและการเปิดเผยรายการในงบการเงิน	<u>หมายเหตุประกอบงบการเงิน</u> 1. นโยบายบัญชีเกี่ยวกับการแสดงมูลค่า 2. วิธีการได้มาซึ่งราคาที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ 3. องค์ประกอบราคาทุน 4. จำนวนเงินตามประเภทค่าเสื่อมราคาสะสม อายุการให้ผลผลิต วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา	<u>งบกำไรขาดทุน</u> (ต่อ) 2. กิจการควรแสดงสินทรัพย์ชีวภาพแยกเป็นกลุ่มย่อยตามแต่ละประเภทสัตว์ หรือพืชตามการใช้ประโยชน์เพื่อการบริโภคหรือเพื่อผลผลิต (Consumable or Bearer) และตามระยะเวลาครบกำหนดของวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ <u>หมายเหตุประกอบงบการเงิน</u> 1. ลักษณะของกิจกรรมสำหรับแต่ละกลุ่มสินทรัพย์ชีวภาพ 2. การวัดค่าที่ไม่ใช้เป็นตัวเงินหรือการประมาณการจำนวน ของ 2.1 สินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มของกิจการ ณ วันสิ้นสุดงวดบัญชี และ 2.2 ผลิตภัณฑ์ของผลิตผลทางการเกษตรในระหว่างงวดบัญชี

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 2.3 (ต่อ)

ประเด็น (ต่อ)	AICPA และ CICA*	TAS
ผลผลิตทางการเกษตร		
การรับรู้รายการและการวัดค่า	รับรู้รายการและวัดค่า ณ วันที่เก็บเกี่ยวด้วยราคาทุน และทุกวันที่ในงบการเงิน วัดค่าด้วยราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่าหรือราคาที่คาดว่าจะได้รับสุทธิถ้าหากเข้าเงื่อนไขที่กำหนด	รับรู้รายการและวัดค่า ณ วันที่มีการเก็บเกี่ยวด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งค่านี้จะถือเป็นต้นทุน ณ วันนั้น
การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลง	รับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากราคาตลาดต่ำกว่าราคาทุนในงบกำไรขาดทุนและในกรณีที่ตีราคาด้วยราคาที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน	มีการบันทึกในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดบัญชีที่มีการเกิดขึ้นในผลกำไร หรือขาดทุนจากการรับรู้อันเป็นผลจากการเก็บเกี่ยวในผลผลิตทางการเกษตรด้วยมูลค่ายุติธรรม
แสดงรายการและการเปิดเผยรายการในงบการเงิน	1. แสดงเป็นสินค้าคงเหลือแยกตามประเภท 2. เปิดเผยนโยบายการตีราคาและระบุวิธีที่ใช้ในการคำนวณราคาทุน 3. เปิดเผยราคาทุนรวม และราคาตลาดรวมและระบุว่าราคาใดใช้แสดงในงบการเงิน	1. แสดงวิธีที่ใช้และสมมติฐานที่มีนัยสำคัญในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของผลิตผลทางการเกษตรแต่ละกลุ่ม ณ จุดเก็บเกี่ยว
ที่ดินเพื่อการเกษตร	วัดมูลค่าด้วยราคาทุนในอดีต	ไม่ครอบคลุมสำหรับมาตรฐานฉบับนี้

ที่มา: *วิศิษฏ์ และคณะ (2542 : 13-15)

หมายเหตุ: มีการปรับปรุงตารางโดยเพิ่ม TAS ซึ่งเป็นร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 ซึ่งเป็นวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของธุรกิจภาคการเกษตรของไทย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ผลงานการศึกษาที่เกี่ยวข้อง

หัวข้อในการศึกษาเป็นการศึกษา ปัญหาในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรซึ่งเป็นร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 ที่อาจมีขึ้นจากการวัดค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ดังนั้นสำหรับการศึกษาที่เกี่ยวข้องจะศึกษาผลงานการศึกษาธุรกิจการเกษตรในประเทศไทยของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรที่มีการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และผลงานการศึกษาที่เกี่ยวข้องในหัวข้อมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีเกษตรกรรมซึ่งมีดังนี้

กุลวดี ลิ่มอุสันโน (2546) ศึกษาเรื่อง การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) ฉบับที่ 41 การบัญชีสำหรับการเกษตร : ความเหมาะสมในการนำมาใช้สำหรับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย โดยจากการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่าและการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไป สำหรับสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย สำหรับกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมัน ผู้สอบบัญชี และนักวิชาการ เกี่ยวกับความเหมาะสมและปัญหาที่เกิดขึ้นจากการนำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่องบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงินจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวมาใช้กับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมัน ผู้สอบบัญชี และนักวิชาการ รวมทั้งการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันโดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาและทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว จากการศึกษาพบประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการวัดมูลค่าของต้นปาล์มน้ำมันด้วยมูลค่ายุติธรรมนั้นทำให้เกิดความยุ่งยากในทางปฏิบัติ

เมื่อมีการใช้หลักการเปรียบเทียบต้นทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ พบว่าธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันขนาดเล็กจะมีความเข้าใจค่อนข้างน้อย และสำหรับผลกระทบที่มีต่องบการเงิน พบว่าในส่วนของกำไรขาดทุนในช่วง 3 ปีแรกรายได้จากการดำเนินงานจะเพิ่มขึ้นจากการรับรู้รายได้จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม และจะแสดงมูลค่าที่ต่ำกว่าเมื่อต้นปาล์มน้ำมันสามารถให้ผลผลิตได้แล้วซึ่งมูลค่ายุติธรรมของต้นปาล์มน้ำมันจะเริ่มลดลงสำหรับในส่วนของงบดุลหากเลือกใช้ และสำหรับข้อสรุปที่สำคัญเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีได้ข้อสรุปว่าธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทยส่วนใหญ่มีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสำหรับ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ทรัพย์สินชีวภาพ (ต้นปาล์มน้ำมัน) และผลิตผลทางการเกษตร (เมล็ดพันธุ์ปาล์มน้ำมันและผลปาล์มน้ำมัน) ด้วยราคาทุน และมีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงรักษาต้นปาล์มน้ำมันด้วยการรับรู้เป็นต้นทุนสะสมของต้นปาล์มน้ำมันและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตจากปาล์มน้ำมันได้แล้ว รวมทั้งมีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเก็บเกี่ยวเมล็ดพันธุ์ปาล์มน้ำมันและผลปาล์มน้ำมันเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆขึ้น และมีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปสำหรับต้นปาล์มน้ำมันในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีด้วยการรับรู้การตัดจ่ายต้นทุนสะสมของต้นปาล์มน้ำมันและรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่าย ส่วนเมล็ดพันธุ์ปาล์มน้ำมันและผลปาล์มน้ำมันมีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปด้วยการรับรู้เป็นผลขาดทุนในกรณีที่มูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน โดยจากความคิดเห็นพบว่าผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าเหมาะสมหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 41 เรื่อง “การบัญชีสำหรับเกษตร” มาใช้กับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย ส่วนผู้สอบบัญชีและนักวิชาการส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในเชิงไม่แน่ใจเกี่ยวกับความเหมาะสมดังกล่าว

ลภินี ทัศนพงศากุล (2549) ศึกษากรณีศึกษา “มูลค่ายุติธรรม” จาก IAS 41 : การบัญชีเกษตรกรรม โดยจากการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสามารถในการอธิบายสิ่งที่เกิดขึ้น โดยใช้กรณีศึกษาของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 ในประเทศไทยซึ่งทฤษฎีที่เกี่ยวข้องจะถูกนำมาใช้ในการตั้งสมมติฐาน ของงานวิจัยเพื่อทดสอบว่าสามารถอธิบายสิ่งที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ และการกำหนดมูลค่ายุติธรรมมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของประเทศไทยและมีประเด็นต่างๆที่อาจมีขึ้นในทางปฏิบัติหรือไม่สำหรับกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ผู้กำหนดมาตรฐานการบัญชีของไทย ผู้ใช้งบการเงิน ผู้จัดทำงบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาคการศึกษา และหน่วยงานกำกับดูแลต่างๆซึ่งมีการสัมภาษณ์สำหรับ กลุ่มผู้ออกมาตรฐานการบัญชี ผู้สอบบัญชี หน่วยงานกำกับดูแล (ได้แก่ ตัวแทนสำนักงานพัฒนาธุรกิจ ธนาคารแห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับดูแลหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) บริษัทในธุรกิจเกษตร สถาบันการเงินและภาคการศึกษา และเป็นการตอบแบบสอบถามสำหรับนักวิเคราะห์การเงิน บริษัทในธุรกิจการเกษตร บริษัทจดทะเบียนอื่นๆ สำนักงานบัญชี (Big Four Accounting Firms) โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาและทดสอบสมมติฐานโดยใช้ค่าสถิติ t-test และMann-Whitney test

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

จากการศึกษาซึ่งพบว่า อัตราการตอบกลับของบริษัทในธุรกิจเกษตรมีจำนวนทั้งสิ้น 8 บริษัทโดยบริษัทในธุรกิจเกษตรส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยกับการวัดค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม ผลจากการสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่างพบว่าผู้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่กังวลในเรื่องของความน่าเชื่อถือของการวัดค่าโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากไม่มีความพร้อม ขาดกลไกและตลาดที่สามารถอ้างอิงให้ได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรม นอกจากนี้ผู้ถูกสัมภาษณ์เชื่อว่าการใช้วิธีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจะมีประโยชน์น้อย และเพิ่มความยุ่งยากในการวัดค่าสินทรัพย์ทางการเกษตรโดยเฉพาะที่มีอายุสั้นๆดังนั้นวิธีการวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน น่าจะมีความเหมาะสมกว่าในบางกรณีและก็ไม่ได้แสดงความกังวลหากมีการบังคับใช้แต่ขอให้เพิ่มกรณีตัวอย่างสำหรับประเทศไทยเอง และจากการตอบแบบสอบถามพบ บริษัทในธุรกิจเกษตรส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยกับการวัดค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมรวมทั้งประเด็นเรื่องการรายงานมูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนไปในส่วนของทุนจนกระทั่งมีการเก็บเกี่ยวเกิดขึ้น อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความสับสนและเข้าใจผิดได้เนื่องจากราคาของสินทรัพย์ทางการเกษตรมีความผันผวนค่อนข้างมาก และเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมหาได้ยากและไม่มีอยู่จริงสำหรับสินทรัพย์ทางการเกษตรในแต่ละช่วงการเติบโต ซึ่งจะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่รายงานออกมา ซึ่งบทสรุปจากงานวิจัยพบว่าทฤษฎีเรื่องสภาพแวดล้อมทางวัฒนธรรม (Cultural Studies) น่าจะอธิบายสิ่งที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี นอกจากนี้ความเห็นที่ได้รับจากกลุ่มผู้ถูกสัมภาษณ์และผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเฉพาะประเด็นปัญหาที่ยังเป็นที่สงสัยที่พบจากงานวิจัยนี้ น่าจะสามารถใช้เป็นแนวทางประกอบในการพิจารณาจัดทำร่างมาตรฐานบัญชีในอนาคต

วาลุกา ประสิทธินาวา (2546) ศึกษาเรื่อง ความเป็นไปได้ในการนำร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจเลี้ยงกุ้งของประเทศไทย โดยจากการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีของธุรกิจกุ้งที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน และศึกษาความเป็นไปได้ในการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรในธุรกิจกุ้งตลอดจนการเปลี่ยนแปลงไปของงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้องภายหลังปฏิบัติตามร่างมาตรฐานบัญชีฉบับนี้ พร้อมทั้งศึกษาถึงปัญหาที่เกิดขึ้นเมื่อประกาศใช้ร่างมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เพื่อเสนอวิธีปฏิบัติการบัญชีที่เหมาะสมแก่ธุรกิจกุ้งในไทยโดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจเลี้ยงกุ้งและผู้สอบบัญชี รวมทั้งการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจเลี้ยงกุ้งโดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาและทดสอบสมมติฐานโดย Mann-Whitney test

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

จากการศึกษามีประเด็นข้อสงสัยเรื่องตลาดซื้อขายคล่อง เมื่อยังไม่มีข้อสรุปว่าตลาดกลางสะพานปลาในประเทศไทยเป็นตลาดซื้อขายคล่องในธุรกิจกุ้งได้ ก็ไม่อาจวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพในธุรกิจกุ้งด้วยมูลค่ายุติธรรมได้ และจากการที่ตลาดผู้บริโภคไม่มีการซื้อขายลูกกุ้งระหว่างเลี้ยงและจะมีการเลือกเฉพาะขนาดที่เหมาะสมจะนำไปเลี้ยงต่อเท่านั้น ดังนั้นธุรกิจอาจจะไม่จำเป็นต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมก็ได้ตามหลักการเปรียบเทียบต้นทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ แต่หากราคาที่สะพานปลาประกาศนั้นนำมาใช้เป็นราคาตลาดซื้อขายคล่องได้ จึงจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการด้วยมูลค่ายุติธรรมได้และสำหรับข้อสรุปที่สำคัญเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีได้ข้อสรุปว่าธุรกิจกุ้งในประเทศไทยส่วนใหญ่มีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสำหรับทรัพย์สินชีวภาพ (พ่อแม่พันธุ์กุ้งหรือลูกกุ้งที่ใช้เป็นพ่อแม่พันธุ์ ณ วันที่ซื้อหรือได้มา)ด้วยราคาซึ่งแสดงเป็นสินทรัพย์รอตัดจำหน่าย และบันทึกค่าใช้จ่ายในการเพาะพันธุ์และเพาะเลี้ยงเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดบัญชีตามงวดบัญชีที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น ขณะที่ธุรกิจเพาะพันธุ์และเพาะเลี้ยงกุ้งอีกส่วนหนึ่งบันทึกราคาลูกกุ้ง ณ วันที่ซื้อหรือได้มาด้วยราคาทุนที่ได้มาซึ่งพ่อแม่พันธุ์กุ้ง หรือลูกกุ้งเช่นเดียวกัน แต่แสดงรายการต้นทุนดังกล่าวตลอดจนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเพาะพันธุ์หรือเพาะเลี้ยงกุ้งเข้าเป็น งานระหว่างอนุบาลในธุรกิจเพาะพันธุ์กุ้งหรืองานระหว่างเลี้ยงในธุรกิจเพาะเลี้ยงกุ้ง แต่สำหรับผลิตผลทางการเกษตรจะเป็นกุ้งที่มีการขายกุ้งพร้อมบริโภคสู่ตลาดผู้บริโภค หรือธุรกิจแปรรูปกุ้งซึ่งต้องมีการยุติการเจริญเติบโตกุ้ง ซึ่งทั้งนี้เนื่องจากธุรกิจเลี้ยงกุ้งเป็นธุรกิจที่มีรอบระยะสั้น ไม่มีความจำเป็นต้องนำร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติทางบัญชี โดยหากจะนำมาประยุกต์ใช้ก็ต่อเมื่อได้มีการตีความร่างมาตรฐานการบัญชีนี้ตั้งแต่คำนิยามที่สำคัญและการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพของกุ้ง โดยจากการประยุกต์ใช้จะส่งผลให้รูปแบบการเสนองบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องเปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้ธุรกิจกุ้งมีความเป็นไปได้ที่จะนำร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาประยุกต์ได้ในเบื้องต้น

วีรญา นิพพานนท์ (2546) ศึกษาเรื่อง ปัญหาในการประยุกต์การบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) กับธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อโดยจากการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิธีการบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อที่ปฏิบัติในปัจจุบัน วิเคราะห์คุณภาพของงบการเงินและรายงานของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ นอกจากนี้ยังเป็นการสำรวจถึงปัญหาด้านการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ปัญหาด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมถึงปัญหาด้านต่างๆที่เกิดขึ้นรวมถึงเสนอแนะแนวทางแก้ไข โดยมีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับประชากรซึ่งได้แก่ ผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ และสัมภาษณ์เชิงลึกกับผู้แปล (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรและผู้จัดการแผนกบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อจำนวน 4 บริษัทซึ่งเป็น

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ 2 บริษัทเท่านั้น โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาและทดสอบสมมติฐานโดยใช้ค่าสถิติ t-test

จากการศึกษาพบประเด็นปัญหาด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยหากธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อมีการเลือกใช้วิธีในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ได้แก่ วิธีราคาของไก่ (ไข่) พันธุ์อื่นที่คล้ายกันหลังปรับความแตกต่างแล้ว วิธีราคาเทียบเคียง และวิธีมูลค่าปัจจุบันสิทธิ ซึ่งแต่ละวิธีไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณชัดเจนอาจจะส่งผลให้งบการเงินไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกัน และพบปัญหามูลค่ายุติธรรมไม่น่าเชื่อถือในกรณีราคาของไก่เนื้อแกว่งตัวมาก การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือในกรณีราคาของไก่เนื้อแกว่งตัวมาก และที่สำคัญพบว่าในประเทศไทยยังไม่มีหน่วยงานที่มีความน่าเชื่อถือในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมและสำหรับข้อสรุปที่สำคัญเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี เป็นการบันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เนื้อเป็นสินทรัพย์และบันทึกค่าใช้จ่ายการเลี้ยงไก่เนื้อเป็นค่าใช้จ่ายทันที โดยหากมีการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีจะส่งผลให้รูปแบบการเสนองบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินเปลี่ยนแปลงไป นอกจากนี้ยังไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของไก่เนื้อที่ยังไม่พร้อมขายได้ ไม่สามารถพิสูจน์การเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและด้านราคาที่เป็นตัวเงินได้ นอกจากนี้กิจการอาจจะต้องแบกรับภาระภาษีจากการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีดังกล่าว และในปัจจุบันยังไม่มีหน่วยงานใดมารองรับการวัดมูลค่ายุติธรรมเพื่อใช้ในการอ้างอิงให้เป็นราคาเดียวกัน

อุมา รุ่งเรือง (2547) ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็น (ร่าง) มาตรฐานบัญชีไทย เรื่อง “การบัญชีเกษตรกรรม” โดยจากการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจความคิดเห็นต่อข้อกำหนดใน (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีไทย เรื่อง “การบัญชีเกษตรกรรม” และความคิดเห็นในการนำ (ร่าง) มาใช้และศึกษาถึงวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีในปัจจุบันเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวสาร และผลิตผลทางการเกษตรของกลุ่มบริษัทที่ทำธุรกิจเกษตร ซึ่งการศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ โดยการใช้แบบสอบถามในกลุ่มธุรกิจเกษตรจำนวน 45 รายและนิสิตจำนวน 124 ราย โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาและทดสอบสมมติฐานโดยใช้ค่าสถิติ t-test และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว

จากการศึกษาพบปัญหาในเรื่องของการวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวสารและ ผลิตผลทางการเกษตรด้วยมูลค่ายุติธรรม และการรับรู้กำไร (ขาดทุน) ทันทีที่มีการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวสารโดยยังมิได้จำหน่าย ประกอบกับปัจจุบันมักจะใช้วิธีการรับรู้โดยวิธีราคาทุนหรือมูลค่าที่จะได้รับคืนแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า หรือใช้วิธีราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมพันธุ์สะสม ซึ่งเป็นอุปสรรคมากจะปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว โดยผู้วิจัยได้มีข้อเสนอแนะสำหรับ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

การศึกษาครั้งต่อไปที่ควรจะศึกษาถึงประโยชน์และผลเสียในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวสารและผลิตผลทางการเกษตรด้วยมูลค่ายุติธรรม เพื่อที่จะวิเคราะห์ว่าการวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมนั้นเหมาะสมที่สุดแล้วหรือไม่ข้อสรุปที่สำคัญกลุ่มตัวอย่างไม่แน่ใจในเรื่องของการวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวสารและผลิตผลทางการเกษตรด้วยมูลค่ายุติธรรมและส่วนใหญ่จะแสดงมูลค่าสินทรัพย์ชีวสารที่มีไว้เพื่อจำหน่าย และผลิตผลทางการเกษตรโดยวิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยรวมแสดงไว้ในสินค้าคงเหลือ และแสดงมูลค่าสินทรัพย์ชีวสารที่มีไว้เพื่อให้ผลิตผลโดยวิธีราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมพันธุ์สะสมโดยคำนวณตามอายุการให้ผลผลิตและแยกแสดงต่างหากในงบดุลหรือรวมแสดงไว้ในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

Dhasanapongsakul (2004) ศึกษาเรื่อง The relevance of International Accounting Standards for developing countries : The case of IAS 41 in Thailand ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาใน 3 ด้านด้วยกันโดยได้แก่ ทำการตรวจสอบการล็อบบี้ของ IASC เพื่อศึกษาการมีส่วนร่วมของประเทศกำลังพัฒนาในการกำหนด IASs ผลการวิจัยเชิงสำรวจที่ได้จาก การสัมภาษณ์และการส่งแบบสอบถามไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ใช้รายงานทางการเงินในประเทศไทย การศึกษาครั้งนี้โดยเฉพาะการศึกษาในประเทศไทยมีวัตถุประสงค์โดยผู้ถูกสัมภาษณ์จะถูกถาม ให้แสดงความเห็นใน 2 ประเด็นหลัก คือ ความเห็นทั่วไปเกี่ยวกับการใช้วิธีการวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและความเห็นต่อร่างมาตรฐานการบัญชีเกษตรกรรมที่มีการกำหนดให้วัดค่าสินทรัพย์ทางการเกษตรด้วยมูลค่ายุติธรรม ตามหลักการที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 พบว่ามูลค่ายุติธรรมเป็นประเด็นปัญหาที่ถูกกล่าวถึงอย่างมากในหนังสือแสดงความเห็นต่อคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

โดยส่วนใหญ่เห็นว่ามูลค่ายุติธรรมหาได้ยากและอาจลดความน่าเชื่อถือของงบการเงินอย่างมาก หากต้องกำหนดให้มีการวัดโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากราคาตลาดไม่มีอยู่จริงในหลายๆสถานการณ์ และนอกจากนี้ผลการวิจัยอื่นๆที่สำคัญได้แก่ ผลการวิจัยพบว่าลักษณะทางการเมืองเป็นส่วนที่มีความสำคัญต่อการนำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 มาบังคับใช้ นอกจากนี้ลักษณะของผลทางเศรษฐกิจและการเงินให้แนวคิดเชิงทฤษฎีในการอธิบายผลการรายงาน ความแตกต่างของการล็อบบี้เมื่อเปรียบเทียบระหว่างประเทศที่พัฒนาแล้วกับประเทศที่กำลังพัฒนา ซึ่งประเทศที่กำลังพัฒนามีแนวโน้มที่จะมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับมาตรฐานระหว่างประเทศและในขณะเดียวกันปัจจัยอีกปัจจัยหนึ่งที่เข้ามาเกี่ยวข้องกับการพัฒนามาตรฐานบัญชี ได้แก่ การพัฒนามาตรฐานบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการของท้องถิ่นนั้นๆ โดยข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในตั้งต่อไปควรที่จะมีการศึกษาเปรียบเทียบผลหลังจาก IAS 41

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ได้ถูกนำไปใช้กับประเทศแล้วแล้ว และในขณะเดียวกันการศึกษาอาจจะจำลองแบบในประเทศกำลังพัฒนาอื่นๆ เนื่องจากมีแบบสอบถามและการสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้าง โดยอาจจะเป็นการเปรียบเทียบระหว่างประเทศไทยกับประเทศกำลังพัฒนาอื่นๆ

จากผลการศึกษาดังกล่าวข้างต้นสามารถสรุปผลการศึกษาที่เกี่ยวข้องได้จากตารางที่ 2.4

ตารางที่ 2.4 สรุปผลการศึกษาที่เกี่ยวข้อง

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) ฉบับที่ 41 การบัญชีสำหรับการเกษตร : ความเหมาะสมในการนำมาใช้สำหรับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย	
ผู้ศึกษา	กุลวดี ลิ่มอุสันโน (2546)
วิธีการเก็บข้อมูล	โดยใช้แบบสอบถาม รวมทั้งการสัมภาษณ์
กลุ่มประชากรหรือกลุ่มตัวอย่าง	โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมัน ผู้สอบบัญชี และนักวิชาการ รวมทั้งการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมัน
ผลสรุปที่ได้	จากการศึกษาพบประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการวัดมูลค่าของต้นปาล์มน้ำมันด้วยมูลค่ายุติธรรมนั้นทำให้เกิดความยุ่งยากในทางปฏิบัติและความคิดเห็น พบว่าผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าเหมาะสมหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 41 เรื่อง “การบัญชีสำหรับเกษตร” มาใช้กับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย ส่วนผู้สอบบัญชีและนักวิชาการส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในเชิงไม่แน่ใจเกี่ยวกับความเหมาะสม
กรณีศึกษา “มูลค่ายุติธรรม” จาก IAS 41 : การบัญชีเกษตรกรรม	
ผู้ศึกษา	ลภินี ทัศนพงศากุล (2549)
วิธีการเก็บข้อมูล	โดยใช้แบบสอบถาม รวมทั้งการสัมภาษณ์

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 2.4 (ต่อ)

กลุ่มประชากรหรือกลุ่มตัวอย่าง	ผู้กำหนดมาตรฐานการบัญชีของไทย ผู้ใช้งบการเงิน ผู้จัดทำงบการเงิน ผู้สอบบัญชี ภาคการศึกษา และหน่วยงานกำกับดูแลต่างๆซึ่งมีการสัมภาษณ์สำหรับ กลุ่มผู้ออกมาตรฐานการบัญชี ผู้สอบบัญชี หน่วยงานกำกับดูแล (ได้แก่ ตัวแทนสำนักงานพัฒนาธุรกิจ ธนาคารแห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับดูแลหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) บริษัทในธุรกิจเกษตร สถาบันการเงินและภาคการศึกษา และเป็นการตอบแบบสอบถามสำหรับ นักวิเคราะห์การเงิน บริษัทในธุรกิจการเกษตร บริษัทจดทะเบียนอื่นๆ สำนักงานบัญชี (Big Four Accounting Firms)
ผลสรุปที่ได้	บริษัทในธุรกิจเกษตรส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยกับการวัดค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม ผลจากการสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่างพบว่าผู้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่กังวลในเรื่องของความน่าเชื่อถือของการวัดค่าโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากไม่มีความพร้อม ขาดกลไกและตลาดที่สามารถอ้างอิงให้ได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรม นอกจากนี้ผู้ถูกสัมภาษณ์เชื่อว่าการใช้วิธีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจะมีประโยชน์น้อย และเพิ่มความยุ่งยากในการวัดค่าสินทรัพย์ทางการเกษตรโดยเฉพาะที่มีอายุสั้นๆ
ความเป็นไปได้ในการนำร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจเลี้ยงกุ้งของประเทศไทย	
ผู้ศึกษา	วาลุกา ประสิทธินาวา (2546)
วิธีการเก็บข้อมูล	โดยใช้แบบสอบถาม รวมทั้งการสัมภาษณ์
กลุ่มประชากรหรือกลุ่มตัวอย่าง	เก็บรวบรวมข้อมูลจาก ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจเลี้ยงกุ้งและผู้สอบบัญชี รวมทั้งการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจเลี้ยงกุ้ง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 2.4 (ต่อ)

ผลสรุปที่ได้	ตลาดกลางสะพานปลาในประเทศไทยเป็นตลาดซื้อขายคล่องในธุรกิจกุ้งได้ ก็ไม่อาจวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพในธุรกิจกุ้งด้วยมูลค่ายุติธรรมได้ ธุรกิจเลี้ยงกุ้งเป็นธุรกิจที่มีรอบระยะสั้น ไม่มีความจำเป็นต้องนำร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติทางบัญชี โดยหากจะนำมาประยุกต์ใช้ก็ต่อเมื่อได้มีการตีความร่างมาตรฐานการบัญชีนี้ตั้งแต่คำนิยามที่สำคัญและการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพของกุ้ง
ผู้ศึกษา	วีรญา นิพพานนท์ (2546)
วิธีการเก็บข้อมูล	โดยใช้แบบสอบถาม รวมทั้งการสัมภาษณ์
กลุ่มประชากรหรือกลุ่มตัวอย่าง	ใช้แบบสอบถามกับ ผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ และสัมภาษณ์เชิงลึกกับผู้แปล (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรและผู้จัดการแผนกบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อซึ่งเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์
ผลสรุปที่ได้	ปัญหาด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยหากธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อมีการเลือกใช้วิธีในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม อาจจะส่งผลให้งบการเงินไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกัน และพบปัญหามูลค่ายุติธรรมไม่น่าเชื่อถือในกรณีราคาของไก่เนื้อแกว่งตัวมาก การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือในกรณีราคาของไก่เนื้อแกว่งตัวมาก และที่สำคัญพบว่าในประเทศไทยยังไม่มีหน่วยงานที่มีความน่าเชื่อถือในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม
ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็น (ร่าง) มาตรฐานบัญชีไทย เรื่อง “การบัญชีเกษตรกรรม”	
ผู้ศึกษา	อุมา รุ่งเรือง (2547)
วิธีการเก็บข้อมูล	โดยใช้แบบสอบถาม
กลุ่มประชากรหรือกลุ่มตัวอย่าง	เก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ โดยการใช้แบบสอบถามในกลุ่มธุรกิจเกษตรและนิสิต

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 2.4 (ต่อ)

ผลสรุปที่ได้	ข้อสรุปที่สำคัญกลุ่มตัวอย่างไม่แน่ใจในเรื่องของการวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวสารและผลิตผลทางการเกษตรที่มีการวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม
The relevance of International Accounting Standards for developing countries : The case of IAS 41 in Thailand	
ผู้ศึกษา	Lapinee Dhasanapongsakul (2004)
วิธีการเก็บข้อมูล	โดยใช้แบบสอบถาม รวมทั้งการสัมภาษณ์
กลุ่มประชากรหรือกลุ่มตัวอย่าง	การสัมภาษณ์และการส่งแบบสอบถามไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ใช้รายงานทางการเงินในประเทศไทย
ผลสรุปที่ได้	โดยส่วนใหญ่เห็นว่ามูลค่ายุติธรรมหาได้ยากและอาจลดความน่าเชื่อถือของงบการเงินอย่างมาก หากต้องกำหนดให้มีการวัดโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากราคาตลาดไม่มีอยู่จริงในหลายๆสถานการณ์ และผลการศึกษาใน 3 ด้าน โดยจากการผลวิจัยมีด้านหนึ่งที่ ประเทศที่กำลังพัฒนามีแนวโน้มที่จะมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับมาตรฐานระหว่างประเทศและในขณะเดียวกันปัจจัยอีกปัจจัยหนึ่งที่เข้ามาเกี่ยวข้องกับการพัฒนามาตรฐานบัญชี ได้แก่ การพัฒนามาตรฐานบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการของท้องถิ่นนั้นๆ โดยข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในตั้งต่อไปควรที่จะมีการศึกษาเปรียบเทียบผลหลังจาก IAS 41 ได้ถูกนำไปใช้กับประเทศแล้วแล้ว และในขณะเดียวกันการศึกษาอาจจะจำลองแบบในประเทศกำลังพัฒนาอื่นๆ เนื่องจากมีแบบสอบถามและการสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้าง โดยอาจจะเป็นการเปรียบเทียบระหว่างประเทศไทยกับประเทศกำลังพัฒนาอื่นๆ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

กรอบแนวคิดการศึกษา

จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องสามารถสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยดังแสดงในภาพที่ 2.1 โดยตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้มีดังต่อไปนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่

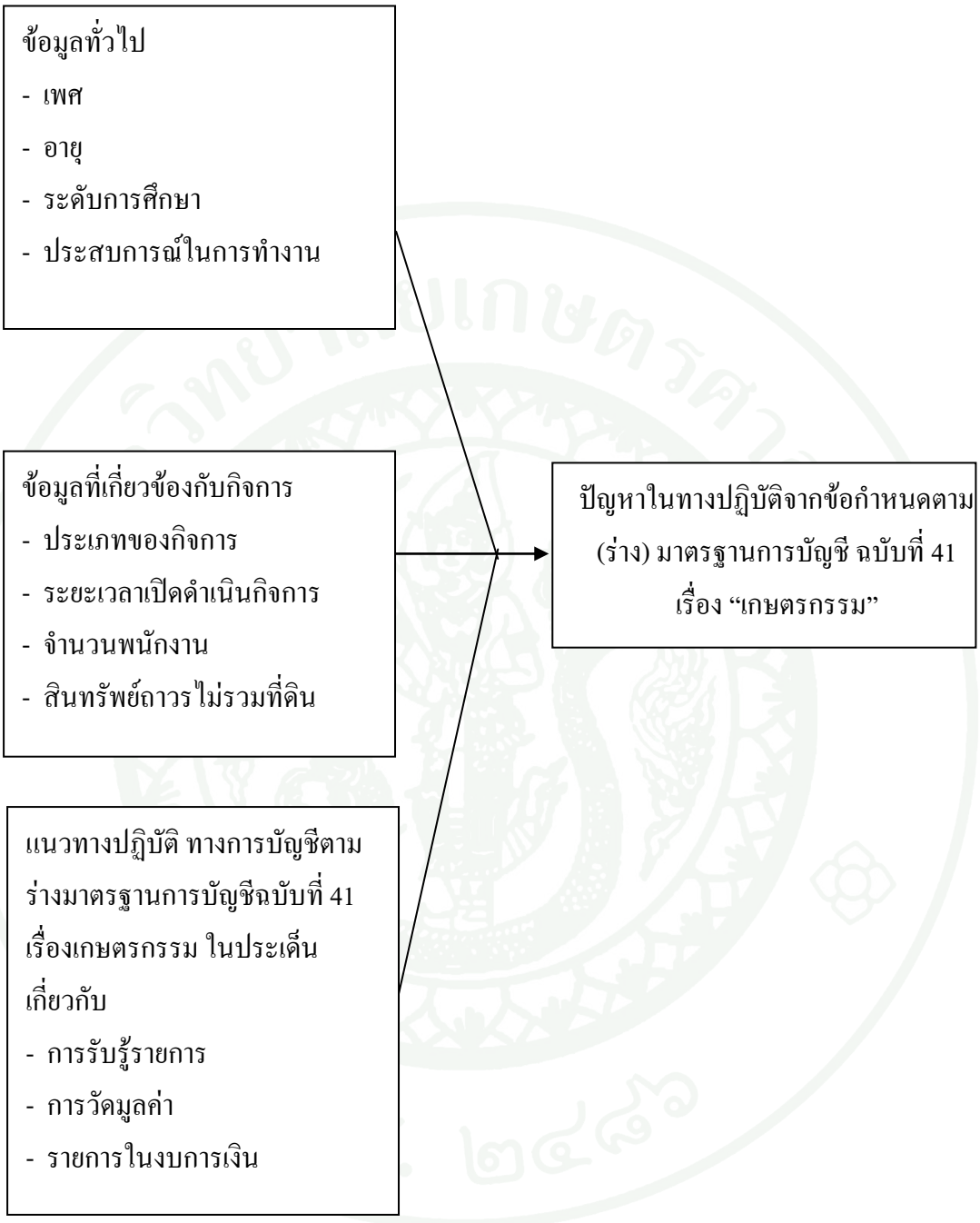
ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ได้แก่ อายุ เพศ ระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการทำงาน

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ได้แก่ ระยะเวลาเปิดดำเนินกิจการ จำนวนพนักงานของกิจการ และสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดิน

แนวทางปฏิบัติ ทางการบัญชีตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรมกับการใช้มูลค่ายุติธรรม ในประเด็นเกี่ยวกับ การรับรู้รายการ การวัดมูลค่าและรายการในงบการเงิน

ตัวแปรตาม คือ ปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์



ภาพที่ 2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บทที่ 3

วิธีการศึกษา

การศึกษาปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ในครั้งนี้มีวิธีการศึกษาและรวบรวมข้อมูลโดยแบ่งตามลำดับ ดังนี้

1. แหล่งข้อมูล
2. ประชากร
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
5. การวิเคราะห์ข้อมูล

แหล่งข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้ใช้ข้อมูลจาก

1. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ ที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับ(ร่าง) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม รวมถึงเอกสารที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ ที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้แก่ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลแหล่งที่มาและการพัฒนา(ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งรวบรวมโดยการใช้แบบสอบถามสัมภาษณ์ (Questionnaire) และใช้วิธีการสัมภาษณ์เจาะลึก (In-Depth Interview) กับกลุ่มเป้าหมาย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ประชากร

ประชากรเป็นกลุ่มธุรกิจการเกษตรซึ่งเป็นผู้เกี่ยวข้องโดยตรงกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้หากมีการประกาศใช้ในอนาคต สำหรับประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ ได้แก่ บริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (รวมบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ) ตั้งแต่ตลาดเปิดดำเนินการจนถึงปี 2553 ที่อยู่ในหมวดธุรกิจการเกษตรจำนวนทั้งสิ้น 20 บริษัทโดยมีตัวแทนเป็นผู้ตอบแบบสอบถามของแต่ละบริษัทได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่รับผิดชอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับมาตรฐานฉบับนี้ ดังที่ได้แสดงไว้ในตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตร

ชื่อย่อ	บริษัท
ASIAN	บริษัทห้องเย็นเอเชี่ยน ซีฟู้ด จำกัด (มหาชน)
CFRESH	บริษัท ซีเฟรชอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)
CHOTI	บริษัทห้องเย็นโชติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)
CM	บริษัทเชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด(มหาชน)
CPF	บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)
CPI	บริษัทชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)
D-MARK	บริษัทพันธุ์สุกรไทย-เดนมาร์ค จำกัด (มหาชน)
EE	บริษัทอีเทอเนิล เอน เนอยี จำกัด (มหาชน)
GFPT	บริษัทจีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)
LEE	บริษัทลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)
POM PUI	บริษัทผลิตภัณฑ์อาหารกว้างไพศาล จำกัด (มหาชน)
PPC	บริษัทแพ็คฟูดส์ จำกัด (มหาชน)
PRG	บริษัทปทุมไรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท
SSF	บริษัทสุรพลฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)
STA	บริษัทศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
TLUXE	บริษัทไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)
TRS	บริษัทตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)
TRUBB	บริษัทไทยรับเบอร์ลาเท็คซ์คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
UPOIC	บริษัทสหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)
UVAN	บริษัทยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)

ที่มา: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ข้อมูล ณ วันที่ 14 ธันวาคม 2552)

จากตารางที่ 3.2 แสดงการแบ่งหมวดสินค้าเกษตรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตร เมื่อพิจารณาพบว่า สินค้าเกษตรประเภทพืชนา พืชไร่และพืชสวนจำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 55.00 สินค้าเกษตรประเภทสัตว์น้ำจำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 40 และสินค้าเกษตรประเภทปศุสัตว์และสัตว์ปีกจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15

ตารางที่ 3.2 การแบ่งหมวดสินค้าเกษตรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตร

(N = 20)

ชื่อย่อ	บริษัท	พืชนา พืชไร่และพืชสวน	ปศุสัตว์และสัตว์ปีก	สัตว์น้ำ
ASIAN	บริษัทห้องเย็นเอเชี่ยนซีฟู้ด จำกัด (มหาชน)			✓
CFRESH	บริษัท ซีเฟรชอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)			✓
CHOTI	บริษัทห้องเย็นโชติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)			✓

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 3.2 (ต่อ)

(N = 20)

ชื่อย่อ	บริษัท	พืชนา พืชไร่และพืชสวน	ปศุสัตว์และสัตว์ปีก	สัตว์น้ำ
CM	บริษัทเชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด(มหาชน)	✓		
CPF	บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓
CPI	บริษัทชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	✓		
D-MARK	บริษัทพันธุ์สุกรไทย-เดนมาร์ค จำกัด (มหาชน)		✓	
EE	บริษัทอีเทอเนิล เอนเนอยี จำกัด (มหาชน)	✓		
GFPT	บริษัทจีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)		✓	
LEE	บริษัทลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	✓		
POM	บริษัทผลิตภัณฑ์อาหาร			✓
PUI	กว้างไพศาล จำกัด (มหาชน)			
PPC	บริษัทแพ็คฟูดส์ จำกัด (มหาชน)			✓
PRG	บริษัทปทุมไรซมิลแอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)	✓		

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 3.2 (ต่อ)

(N = 20)

ชื่อย่อ	บริษัท	พืชนา พืชไร่และพืชสวน	ปศุสัตว์และสัตว์ปีก	สัตว์น้ำ
SSF	บริษัทสุรพลฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)			✓
STA	บริษัทศรีตรังแอโกร อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	✓		
TLUXE	บริษัทไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	✓		
TRS	บริษัทตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)			✓
TRUBB	บริษัทไทยรับเบอร์ลาเท็คซ์คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓		
UPOIC	บริษัทสหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	✓		
UVAN	บริษัทยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	✓		
	รวม	11	3	8
	ร้อยละ	55.00	15.00	40.00

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาได้จากการรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตรกับประเภทของสินค้าเกษตร

2. ข้อมูลแนวทางปฏิบัติทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตร

3. ปัญหาและอุปสรรคกับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม”

4. แนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม”

5. การสัมภาษณ์ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการ ในหัวข้อ แนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม”

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย

1. คำถามปลายเปิด (Open-ended Response Questions) เป็นคำถามที่เปิดโอกาสให้ผู้ตอบได้แสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระ สำหรับการสัมภาษณ์ และนำมาใช้ในบางส่วนของแบบสอบถาม

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

2. คำถามปลายปิด (Close-ended Response Questions) สำหรับใช้ในแบบสอบถามโดยลักษณะของคำถามมักเป็นคำถามที่มีโครงสร้าง (Structured Question) ให้ผู้ตอบแบบสอบถามตอบเป็นลำดับขั้นแต่ละข้อ ในที่นี้ใช้คำถามปลายปิด ซึ่งมีลักษณะดังนี้

2.1 คำถามปลายปิดให้เลือกตอบเพียงข้อเดียว ซึ่งต้องการให้ผู้ตอบเลือกคำตอบที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงหรือความคิดเห็นของตนมากที่สุด

2.2 คำถามปลายปิดมีคำตอบให้เลือกได้ 2 ข้อ เป็นคำถามที่มีทางเลือกให้ผู้ตอบเพียง 2 ทางเลือก

2.3 คำถามปลายปิดแบบหลายตัวเลือก (Multiple Choice Question) มีลักษณะเป็นคำถามซึ่งมีหลายทางเลือก และต้องการให้ผู้ตอบเลือกเพียง 1 คำตอบที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงหรือความคิดเห็นของตนมากที่สุด

2.4 คำถามแบบ Likert Scales เป็นการวัดทัศนคติ โดยกำหนดระดับความมากน้อยในการแสดงความคิดเห็น เช่น มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด

2.5 คำถามแบบจัดอันดับ (Ranking Question) เป็นคำถามที่ให้ผู้ตอบจัดอันดับคุณสมบัติความคิด โดยกำหนดให้เลข 1 แทนด้วยอันดับแรกที่ผู้ตอบเลือก เลข 2 แทนด้วยอันดับที่ผู้ตอบเลือกรองลงมา เลข 3 แทนด้วยอันดับที่ผู้ตอบเลือกถัดลงมาและเลข 4 แทนด้วยอันดับสุดท้ายที่ผู้ตอบเลือกตอบ

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เน้นการเก็บข้อมูลโดยวิธีการสัมภาษณ์และการตอบแบบสอบถาม ข้อมูลจากทั้งสองวิธีจะช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือของการวิเคราะห์ผลที่ได้รับจากแต่ละวิธีเมื่อนำมารวมเปรียบเทียบกัน สำหรับคำถามที่ใช้ในการสัมภาษณ์นั้นเป็นคำถามปลายเปิดโดยมีการเตรียมคำถามล่วงหน้าโดยพัฒนาจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

การวิเคราะห์ข้อมูล

นำแบบสอบถามที่ได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูลมาดำเนินการดังต่อไปนี้

1. การลงรหัส (Coding) โดยนำแบบสอบถามมาลงรหัสตามที่ได้กำหนดรหัสไว้ล่วงหน้าสำหรับแบบสอบถามที่เป็นแบบปลายปิด (Closed ended) ส่วนแบบสอบถามที่เป็นแบบปลายเปิด (Opened ended) จะนำมาทำการจัดกลุ่มคำตอบที่ได้

2. การประมวลผลข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้ได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้ โดยกำหนดแนวทางการวิเคราะห์โดยสำหรับคำถามในแบบสอบถามที่เป็นคำถามในแบบสอบถามจะมีการพัฒนาจากการทบทวนวรรณกรรมเช่นเดียวกัน ดังนั้นคำถามดังกล่าวจะมีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ในการวิเคราะห์ข้อมูล และทำการวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม (Reliability Analysis) ด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธ์

2.1 ค่าร้อยละ (Percentage)

2.2 ค่าเฉลี่ย (Arithmetic Mean)

2.3 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2.4 การวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพในแต่ละด้านและการวัดระดับความถูกต้องและใกล้เคียงความเป็นจริง ซึ่งตอบโดยผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการมีหลักเกณฑ์ดังนี้

$$\text{อันตรภาคชั้น} = \frac{\text{ค่าพิสัย}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

$$= \frac{(5-1)}{5}$$

$$= 0.80$$

โดยจะใช้คะแนนเฉลี่ยที่ได้จากการตอบแบบสอบถามมาแปลผล ดังนี้

คะแนน	แปลผล
4.21 – 5.00	ระดับปัญหามากที่สุด/แก้ไขได้มากที่สุด
3.41 – 4.20	ระดับปัญหามาก/แก้ไขได้มาก
2.61 – 3.40	ระดับปัญหาปานกลาง/แก้ไขได้ปานกลาง
1.81 – 2.60	ระดับปัญหาน้อย/แก้ไขได้น้อย
1.00 – 1.80	ระดับปัญหาน้อยที่สุด/แก้ไขได้น้อยที่สุด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ผลการศึกษา

การนำเสนอผลการวิจัยเรื่อง “ปัญหาในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง เกษตรกรรม ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร” ในที่นี้ผู้วิจัยจะทำการนำเสนอผลการวิจัยโดยแบ่งออกเป็น 5 ส่วนดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตรกับประเภทของสินค้าเกษตร

ส่วนที่ 2 ข้อมูลแนวทางปฏิบัติทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตร

ส่วนที่ 3 ปัญหาและอุปสรรคกับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม”

ส่วนที่ 4 แนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม”

ส่วนที่ 5 การสัมภาษณ์ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการ ในหัวข้อแนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม”

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตรกับประเภทของสินค้าเกษตร

การนำเสนอผลการวิจัยเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งในที่นี้คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร รวมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการของธุรกิจเฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในที่นี้จะเป็นไปในรูปแบบของการอธิบายสรุปผลการวิจัยและการนำเสนอตารางประกอบผลการวิจัยดังกล่าวในรูปของ

จากแบบสอบถามซึ่งผู้วิจัยได้ทำการจัดส่งไปเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัทโดยผู้วิจัยได้แบ่งประเภทสินค้าเกษตรออกเป็น 3 หมวดด้วยกันได้แก่ หมวดที่ 1 พืชนา พืชไร่และพืชสวน หมวดที่ 2 ปศุสัตว์และสัตว์ปีก และหมวดที่ 3 สัตว์น้ำ เฉพาะบริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)มีการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้ง 3 หมวด และได้รับกลับมาครบถ้วนเป็นจำนวนทั้ง 22 ชุดหรือคิดเป็นร้อยละ 100.00 ของจำนวนแบบสอบถามทั้งหมด

จากตารางที่ 4.1 แสดงข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเมื่อเปรียบเทียบจากผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด เมื่อพิจารณาเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าเพศชายจะมากกว่าเพศหญิงโดยเป็นเพศชายจำนวน 11 คนคิดเป็นร้อยละ 55.00 เพศหญิงจำนวน 9 คนคิดเป็นร้อยละ 45.00 เมื่อพิจารณาอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม มีอายุระหว่าง 36-45 ปี จำนวน 10 คนคิดเป็นร้อยละ 50.00 อายุระหว่าง 46-55 ปี จำนวน 9 คนคิดเป็นร้อยละ 45.00 อายุระหว่าง 25-35 ปี จำนวน 1 คนคิดเป็นร้อยละ 5.00 เมื่อพิจารณาระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรีและปริญญาโทมีจำนวนเท่ากันโดยแต่ละระดับการศึกษามีจำนวน 10 คนคิดเป็นร้อยละ 50.00 และเมื่อพิจารณาประสบการณ์ในการทำงานมีประสบการณ์ในการทำงาน 21-25 ปี จำนวน 8 คนคิดเป็นร้อยละ 40.00 ประสบการณ์ในการทำงาน 16-20 ปี จำนวน 6 คนคิดเป็นร้อยละ 30.00 ประสบการณ์ในการทำงาน 11-15 ปีและประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 25 ปีขึ้นไป 3 คนคิดเป็นร้อยละ 15.00

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

(N = 20)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	11	55.00
หญิง	9	45.00
อายุ		
25-35 ปี	1	5.00
36-45 ปี	10	50.00
46-55 ปี	9	45.00
ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	10	50.00
ปริญญาโท	10	50.00
ประสบการณ์		
11-15 ปี	3	15.00
16-20 ปี	6	30.00
21-25 ปี	8	40.00
มากกว่า 25 ปีขึ้นไป	3	15.00

จากตารางที่ 4.2 แสดงของข้อมูลทั่วไปของกิจการเมื่อเปรียบเทียบจาก จำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด เมื่อพิจารณาระยะเวลาเปิดดำเนินกิจการ ระยะเวลาตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป จำนวน 19 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 95.00 ระยะเวลาระหว่าง 11-15 ปี จำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 เมื่อพิจารณาจำนวนพนักงาน มีจำนวนพนักงานมากกว่า 200 คน จำนวน 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 90.00 มีจำนวนพนักงานระหว่าง 51-200 คนจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.00 เมื่อพิจารณาสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดิน มูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดิน มากกว่า 200 ล้านบาท จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 95.00 มูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดิน มากกว่า 50-200 ล้านบาท จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.00 และเมื่อพิจารณาลักษณะธุรกิจ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) แปรรูปกุ้ง จำนวน 6 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 30.00 นำพืชพลังงานพืชอาหารไป แปรรูป จำนวน 2 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 10.00 เพาะเลี้ยงกุ้งและกุ้งแปรรูป จำนวน 2 บริษัทคิด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เป็นร้อยละ 10.00 เพาะพันธุ์ต้นกล้า สวนปาล์มน้ำมัน และผลปาล์มแปรรูป จำนวน 2 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 10.00 ฟาร์มไก่พันธุ์ ฟาร์มไก่กระทงและไก่แปรรูป จำนวน 2 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 10.00 จำหน่ายต้นกล้า เมล็ดพันธุ์ และกิ่งพันธุ์ของพืชอาหารพืชพลังงาน จำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 แปรรูปผลิตภัณฑ์อาหารทะเลจำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 เพาะพันธุ์ต้นกล้า สวนยาง และ น้ำยางแปรรูปจำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 เพาะพันธุ์ลูกกุ้ง เพาะเลี้ยงกุ้งและกุ้งแปรรูป จำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 ฟาร์มสุกรและฟาร์มสุกรขุนจำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 ฟาร์มสุกร ฟาร์มสุกรขุนและสุกรแปรรูปจำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 สวนปาล์มน้ำมันและผลปาล์มแปรรูปจำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 สวนยางและน้ำยางแปรรูปจำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00

ตารางที่ 4.2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการ

(N = 20)

ข้อมูลทั่วไปของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ระยะเวลาเปิดดำเนินกิจการ		
11-15 ปี	1	5.00
15 ปีขึ้นไป	19	95.00
จำนวนพนักงาน		
51-200 คน	2	10.00
มากกว่า 200 คน	18	90.00
มูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดิน		
มากกว่า 50-200 ล้านบาท	1	5.00
มากกว่า 200 ล้านบาท	19	95.00

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

(N = 20)

ข้อมูลทั่วไปของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ลักษณะธุรกิจ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)		
แปรรูปกุ้ง	6	30.00
นำพืชพลังงานพืชอาหารไปแปรรูป	2	10.00
เพาะเลี้ยงกุ้งและกุ้งแปรรูป	2	10.00
เพาะพันธุ์ต้นกล้า สวนปาล์มน้ำมัน และผลปาล์มแปรรูป	2	10.00
ฟาร์มไก่พันธุ์ ฟาร์มไก่กระทงและไก่แปรรูป	2	10.00
จำหน่ายต้นกล้า เมล็ดพันธุ์ และกิ่งพันธุ์ของพืชอาหารพืชพลังงาน	1	5.00
แปรรูปผลิตภัณฑ์อาหารทะเล	1	5.00
เพาะพันธุ์ต้นกล้า สวนยาง และน้ำยางแปรรูป	1	5.00
เพาะพันธุ์ลูกกุ้ง เพาะเลี้ยงกุ้งและกุ้งแปรรูป	1	5.00
ฟาร์มสุกรและฟาร์มสุกรขุน	1	5.00
ฟาร์มสุกร ฟาร์มสุกรขุนและสุกรแปรรูป	1	5.00
สวนปาล์มน้ำมันและผลปาล์มแปรรูป	1	5.00
สวนยางและน้ำยางแปรรูป	1	5.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

ส่วนที่ 2 ข้อมูลแนวทางปฏิบัติทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตร

จากตารางที่ 4.3 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจกับแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลางกับการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มา โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันที่ได้มาจำนวน 10 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 50.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันที่ได้มาซึ่งมีลักษณะธุรกิจดังนี้ สวนปาล์มน้ำมัน

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

และเพาะเลี้ยงกุ้งจำนวนธุรกิจละ 3 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ฟาร์มไก่กระทงและฟาร์มสุกรขุนจำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด พืชอาหารพืชพลังงานและสวนยางจำนวนธุรกิจละ 1 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.3 ข้อมูลลักษณะธุรกิจกับแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลางกับการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มา

(N = 20)

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
เพาะเลี้ยงกุ้ง	3	15.00
สวนปาล์มน้ำมัน	3	15.00
ฟาร์มไก่กระทง	2	10.00
ฟาร์มสุกรขุน	2	10.00
พืชอาหารพืชพลังงาน	1	5.00
สวนยาง	1	5.00
ไม่มี	10	50.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.4 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มา ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันที่ได้มาจำนวน 10 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 50.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มา โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41

การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มาที่ใช้อยู่ในปัจจุบันเป็นแบบราคาทุนจำนวน 11 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 55.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทาง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

การเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและแบบราคาปัจจุบันสุทธิจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มาถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี 41 เป็นแบบราคาทุนจำนวน 9 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 45.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด แบบราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่องจำนวน 2 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และแบบราคาปัจจุบันสุทธิจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.4 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มาที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41

(N = 20)

แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีในการรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพ	**ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน**		**ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41**	
	จำนวน	**ร้อยละ**	**จำนวน**	**ร้อยละ**
ราคาทุน	11	55.00	9	45.00
ราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง	0	0.00	2	10.00
ราคาปัจจุบันสุทธิ	1	5.00	1	5.00
ไม่มี	10	50.00	10	50.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.5 แสดงการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพสำหรับต้นทุนการพัฒนาสวนหรือต้นทุนการใช้สิทธิป่าสงวนโดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพสำหรับต้นทุนการพัฒนาสวนหรือต้นทุนการใช้สิทธิป่าสงวนจำนวน 19 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 95.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพสำหรับต้นทุนการพัฒนาสวนหรือต้นทุนการใช้สิทธิป่าสงวน โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพสำหรับต้นทุนการพัฒนาสวนหรือต้นทุนการใช้สิทธิป่าสงวน ที่ใช้ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

มาตรฐานการบัญชี41 มีการรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้จำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.5 การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพสำหรับต้นทุนการพัฒนาสวนหรือต้นทุนการใช้สิทธิป่าสงวน

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ	**ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน**		**ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41**	
	จำนวน	**ร้อยละ**	**จำนวน**	**ร้อยละ**
รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้	1	5.00	1	5.00
ไม่มี	19	95.00	21	95.00
รวม	**20**	**100.00**	**20**	**100.00**

จากตารางที่ 4.6 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพจำนวน 13 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 65.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพมีการเพาะพันธุ์ต้นกล้าจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ฟาร์มไก่พันธุ์และฟาร์มสุกรพันธุ์จำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ กิ่งพันธุ์และเพาะพันธุ์ลูกกุ้ง จำนวนธุรกิจละ 1 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผล ทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.6 ข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้นที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ

(N = 20)

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
เพาะพันธุ์ต้นกล้า	3	15.00
ฟาร์มไก่พันธุ์	2	10.00
ฟาร์มสุกรพันธุ์	2	10.00
จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ กิ่งพันธุ์	1	5.00
เพาะพันธุ์ลูกกุ้ง	1	5.00
ไม่มี	13	65.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.7 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพจำนวน 13 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 65.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในปัจจุบัน เป็นแบบรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้จำนวน 7 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 35.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและแบบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆจำนวน 2 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41 เป็นแบบราคาทุนจำนวน 9 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 45.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด แบบราคาปัจจุบันในตลาดซื้อ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ขายคล่องจำนวน 2 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และแบบราคาปัจจุบันสุทธิจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.7 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ

(N = 20)

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ	**ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน**		**ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41**	
	จำนวน	**ร้อยละ**	**จำนวน**	**ร้อยละ**
รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้	7	35.00	7	35.00
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ	2	10.00	2	10.00
ไม่มี	13	15.00	13	15.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.8 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยว โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยวจำนวน 10 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 50.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยวซึ่งมีลักษณะธุรกิจดังนี้ สวนปาล์มน้ำมันและเพาะเลี้ยงกุ้งจำนวนธุรกิจละ 3 บริษัท โดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ฟาร์มไก่กระทงและฟาร์มสุกรขุนจำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด พืชอาหารพืชพลังงานและ สวนยางจำนวนธุรกิจละ 1 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.8 ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยว

(N = 20)

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
เพาะเลี้ยงกุ้ง	3	15.00
สวนปาล์มน้ำมัน	3	15.00
ฟาร์มไก่กระทง	2	10.00
ฟาร์มสุกรขุน	2	10.00
สวนยาง	2	10.00
ไม่มี	10	50.00

หมายเหตุ มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.9 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยวที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยวจำนวน 10 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 50.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยว โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยวในปัจจุบันเป็นแบบรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้จำนวน 11 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 55.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและแบบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยวถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 เป็นแบบรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้จำนวน 11 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 55.00

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและแบบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.9 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยว

(N = 20)

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพก่อนการเก็บเกี่ยว	**ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน**		**ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41**	
	จำนวน	**ร้อยละ**	**จำนวน**	**ร้อยละ**
รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้	11	55.00	11	55.00
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ	1	5.00	1	5.00
ไม่มี	10	50.00	10	50.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.10 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยวโดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยวจำนวน 15 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 75.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยวซึ่งมีลักษณะธุรกิจดังนี้ สวนปาล์มจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และสวนยางจำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.10 ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยว

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
สวนปาล์มน้ำมัน	3	15.00
สวนยาง	2	10.00
ไม่มี	15	75.00
รวม	**20**	**100.00**

จากตารางที่ 4.11 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยวที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยวจำนวน 15 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 75.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยว โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยวในปัจจุบันเป็นแบบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆจำนวน 5 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 25.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาก่อนการเก็บเกี่ยวถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 เป็นแบบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆจำนวน 5 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 25.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.11 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในช่วงเวลาหลังการเก็บเกี่ยว

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพหลังการเก็บเกี่ยว	ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน		ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ	5	25.00	5	25.00
ไม่มี	15	75.00	15	75.00
รวม	**20**	**100.00**	**20**	**100.00**

จากตารางที่ 4.12 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี จำนวน 13 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 65.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชีดังนี้ เพาะพันธุ์ต้นกล้าจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ฟาร์มไก่พันธุ์และฟาร์มสุกรพันธุ์จำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ กิ่งพันธุ์และเพาะพันธุ์ลูกกุ้งจำนวนธุรกิจละ 1 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.12 ข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

(N = 20)

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
เพาะพันธุ์ต้นกล้า	3	15.00
ฟาร์มไก่พันธุ์	2	10.00
ฟาร์มสุกรพันธุ์	2	10.00
จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ กิ่งพันธุ์	1	5.00
เพาะพันธุ์ลูกกุ้ง	1	5.00
ไม่มี	13	65.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.13 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี จำนวน 13 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 65.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41

การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ในปัจจุบันเป็นแบบราคาทุนจำนวน 8 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 40.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและแบบราคาปัจจุบันสุทธิจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41 เป็นแบบราคาทุนจำนวน 7 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 35.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด แบบราคาปัจจุบันสุทธิและแบบราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่องจำนวนแบบละ 1 บริษัทโดยแต่ละแบบคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.13 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

(N = 20)

แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีในการรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน		ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ราคาทุน	8	40.00	7	35.00
ราคาปัจจุบันสุทธิ	1	5.00	1	5.00
ราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง	0	0.00	1	5.00
ไม่มี	13	65.00	13	65.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.14 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชีโดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชีจำนวน 10 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 50.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีมีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชีซึ่งมีลักษณะธุรกิจดังนี้ สวนปาล์มน้ำมันและเพาะเลี้ยงกุ้งจำนวนธุรกิจละ 3 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ฟาร์มไก่กระทงและฟาร์มสุกรขุนจำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด พืชอาหารพืชพลังงานและสวนยางจำนวนธุรกิจละ 1 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.14 ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

(N = 20)

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
เพาะเลี้ยงกุ้ง	3	15.00
สวนปาล์มน้ำมัน	3	15.00
ฟาร์มไก่กระทง	2	10.00
ฟาร์มสุกรขุน	2	10.00
สวนยาง	2	10.00
ไม่มี	10	50.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.15 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี จำนวน 10 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 50.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41

การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ในปัจจุบันเป็นแบบราคาทุนจำนวน 12 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 60.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 เป็นแบบราคาทุนจำนวน 11 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 55.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และแบบราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่องจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.15 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

(N = 20)

แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีในการรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพ	ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน		ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ราคาทุน	12	60.00	11	55.00
ราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง	0	0.00	1	5.00
ไม่มี	10	50.00	10	50.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.16 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจที่มีการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติมโดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติมจำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติมซึ่งมีจำนวน 5 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 25.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.16 ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่มีการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติม

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติม	5	25.00
ไม่มี	15	75.00
รวม	**20**	**100.00**

จากตารางที่ 4.17 การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติมที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติมจำนวน 15 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 75.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตร

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ที่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติม โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติมในปัจจุบันเป็นแบบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้จำนวน 2 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติมถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 เป็นแบบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆจำนวน 2 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้จำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.17 การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในการปลูกซ่อมแซมเพิ่มเติม

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในการรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพ	**ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน**		**ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41**	
	จำนวน	**ร้อยละ**	**จำนวน**	**ร้อยละ**
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ	3	15.00	3	15.00
รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้	2	10.00	2	10.00
ไม่มี	15	75.00	15	75.00
รวม	**20**	**100.00**	**20**	**100.00**

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

จากตารางที่ 4.18 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชีโดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี จำนวน 13 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 65.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชีดังนี้ เพาะพันธุ์ต้นกล้าจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ฟาร์มไก่พันธุ์และฟาร์มสุกรพันธุ์จำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ กิ่งพันธุ์และเพาะพันธุ์ลูกกุ้งจำนวนธุรกิจละ 1 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.18 ข้อมูลลักษณะธุรกิจของกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี

(N = 20)

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
เพาะพันธุ์ต้นกล้า	3	15.00
ฟาร์มไก่พันธุ์	2	10.00
ฟาร์มสุกรพันธุ์	2	10.00
จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ กิ่งพันธุ์	1	5.00
เพาะพันธุ์ลูกกุ้ง	1	5.00
ไม่มี	13	65.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.19 แสดงการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี จำนวน 13 บริษัทคิดเป็นร้อย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ละ 65.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี 41

การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี ในปัจจุบันรับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุนจำนวน 6 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 30.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและรับรู้เป็นการตัดจ่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี ถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 รับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุนจำนวน 6 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 30.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและรับรู้เป็นการตัดจ่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.19 การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี

(N = 20)

การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน		ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน	6	30.00	6	30.00
รับรู้เป็นการตัดจ่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่าย	3	15.00	3	15.00
ไม่มี	13	65.00	13	65.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.20 แสดงข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชีโดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชีจำนวน 10 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 50.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชีซึ่งมีลักษณะธุรกิจดังนี้ สวนปาล์มน้ำมันและเพาะเลี้ยงกุ้งจำนวนธุรกิจละ 3 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 15.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ฟาร์มไก่กระทงและฟาร์มสุกรขุนจำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 10.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด พืชอาหารพืชพลังงานและสวนยางจำนวนธุรกิจละ 1 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 5.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.20 ข้อมูลลักษณะธุรกิจที่อยู่ในกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี

(N = 20)

ลักษณะธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
เพาะเลี้ยงกุ้ง	3	15.00
สวนปาล์มน้ำมัน	3	15.00
ฟาร์มไก่กระทง	2	10.00
ฟาร์มสุกรขุน	2	10.00
สวนยาง	2	10.00
ไม่มี	10	50.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.21 แสดงการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี จำนวน 10 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 50.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่มีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41

การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี ในปัจจุบันรับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน จำนวน 8 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 40.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและรับรู้เป็นการตัดจ่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 4 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 20.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี ถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 รับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุนจำนวน 8 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 40.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมดและรับรู้เป็นการตัดจ่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 4 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 20.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.21 การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชี

(N = 20)

การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	**ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน**		**ถ้ามีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี41**	
	จำนวน	**ร้อยละ**	**จำนวน**	**ร้อยละ**
รับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน	8	40.00	8	40.00
รับรู้เป็นการตัดจ่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่าย	4	20.00	4	20.00
ไม่มี	10	50.00	10	50.00

หมายเหตุ: มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 22 ชุด จากทั้งหมด 20 บริษัท

จากตารางที่ 4.22 แสดงการรับรู้รายการเมื่อมีการขายผลผลิตที่ได้จากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น โดยลักษณะธุรกิจสามารถแบ่งการรับรู้รายการเมื่อมีการขายได้เป็น 2 ส่วนได้แก่ การรับรู้รายการเมื่อมีการขายเป็นสินทรัพย์ชีวภาพจำนวน 8 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 88.89 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้นและการรับรู้รายการขายเป็นผลิตผลทางการเกษตรจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 11.11ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น

การรับรู้รายการเมื่อมีการขายเป็นสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งมีลักษณะธุรกิจดังนี้ เพาะพันธุ์ต้นกล้าจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 33.33 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ฟาร์ม

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ไก่พันธุ์และฟาร์มสุกรพันธุ์จำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 22.22 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ กิ่งพันธุ์จำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 11.11 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น

การรับรู้รายการเมื่อมีการขายเป็นผลิตผลทางการเกษตรซึ่งมีลักษณะธุรกิจเพาะพันธุ์ลูกกุ้งจำนวน 1 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 11.11 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น

ตารางที่ 4.22 การรับรู้รายการเมื่อมีการขายผลผลิตที่ได้จากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น

ลักษณะธุรกิจ	การรับรู้รายการเมื่อมีการขาย		รวม
	สินทรัพย์ชีวภาพ	ผลิตผลทางการเกษตร	
เพาะพันธุ์ต้นกล้า	3		3
(ร้อยละ)	(33.33)		(13.60)
ฟาร์มไก่พันธุ์	2		2
(ร้อยละ)	(22.22)		(22.22)

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

ลักษณะธุรกิจ	การรับรู้รายการเมื่อมีการขาย		รวม
	สินทรัพย์ชีวภาพ	ผลิตผลทางการเกษตร	
ฟาร์มสุกรพันธุ์	2		2
(ร้อยละ)	(22.22)		(22.22)
จำหน่ายเมล็ดพันธุ์ กิ่งพันธุ์	1		1
(ร้อยละ)	(11.11)		(11.11)
เพาะพันธุ์ลูกกุ้ง		1	1
(ร้อยละ)		(11.11)	(11.11)
รวม	**8**	**1**	**9**
(ร้อยละ)	**(88.89)**	**(11.11)**	**(100.00)**

จากตารางที่ 4.23 แสดงการรับรู้รายการเมื่อมีการขายผลผลิตที่ได้จากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง โดยลักษณะธุรกิจสามารถแบ่งการรับรู้รายการเมื่อมีการขายได้เป็น 2 ส่วนได้แก่ การรับรู้รายการเมื่อมีการขายเป็นสินทรัพย์ชีวภาพจำนวน 7 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 58.30 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลางและการรับรู้รายการขายเป็นผลิตผลทางการเกษตรจำนวน 5 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 41.70 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง

การรับรู้รายการเมื่อมีการขายเป็นสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งมีลักษณะธุรกิจดังนี้ เพาะเลี้ยงกุ้งจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 24.95 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ฟาร์มไก่กระทงและฟาร์มสุกรขุนจำนวนธุรกิจละ 2 บริษัทโดยแต่ละธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 16.70 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง

การรับรู้รายการเมื่อมีการขายเป็นผลิตผลทางการเกษตรซึ่งมีลักษณะดังนี้ สวนปาล์มน้ำมันจำนวน 3 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 25.00 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทาง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

การเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลางและ สวนยาง จำนวน 2 บริษัทโดยคิดเป็นร้อยละ 16.70 ของจำนวนบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีการรับรู้รายการขายจากกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง

ตารางที่ 4.23 การรับรู้รายการเมื่อมีการขายผลผลิตที่ได้จากกระบวนการขั้นกลาง

ลักษณะธุรกิจ	**การรับรู้รายการเมื่อมีการขาย**		**รวม**
	สินทรัพย์ชีวภาพ	**ผลิตผลทางการเกษตร**	
เพาะเลี้ยงกุ้ง	3		3
(ร้อยละ)	(25.00)		(24.95)
สวนปาล์มน้ำมัน		3	3
(ร้อยละ)		(25.00)	(24.95)
ฟาร์มไก่กระทง	2		2
(ร้อยละ)	(16.70)		(16.70)
ฟาร์มสุกรขุน	2		2
(ร้อยละ)	(16.70)		(16.70)
สวนยาง		2	2
(ร้อยละ)		(16.70)	(16.70)
รวม	**7**	**5**	**12**
(ร้อยละ)	**(58.30)**	**(41.70)**	**(100.00)**

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ส่วนที่ 3 ปัญหาและอุปสรรคกับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม"

จากตารางที่ 4.24 แสดงระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพในแต่ละด้านในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม" มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ในตารางนี้จะแสดงให้ทราบถึงระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพในแต่ละด้านโดยมีระดับความความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติระดับปานกลางได้แก่ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเพื่อสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในทางปฏิบัติได้จริงๆและต้องใช้บริษัทประเมินในการวัดการเปลี่ยนแปลงเพื่อความน่าเชื่อถือเท่านั้น ระดับปัญหาน้อย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่จะได้รับ และ ระดับปัญหาน้อยที่สุด ได้แก่ ไม่สามารถแยกผลต่างทางด้านกายภาพและผลต่างทางด้านราคาออกจากกันได้ โดยเมื่อพิจารณาระดับความสำคัญเฉลี่ยของทุกด้านมีระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติในระดับน้อย

ตารางที่ 4.24 ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพในแต่ละด้านในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม" มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

ปัญหาในการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพ	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติ
ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเพื่อสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในทางปฏิบัติได้จริงๆ	3.11	1.079	ระดับปัญหาปานกลาง
ต้องใช้บริษัทประเมินในการวัดการเปลี่ยนแปลงเพื่อความน่าเชื่อถือ	2.94	.998	ระดับปัญหาปานกลาง
ค่าใช้จ่ายไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่จะได้รับ	2.22	.943	ระดับปัญหาน้อย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.24 (ต่อ)

ปัญหาในการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพ	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติ
ไม่สามารถแยกผลต่างทางด้านกายภาพและผลต่างทางด้านราคาออกจากกันได้	1.72	.958	ระดับปัญหาน้อยที่สุด
รวม	**2.50**	**.995**	**ระดับปัญหาน้อย**

จากตารางที่ 4.25 แสดงปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมเพื่อกำหนดราคาของผลิตผลทางการเกษตรที่อยู่ในธุรกิจกับการทำได้ยากในทางปฏิบัติโดยสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่เห็นด้วยกับบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรที่ไม่เห็นด้วย จากผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 22 คน ซึ่งเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ส่วนใหญ่เห็นด้วยกับปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมในแต่ละด้านโดยมีปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมเกี่ยวกับราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่องที่ไม่สามารถกำหนดได้เนื่องจากราคาดังกล่าวไม่อาจครอบคลุม และราคาปัจจุบันสุทธิที่การประมาณการกระแสเงินสดต้องใช้ราคาซื้อขายต้นกล้า/ผลผลิตแต่เนื่องจากราคามีการผันผวนอยู่ตลอดทำให้ทำได้ค่อนข้างยาก โดยปัญหาดังกล่าวข้างต้นผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วย ร้อยละ 100.00

ตารางที่ 4.25 ปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมเพื่อกำหนดราคาของผลิตผลทางการเกษตรที่อยู่ในธุรกิจกับการทำได้ยากในทางปฏิบัติ

(N = 20)

ปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรม	เห็นด้วย		ไม่เห็นด้วย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง				
1.1 ไม่สามารถกำหนดได้จากราคาตลาดกลางในปัจจุบัน	18	90.00	2	10.00

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.25 (ต่อ)

(N = 20)

ปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรม	เห็นด้วย		ไม่เห็นด้วย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.2 ไม่สามารถกำหนดได้เนื่องจากราคาดังกล่าวไม่อาจครอบคลุม	20	100.00		
2. ราคาตลาดล่าสุด				
2.1 ราคาในธุรกิจค่อนข้างผันผวน ขึ้นอยู่กับสภาวะเศรษฐกิจทำให้ไม่มีราคาที่แน่นอน	18	90.00	2	10.00
3. ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน				
3.1 ปัจจุบันของประเทศไทยมีสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกันก็ไม่สามารถนำมาปรับความแตกต่างเพื่อใช้เป็นราคาตลาดของสินทรัพย์ชีวภาพอื่นที่คล้ายกันได้อย่างเหมาะสม	19	95.00	1	5.00
4. ราคาเทียบเคียง				
4.1 สำหรับวิธีนี้ยังต้องใช้ราคาตลาดประกอบการคำนวณ จึงมีปัญหาในทางปฏิบัติว่าราคาตลาดใดที่ใช้ในการคำนวณ ณ วันสิ้นงวด	19	95.00	1	5.00
5. ราคาปัจจุบันสุทธิ				
5.1 การประมาณการกระแสเงินสดต้องใช้ราคาซื้อขายต้นกล้า/ผลผลิตแต่เนื่องจากราคามีการผันผวนอยู่ตลอดทำให้ทำได้ค่อนข้างยาก	20	100.00		

จากตารางที่ 4.26 แสดงระดับความคิดเห็นต่อปัญหาและอุปสรรคแต่ละด้านในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ในตารางนี้จะแสดงให้ทราบถึงระดับปัญหาและอุปสรรค ทั้ง 3 ด้านโดยทุกด้านมีระดับความความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติ ระดับปัญหามากที่สุด ซึ่งสามารถเรียงลำดับปัญหาและอุปสรรคตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม ด้านอื่นๆ และด้านการจัดทำและนำเสนองบ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.26 ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาและอุปสรรคแต่ละด้านในการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

ปัญหาและอุปสรรค	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติ
ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม	4.73	.434	ระดับปัญหามากที่สุด
ด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน	4.63	.506	ระดับปัญหามากที่สุด
ด้านอื่น ๆ	4.70	.718	ระดับปัญหามากที่สุด
รวม	**4.69**	**.505**	**ระดับปัญหามากที่สุด**

จากตารางที่ 4.27 แสดงระดับความคิดเห็นต่อปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร โดยเป็นข้อย่อยของปัญหาและอุปสรรคในแต่ละด้านจากตารางที่ 4.26 ข้างต้น ซึ่งสามารถพิจารณาได้ดังนี้

ปัญหาและอุปสรรคด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยประกอบด้วย พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพเป็นตัวเงิน การวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ทราบว่ามูลค่ายุติธรรมใดเป็นมูลค่าที่น่าเชื่อถือ พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงราคาเป็นตัวเงิน และการกำหนดราคาโอนในกรณีที่กิจการทำธุรกิจครบวงจร โดยทุกด้านแสดงระดับความคิดเห็นต่อระดับปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตรในระดับปัญหามากที่สุด ซึ่งสามารถเรียงลำดับความคิดเห็นจากค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพเป็นตัวเงิน การวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ทราบว่ามูลค่ายุติธรรมใดเป็นมูลค่าที่น่าเชื่อถือ พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงราคาเป็นตัวเงิน และการกำหนดราคาโอนในกรณีที่กิจการทำธุรกิจครบวงจร

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ปัญหาและอุปสรรคด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน โดยประกอบด้วย ประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกับทุนที่เสียไป ความเข้าใจในมาตรฐานด้านการบัญชี การรักษาความลับทางธุรกิจ งบการเงินไม่สะท้อนความเป็นจริง และไม่มีข้อมูล โดยทุกด้านแสดงระดับความคิดเห็นต่อระดับปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตรในระดับปัญหามากที่สุด ซึ่งสามารถเรียงลำดับความคิดเห็นจากค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกับทุนที่เสียไป ความเข้าใจในมาตรฐานด้านการบัญชี การรักษาความลับทางธุรกิจ งบการเงินไม่สะท้อนความเป็นจริง และไม่มีข้อมูล

ปัญหาและอุปสรรคด้านอื่นๆ โดยประกอบด้วย หน่วยงานที่น่าเชื่อถือที่รับผิดชอบประกาศมูลค่ายุติธรรมและภาระภาษีที่ต้องเสียภาษีให้กรมสรรพากร โดยทุกด้านแสดงระดับความคิดเห็นต่อระดับปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตรในระดับปัญหามากที่สุด ซึ่งสามารถเรียงลำดับความคิดเห็นจากค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ หน่วยงานที่น่าเชื่อถือที่รับผิดชอบประกาศมูลค่ายุติธรรมและภาระภาษีที่ต้องเสียภาษีให้กรมสรรพากร

ตารางที่ 4.27 ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

ปัญหาและอุปสรรค	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น				ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติ
			มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	
1. ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม							
1.1 พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพเป็นตัวเงิน	4.91	.426	99.50		4.50		ระดับปัญหามากที่สุด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.27 (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรค	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความเห็น				ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติ
			มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	
1.2 การวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ	4.86	.468	90.90	4.50	4.50		ระดับปัญหามากที่สุด
1.3 ทราบว่ามูลค่ายุติธรรมใดเป็นมูลค่าที่น่าเชื่อถือ	4.77	.528	81.80	13.60	4.50		ระดับปัญหามากที่สุด
1.4 พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางราคา	4.64	.581	68.20	27.30	4.50		ระดับปัญหามากที่สุด
1.5 การกำหนดราคาโอนในกรณีที่กิจการทำธุรกิจครบวงจร	4.45	.739	59.10	27.30	13.60		ระดับปัญหามากที่สุด
2. ด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน							
2.1 ประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกับทุนที่เสียไป	4.77	.612	86.40	4.50	9.10		ระดับปัญหามากที่สุด
2.2 ความเข้าใจในมาตรฐานด้านบัญชี	4.64	.727	77.30	9.10	13.60		ระดับปัญหามากที่สุด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.27 (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรค	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความเห็น				ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติ
			มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	
2.3 การรักษาความลับทางธุรกิจ	4.64	.658	72.70	18.20	9.10		ระดับปัญหามากที่สุด
2.4 งบการเงินไม่สะท้อนความเป็นจริง	4.59	.590	63.60	31.80	4.50		ระดับปัญหามากที่สุด
2.5 ไม่มีข้อมูล	4.50	.740	63.60	22.70	13.60		ระดับปัญหามากที่สุด
3. อื่นๆ							
3.1 หน่วยงานที่น่าเชื่อถือที่รับผิดชอบประกาศมูลค่ายุติธรรม	4.82	.588	90.90		9.10		ระดับปัญหามากที่สุด
3.2 ภาระภาษีที่ต้องเสียให้กรมสรรพากร	4.59	.959	81.80	4.50	4.50	9.10	ระดับปัญหามากที่สุด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ส่วนที่ 4 แนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม"

จากตารางที่ 4.28 แสดงระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาแต่ละด้านของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม" ในตารางนี้จะแสดงให้ทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาก่อนการใช้มาตรฐานและหลังการใช้มาตรฐาน โดยทั้งก่อนการใช้มาตรฐานและหลังการใช้มาตรฐาน มีระดับความคิดเห็นต่อแนวทางในการแก้ไขปัญหา แก้ไขได้มากที่สุด ซึ่งสามารถเรียงลำดับแนวทางการแก้ไขปัญหาตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ หลังการใช้มาตรฐานและก่อนการใช้มาตรฐาน

ตารางที่ 4.28 ระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาแต่ละด้านของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม"

แนวทางการแก้ไขปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหา
ก่อนการใช้มาตรฐาน	4.84	.466	แก้ไขได้มากที่สุด
หลังการใช้มาตรฐาน	4.91	.294	แก้ไขได้มากที่สุด
รวม	**4.86**	**.304**	**แก้ไขได้มากที่สุด**

จากตารางที่ 4.29 ระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทาง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

การเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” โดยเป็นข้อย่อยของแนวทางการแก้ไขปัญหาในแต่ละด้านจากตารางที่ 4.27 ข้างต้น ซึ่งสามารถพิจารณาได้ดังนี้

แนวทางการแก้ปัญหาก่อนการใช้มาตรฐาน โดยประกอบด้วย ควรมีการจัดอบรมและอธิบายยกตัวอย่างในแต่ละกิจการให้มีความชัดเจน การมีหน่วยงานที่น่าเชื่อถือในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ควรจัดให้มีเวลาในการทดลองใช้มาตรฐานฉบับนี้และการบังคับใช้กับสินค้าทางเกษตรที่มีรอบการผลิตมากกว่า 1 ปีเท่านั้น โดยทุกด้านแสดงระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในระดับแก้ไขได้มากที่สุด ซึ่งสามารถเรียงลำดับความคิดเห็นจากค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ควรมีการจัดอบรมและอธิบายยกตัวอย่างในแต่ละกิจการให้มีความชัดเจน การมีหน่วยงานที่น่าเชื่อถือในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ควรจัดให้มีเวลาในการทดลองใช้มาตรฐานฉบับนี้และการบังคับใช้กับสินค้าทางเกษตรที่มีรอบการผลิตมากกว่า 1 ปีเท่านั้น

แนวทางการแก้ปัญหาหลังการใช้มาตรฐาน ประกอบด้วย การจัดสัมมนาผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นร่วมกัน โดยแสดงระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในระดับแก้ไขได้มากที่สุด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.29 ระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม”

แนวทางการแก้ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความเห็น					ระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหา
			มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. ก่อนการบังคับใช้มาตรฐาน								
1.1 ควรมีการจัดอบรมและอธิบายยกตัวอย่างในแต่ละกิจการให้มีความชัดเจน	4.95	.213	95.50	4.50				แก้ไขได้มากที่สุด
1.2 ควรจัดให้มีเวลาในการทดลองใช้มาตรฐานฉบับนี้	4.77	.869	90.9	4.50			4.50	แก้ไขได้มากที่สุด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.29 (ต่อ)

แนวทางการแก้ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความเห็น					ระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหา
			มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1.3 การมีหน่วยงานที่น่าเชื่อถือในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม	4.91	.294	90.9	9.1				แก้ไขได้มากที่สุด
1.4 การบังคับใช้กับสินค้าทางการเกษตรที่มีรอบการผลิตมากกว่า 1 ปีเท่านั้น	4.73	.883	86.40	9.40			4.50	แก้ไขได้มากที่สุด
2. หลังการบังคับใช้มาตรฐาน								
2.1 การจัดสัมมนาผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นร่วมกัน	4.91	.294	90.90	9.10				แก้ไขได้มากที่สุด

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ส่วนที่ 5 การสัมภาษณ์ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการในหัวข้อ แนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม"

1. บริษัท ห้องเย็น เอเชี่ยนซีฟู้ด จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมแปรรูปสัตว์น้ำแช่แข็ง โดยส่งออกภายใต้เครื่องหมายการค้าของลูกค้าเป็นส่วนใหญ่ และมีเครื่องหมายการค้าของบริษัทฯ คือ TCC , ASS , SAKURA และASIAN SEAFOODS BRAND

สัมภาษณ์ ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลเป็นผู้จัดการบัญชีในหน่วยผลิตภัณฑ์ปลาทรายแช่แข็ง จากข้อมูลการสัมภาษณ์ ในทีมของผู้จัดการบัญชีในแต่ละหน่วยธุรกิจจะมีการประชุมกันทุกเดือนเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกัน โดยสรุปบริษัทคิดว่ามาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง "เกษตรกรรม" ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่ได้ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้ และคิดว่าหากมีการบังคับใช้จริงๆ ประเด็นปัญหาหลักๆที่เกิดขึ้นสำหรับบริษัทอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้น่าจะเป็นในส่วนของ การตีราคามูลค่ายุติธรรม ของผลิตภัณฑ์สินค้าแต่ละประเภททำได้ค่อนข้างยาก และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่จำเป็นจะต้องนำแนวคิดของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรมมาใช้ทั้งหมด สำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะมีการให้เปิดช่วงระยะเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นสภาวิชาชีพบัญชี สรรพากรและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ควรมีการจัดการประชุมเพื่อหาแนวทางปฏิบัติร่วมกัน จากกรณีศึกษาจริงๆ

2. บริษัท ซีเฟรชอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) มีผลิตภัณฑ์เพียงอย่างเดียวคือ กุ้งแช่แข็ง โดยลักษณะสินค้าเป็นทั้งกุ้งต้ม กุ้งสด กุ้งชุบแป้ง กุ้งซูชิ เป็นต้น โดยผลิตภัณฑ์เกือบทั้งหมดส่งออกจำหน่ายต่างประเทศภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัทฯ ได้แก่ Seafresh, Sea Angel, Phoneix ,Thai Chia, Go Go และเครื่องหมายการค้าของลูกค้า ผลิตภัณฑ์ของ บริษัท ซีเฟรชไคโตซาน (แล็บ) จำกัด ได้แก่ การผลิตสารไคติน และไคโตซาน

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง "เกษตรกรรม" ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่ได้ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

3. บริษัท ห้องเย็นโชติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการโดยมีการส่งออกผลิตภัณฑ์เกือบทั้งหมดไปจำหน่ายในต่างประเทศ โดยใช้เครื่องหมายการค้าของบริษัทฯโดยส่งออกไปยังประเทศญี่ปุ่น , ยุโรป , สหรัฐอเมริกา , ออสเตรเลีย และประเทศในแถบเอเชีย ตลาดหลักของบริษัทฯ คือ ญี่ปุ่น โดยลักษณะของลูกค้าจะเป็นผู้นำเข้า โรงงานแปรรูป

สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานฝ่ายบัญชี โดยสรุปข้อมูลการสัมภาษณ์ บริษัทคิดว่ามาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่ได้ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้ และประเด็นปัญหาหลักๆที่เกิดขึ้นสำหรับบริษัทอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้น่าจะเป็นความเข้าใจเกี่ยวกับการนำมาบังคับใช้ เพราะบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ส่วนใหญ่ จะมีความเกี่ยวข้องค่อนข้างน้อยเนื่องจากการดำเนินงานของธุรกิจส่วนใหญ่จะเกี่ยวกับกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้ สำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและโดยเฉพาะอย่างยิ่งสรรพากรให้เข้ามามีบทบาทในการบังคับใช้มาตรฐานฉบับนี้ด้วย

4. บริษัทเชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) บริษัทเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ผักผลไม้แช่แข็ง ซึ่งต้องใช้ถั่วแขก ,ถั่วแระ และข้าวโพดหวานเป็นวัตถุดิบ โดยบริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการส่งออกพืชผักและผลไม้แช่แข็ง รวมทั้งจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูปจำหน่ายให้ลูกค้าโดยตรง ซึ่งส่วนใหญ่เป็นห้างสรรพสินค้า ซุปเปอร์มาร์เก็ตต่าง ๆในต่างประเทศ สัดส่วนการจำหน่ายผ่านช่องทางนี้ในประเทศญี่ปุ่น มากกว่าร้อยละ 50

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลเกี่ยวรูปแบบของบริษัทฯซึ่งเป็นการดำเนินธุรกิจในรูปแบบของการประกันราคาในการรับซื้อผลิตผลทางการเกษตรจากเกษตรกร โดยบริษัทจะเป็นผู้จัดหาและจำหน่าย เมล็ดพันธุ์ ปุ๋ยและยากำจัดศัตรูพืช โดยหลักการปฏิบัติในปัจจุบันจึงสรุปได้ว่ามาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่น่าจะส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท และทั้งนี้ในปัจจุบันบริษัทฯยังขาดความรู้ความเข้าใจสำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะมีการให้เปิดช่วงระยะเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

5. บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) บริษัทจำแนกธุรกิจออกเป็น 2 สายธุรกิจหลัก คือ 1) สายธุรกิจสัตว์บก (Livestock Business Line) ครอบคลุมประเภทสัตว์หลักได้แก่ ไก่เนื้อ ไก่ไข่ สุกร และเป็ด และ 2) สายธุรกิจสัตว์น้ำ (Aquatic Business Line) ครอบคลุมประเภทสัตว์หลักได้แก่ กุ้งและปลา ซึ่งทั้ง 2 ธุรกิจนี้มีการดำเนินงานในลักษณะครบวงจร

สัมภาษณ์ ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลเป็นผู้จัดการบัญชีในสายธุรกิจสัตว์น้ำ จากข้อมูลการสัมภาษณ์ ในทีมของผู้จัดการบัญชีในแต่ละสายธุรกิจจะมีการประชุมกันทุกเดือนเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกัน โดยสรุปบริษัทคิดว่ามาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ส่งผลกระทบต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทมีการดำเนินงานในหลายๆด้านตั้งแต่การผลิต การจัดจำหน่ายปัจจัยทางการผลิตสินค้าเกษตร กิจกรรมการเกษตรในฟาร์ม การเก็บรักษาการแปรรูป การจำหน่ายสินค้าเกษตร และผลิตผลพลอยได้ของสินค้าเกษตรสรุปคือเป็นบริษัทที่ดำเนินงานครบวงจรตั้งแต่ต้นน้ำจนถึงปลายน้ำ เพราะฉะนั้นจะได้รับผลกระทบโดยตรงจากร่างมาตรฐานฉบับนี้ และคิดว่าหากมีการบังคับใช้จริงๆ ประเด็นปัญหาหลักๆที่เกิดขึ้นสำหรับบริษัทที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้น่าจะเป็นในส่วนของ การตีราคามูลค่ายุติธรรม ของผลิตภัณฑ์สินค้าแต่ละประเภททำได้ค่อนข้างยาก และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่จำเป็นจะต้องนำแนวคิดของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรมมาใช้ทั้งหมด สำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะมีการให้เปิดช่วงระยะเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นสภาวิชาชีพบัญชี สรรพากรและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ควรมีการจัดการประชุมเพื่อหาแนวทางปฏิบัติร่วมกัน จากกรณีศึกษาจริงๆ ซึ่งจากการสัมภาษณ์บริษัทค่อนข้างให้ความสำคัญกับราคาโอนระหว่างหน่วยธุรกิจต่างๆระหว่างบริษัทในเครือ โดยสรรพากรจะเป็นหน่วยงานที่บริษัทค่อนข้างให้ความสำคัญในการที่จะต้องมีส่วนเกี่ยวข้องในมาตรฐานการบัญชีฉบับร่างฉบับนี้

6. บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจ ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์น้ำมันปาล์ม เช่น น้ำมันปาล์มดิบ น้ำมันเมล็ดในปาล์ม น้ำมันปาล์มบริสุทธิ์ น้ำมันปาล์มโอเลอินผ่านกรรมวิธีบรรจุขวดตรา “ลีลา” และ “รีโอ” น้ำมันปาล์มโอเลอินผ่านกรรมวิธีบรรจุปี๊บและถุง ตรา “ลีลา” น้ำมันเมล็ดในปาล์มบริสุทธิ์ และผลิตภัณฑ์พลอยได้อื่น ๆ เช่น ไขปาล์มบริสุทธิ์ กรดไขมันปาล์ม กากเมล็ดในปาล์มรวมถึงการเพาะกล้าปาล์มเพื่อจำหน่ายให้แก่เกษตรกร

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานซึ่งอยู่ในแผนกบัญชี โดยสรุปข้อมูลการสัมภาษณ์ บริษัทจะได้รับผลกระทบจาก มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร เนื่องจากลักษณะการดำเนินธุรกิจของบริษัทได้รับผลกระทบจากร่างมาตรฐานฉบับนี้หากมีการบังคับใช้ และประเด็นปัญหาหลักๆที่เกิดขึ้นสำหรับบริษัทเป็นปัญหาเรื่อง ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำมาบังคับใช้และแนวทางในการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ สำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและโดยเฉพาะอย่างยิ่งสรรพากรให้เข้ามามีบทบาทในการบังคับใช้มาตรฐานฉบับนี้ด้วย

7. บริษัท พันธุ์สุกรไทย-เดนมาร์ค จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เลี้ยงและจำหน่ายสุกรมีชีวิตเพื่อนำไปขยายพันธุ์ หรือนำไปเลี้ยงต่อเป็นสุกรขุน โดยสุกรที่ผลิตได้ในฟาร์มเกิดจากการผสมของพ่อแม่พันธุ์ที่มีสายพันธุ์จากประเทศเดนมาร์ค ซึ่งเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปในวงการเลี้ยงสุกรว่าเป็นสายพันธุ์ที่ให้ผลผลิตสุกรที่มีคุณภาพดี เป็นที่ต้องการของผู้บริโภค และนับเป็นจุดเด่นของบริษัทฯที่เป็นฟาร์มเพาะเลี้ยงสุกรสายพันธุ์เดนมาร์ค แต่เพียงสายพันธุ์เดียว โดยไม่มีสายพันธุ์อื่นมาปะปนในฟาร์ม

สัมภาษณ์ ผู้บริหารไม่ให้สัมภาษณ์ และจากการสอบถามพนักงานบัญชีในเบื้องต้นก็ไม่ให้การสัมภาษณ์เช่นเดียวกัน โดยชี้แจงว่าให้พิจารณาจากแบบสอบถามที่ได้มีการส่งคืนไปให้

8. บริษัท อีเทอเนิลเอน เนอยี จำกัด (มหาชน) เดิมชื่อบริษัท ซีฮอร์ส จำกัด (มหาชน) จัดตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2530 ทุนจดทะเบียนเริ่มแรก 30 ล้านบาทในชื่อบริษัท ซีฮอร์ส จำกัด มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง เพื่อประกอบกิจการส่งออกอาหารทะเลแช่แข็งและอาหารทะเลกระป๋อง โดยเริ่มการผลิตอาหารทะเลแช่แข็ง ต่อมา ได้เปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อีเทอเนิล เอนเนอยี แอนด์ อิเลคทริซิตี จำกัด เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2553 พร้อมกับดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มวัตถุประสงค์ของบริษัทเพื่อประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้าจากผลพลอยได้ทางการเกษตรและจากการผลิตเอทานอล

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่ได้ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัทสำหรับการดำเนินงานที่ผ่านมา เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้ แต่สำหรับการดำเนินธุรกิจใหม่ในอนาคตซึ่งเป็น การ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

แปรรูปมันสำปะหลังซึ่งเป็นวัตถุดิบหลักในการผลิตเอทานอล โดยบริษัทฯคาดว่าการดำเนินธุรกิจดังกล่าวน่าจะส่งผลกระทบต่อบริษัทฯและทั้งนี้ในปัจจุบันบริษัทฯยังขาดความรู้ความเข้าใจสำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะมีการให้เปิดช่วงระยะเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง

9. บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทแม่ของกลุ่มดำเนินธุรกิจชำแหละและแปรรูปผลิตภัณฑ์จากเนื้อไก่ ผลิตภัณฑ์หลักของบริษัท GFPT ได้แก่ ชิ้นส่วนไก่สดและผลิตภัณฑ์ไก่แปรรูปปรุงสุก และผลพลอยได้จากการชำแหละไก่ ซึ่งจำหน่ายภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัทและของลูกค้า โดยจัดจำหน่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ จากโรงงานเพียงแห่งเดียวที่ตั้งอยู่ในจังหวัดสมุทรปราการ บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ประกอบธุรกิจอุตสาหกรรมการเกษตรครบวงจร โดยขอบเขตของการดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยจะครอบคลุมตั้งแต่สายธุรกิจอาหารสัตว์ สายธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่ปู่ย่าพันธุ์ สายธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่พ่อแม่พันธุ์ สายธุรกิจฟาร์มเลี้ยงไก่เนื้อ สายธุรกิจชำแหละและแปรรูปผลิตภัณฑ์จากเนื้อไก่ สายธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารแปรรูป

สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร น่าจะส่งผลกระทบต่อบริษัท โดยในปัจจุบันบริษัทฯก็มีการเตรียมความพร้อมในระดับหนึ่งแต่สิ่งที่บริษัทมีความกังวลคือเรื่องของภาษีสำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและโดยเฉพาะอย่างยิ่งสรรพากรให้เข้ามามีบทบาทในการบังคับใช้มาตรฐานฉบับนี้ด้วย

10. บริษัท ลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจการใน 4 ส่วนงานหลัก คือ (1) ผลิตอาหารสัตว์ (2) อบพืชกิจการไซโลและจำหน่ายวัตถุดิบอาหารสัตว์ (3) ฟาร์มทดลอง และ (4) ฟาร์มเพาะพันธุ์ไม้ โดยยอดขาย กำไรจากการดำเนินงานและสินทรัพย์เกือบทั้งหมดของกลุ่มบริษัทลีพัฒนา เกี่ยวเนื่องกับกิจการผลิตอาหารสัตว์ ภายใต้เครื่องหมายการค้า “ลี” “วิน” “แมกซ์” และ “โปรเกรด” โดยมีโรงงานตั้งอยู่ที่จังหวัดเพชรบุรี รวมทั้งอาหารสัตว์เลี้ยง เช่น อาหารสุนัข เป็นต้น ภายใต้เครื่องหมายการค้า “PETTO” โดยมีโรงงานตั้งอยู่ที่จังหวัดสระบุรี

สัมภาษณ์ ผู้บริหารไม่ให้สัมภาษณ์ และจากการสอบถามพนักงานบัญชีในเบื้องต้นก็ไม่ให้การสัมภาษณ์เช่นเดียวกัน โดยชี้แจงว่าให้พิจารณาจากแบบสอบถามที่ได้มีการส่งคืนไปให้

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

11. บริษัท ผลิตภัณฑ์อาหารกว้างไพศาล จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจผู้ผลิต และจำหน่ายอาหารกระป๋อง ภายใต้เครื่องหมายการค้า “ปุ้มปุ้ย” และ “ปลายิ้ม” ได้แก่ ปลาซาร์ดีนในซอสมะเขือเทศ ,หอยลายอบกรอบ และปลาซาร์ดีนในซอสมะเขือเทศรสเผ็ด ฯลฯ

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่ได้ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้

12. บริษัท แพ็คฟูดส์ จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจ บริษัท เป็นผู้ผลิต และผู้จำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหาร, ผลิตภัณฑ์อาหารกึ่งสำเร็จรูป, ผลิตภัณฑ์อาหารสำเร็จรูป ทั้งแช่เย็นและแช่เยือกแข็ง ทั้งในประเทศและต่างประเทศแปรรูปและส่งออกอาหารทะเลแช่เยือกแข็ง โดยส่งออกภายใต้ชื่อบริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่น่าจะส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท และในขณะนี้บริษัทยังไม่ได้เตรียมความพร้อมในการรองรับการบังคับใช้ตามมาตรฐานดังกล่าวข้างต้น ซึ่งบริษัทฯคาดว่าก่อนการบังคับใช้จริง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรที่จะมีการกำหนดช่วงเวลาให้ทดลองใช้และโดยเฉพาะอย่างยิ่งควรที่จะให้กรมสรรพากรเข้ามามีส่วนร่วมด้วย

13. บริษัท ปทุมไรซมิล แอด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) ในการดำเนินธุรกิจ โดยแบ่งเป็น 8 กลุ่มธุรกิจต่างๆ ดังนี้ กลุ่มธุรกิจโรงสี กลุ่มธุรกิจข้าวถุง กลุ่มธุรกิจน้ำมันรำและรำสกัด กลุ่มธุรกิจไฟฟ้าและขี้เถ้า กลุ่มธุรกิจโลจิสติกส์ กลุ่มธุรกิจแป้งข้าว กลุ่มธุรกิจส่งออก และกลุ่มธุรกิจบรรจุภัณฑ์ โดยทั้ง 8 กลุ่มธุรกิจอยู่ภายใต้การดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ปทุมไรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และนอกจากนี้ เพิ่มผลิตภัณฑ์แป้งที่ทำจากข้าวต่าง ๆ ได้แก่ แป้งข้าวหอมมะลิ แป้งข้าวเหนียว แป้งข้าวเจ้า ตรา “มาบุญครอง” และแป้งชุบทอดกรอบ ตรา “มาบุญครอง” รวมถึงเพิ่มผลิตภัณฑ์ข้าวสารหอมมะลิที่เพิ่มคุณค่าจากธรรมชาติ ด้วยผักและธัญพืชต่าง ๆ ในตรา “ข้าวมาบุญครอง พลัส”

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่ได้ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้

14. บริษัท สุรพลฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทแรกในอุตสาหกรรมอาหารแช่เยือกที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในระยะเริ่มแรก ผลิตภัณฑ์หลักของบริษัท คือ อาหารแช่แข็งที่ทำจากวัตถุดิบทะเลบริษัทเป็นผู้ผลิตและจัดจำหน่ายอาหารแช่เยือกแข็งทั้งผลิตภัณฑ์ในกลุ่มพร้อมปรุง และกลุ่มพร้อมรับประทานที่มีความหลากหลาย นอกเหนือจากนี้บริษัทยังได้ลงทุนในบริษัทย่อยต่างๆ ทั้งที่เป็นการดำเนินธุรกิจผลิตอาหารแช่เยือกแข็ง คือ บริษัท สุราษฎร์ซีฟู้ดส์ จำกัด และบริษัท สุรพลนิชิเรฟู้ดส์ จำกัด รวมไปถึงบริษัทย่อยที่ดำเนินธุรกิจอื่นๆ เช่น บริษัท สมโพธิ์ เจแปน ประกันภัย (ประเทศไทย) จำกัด
บริษัท อินดิเพ็นเดนท์ คอนซัลแตนท์ จำกัด เป็นต้น

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่น่าจะส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท แต่ในขณะนี้บริษัทมีการเตรียมความพร้อมในระดับหนึ่งแล้วเนื่องจากมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้มีการประชุมเตรียมความก่อนการบังคับใช้ตามมาตรฐานดังกล่าวข้างต้น โดยประเด็นปัญหาน่าจะเป็นความรู้ความเข้าใจโดยแนวทางการแก้ปัญหาควรเปิดช่วงระยะเวลาให้มีการทดลองใช้ก่อนการบังคับใช้จริงๆ พร้อมมีตัวอย่างกรณีศึกษาที่ชัดเจน

15. บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทฯที่ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและส่งออกยางแผ่นรมควัน ยางแท่งและน้ำยางข้น บริษัทฯมีบริษัทย่อยซึ่งได้แก่ บริษัท สตาร์เท็กซ์ รับเบอร์ จำกัด ดำเนินกิจการสวนยาง โดยมีเนื้อที่สวนยางประมาณ 300 ไร่ อยู่ที่จังหวัดตรังซึ่งบริษัทฯ ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.99

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลเป็นพนักงานในแผนกบัญชีโดยสรุปข้อมูลการสัมภาษณ์ บริษัทคิดว่ามาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัทเฉพาะบริษัทย่อยซึ่งได้แก่ บริษัท สตาร์เท็กซ์ รับเบอร์ จำกัด ซึ่งดำเนินกิจการสวนยาง แต่ทั้งนี้อายุของสวนยางมีความแตกต่างอยู่ประมาณ 3 รุ่น โดยสำหรับในปัจจุบันเนื่องจากตามข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร บริษัทยังไม่ได้ศึกษามีการศึกษาร่างและเตรียมพร้อมมากนักโดยการปฏิบัติในปัจจุบันสามารถสรุปได้ดังนี้สำหรับค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปลูกยางพารา อันประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนที่ต้นยางพาราจะให้ผลผลิตได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากที่ต้นยางพาราสามารถให้ผลผลิตได้ กิจการมีแนวปฏิบัติทางบัญชีคือจะบันทึกค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นก่อนที่ต้นยางพาราจะให้ผลผลิตได้ สะสมเป็นต้นทุนรอตัดจ่ายและเริ่มทำการตัดจ่ายเมื่อต้นยางพาราสามารถให้ผลผลิตได้ เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดขึ้น และทั้งนี้กิจการมิได้ทำการรับรู้และวัดมูลค่าของต้นยางพาราเป็นสินทรัพย์ของกิจการโดยแนวโน้มสำหรับปฏิบัติในอนาคตกิจการจะทำการบันทึกการขายต้นยางพาราที่ถูกโค่นเป็นรายได้จากการขายต้นยางพารา ประเด็นปัญหาหลักๆที่เกิดขึ้นสำหรับบริษัทที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สรุปแล้วจะเป็นในส่วนของ การตีราคามูลค่ายุติธรรม ของแต่ละช่วงอายุทำได้ค่อนข้างยาก และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่จำเป็นจะต้องนำแนวคิดของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรมมาใช้ทั้งหมด สำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะมีการให้เปิดช่วงระยะเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริงและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นสภาวิชาชีพบัญชี สรรพากรและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายควรมีการจัดการประชุมเพื่อหาแนวทางปฏิบัติร่วมกัน จากกรณีศึกษาจริงๆ

16. บริษัท ไทยลักซ์เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายอาหารเลี้ยงสัตว์น้ำทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจภายใต้เครื่องหมายการค้า "ไทยลักซ์" การดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ แบ่งออกเป็น 2 ส่วนงานหลัก คือ ส่วนงานสายผลิตอาหารกุ้งและส่วนงานสายผลิตอาหารปลา โรงงานผลิตตั้งอยู่ที่จังหวัดเพชรบุรี แบ่งเป็นโรงงานผลิตอาหารกุ้งที่กำลังการผลิต 50,400 ตันต่อปี และโรงงานอาหารปลาที่กำลังการผลิต 61,000 ตันต่อปี โดยบริษัทดำเนินธุรกิจแบบครบวงจรโดยเริ่มตั้งแต่จัดหาวัตถุดิบ ผลิต และจำหน่าย นอกจากนี้ยังมีการลงทุนในอุตสาหกรรมต่างๆ ที่สามารถเอื้อประโยชน์ต่อการทำธุรกิจแบบครบวงจร และเป็นการกระจายความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจหลัก

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่ส่งผลกระทบต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้ เช่น การจำหน่ายลูกกุ้ง เป็นต้น โดยสำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะมีการให้เปิดช่วงระยะเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นสภาวิชาชีพบัญชี สรรพากรและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ควรมีการจัดการประชุมเพื่อหาแนวทางปฏิบัติร่วมกัน จากกรณีศึกษาจริงๆ

17. บริษัท ตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน) ประกอบกิจการผลิตอาหารทะเลแช่แข็ง เพื่อการส่งออก โดยมีวัตถุดิบหลักทั้งจากภายในและภายนอกประเทศ ได้แก่ กุ้ง ปลา ปลาหมึก ปู นำมาผ่านกระบวนการแปรรูปและแช่แข็ง เพื่อเป็นสินค้าชนิดต่างๆ ส่งขายให้แก่ตลาดญี่ปุ่น เกาหลี ไต้หวัน ยุโรป และอเมริกา ฯลฯ

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่ได้ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์จากกระบวนการหลังเก็บเกี่ยวซึ่งไม่อยู่ในกรอบของร่างมาตรฐานฉบับนี้

18. บริษัท ไทยรับเบอร์ลาเทกซ์คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วย บริษัทย่อยและบริษัทร่วม แบ่งกลุ่มธุรกิจได้เป็น 8 กลุ่ม คือ กลุ่มน้ำยางข้น กลุ่มเส้นด้ายยางยืด กลุ่มถุงมือยาง กลุ่มบริการ กลุ่มเทรดดิ้ง กลุ่มสวนยางพารา กลุ่มนายหน้า และกลุ่มอื่นๆ โดยสำหรับ กลุ่มสวนยางพารา ประกอบด้วยบริษัทย่อย 1 ได้แก่ บริษัท ไทยรับเบอร์ซิตี้ จำกัด ซึ่งบริษัท ไทยรับเบอร์ซิตี้ จำกัด ประกอบด้วยบริษัทร่วมจำนวน 1 บริษัท ได้แก่
บริษัท สวนยางวังสมบูรณ์ จำกัด

สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลเป็นพนักงานในแผนกบัญชี โดยสรุปข้อมูลการสัมภาษณ์ บริษัทคิดว่ามาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัทเฉพาะบริษัทย่อยซึ่งได้แก่ บริษัท ไทยรับเบอร์ซิตี้ จำกัด โดยสำหรับในปัจจุบันเนื่องจากตามข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร บริษัทยังไม่ได้มีการศึกษาร่างและเตรียมพร้อมมากนักโดยการปฏิบัติในปัจจุบันสามารถสรุปได้ดังนี้สำหรับค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปลูกยางพารา อันประกอบด้วย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนที่ต้นยางพาราจะให้ผลผลิตได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากที่ต้นยางพาราสามารถให้ผลผลิตได้ กิจการมีแนวปฏิบัติทางบัญชีคือจะบันทึกค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นก่อนที่ต้นยางพาราจะให้ผลผลิตได้ สะสมเป็นต้นทุนรอตัดจ่ายและเริ่มทำการตัดจ่ายเมื่อต้นยางพาราสามารถให้ผลผลิตได้ เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดขึ้น และทั้งนี้กิจการมิได้ทำการรับรู้และวัดมูลค่าของต้นยางพาราเป็นสินทรัพย์ของกิจการโดยแนวโน้มสำหรับปฏิบัติในอนาคตกิจการจะทำการบันทึกการขายต้นยางพาราที่ถูกโค่นเป็นรายได้จากการขายต้นยางพารา ประเด็นปัญหาหลักๆที่เกิดขึ้นสำหรับบริษัทเป็นปัญหาเรื่อง ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำมาบังคับใช้และแนวทางในการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ สำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและโดยเฉพาะอย่างยิ่งสรรพากรให้เข้ามามีบทบาทในการบังคับใช้มาตรฐานฉบับนี้ด้วย

19. บริษัท สหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) ประเภทธุรกิจทำสวนปาล์ม และสกัดน้ำมันปาล์มดิบ และน้ำมันเมล็ดในปาล์มดิบบริษัทฯดำเนินกิจการปลูกปาล์มน้ำมัน และมีโรงงานสกัดน้ำมันปาล์มดิบและน้ำมันเมล็ดในปาล์มดิบ ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯคือบริษัท ล่ำสูง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นโรงกลั่นน้ำมันปาล์มดิบ ผลิตน้ำมันพืชตรา หยก และผลิตภัณฑ์อื่นเช่น ไขมันผสม และเนยเทียม เป็นต้น นอกจากนี้บริษัทฯยังมีการเพาะพันธุ์ปาล์มเพื่อจำหน่ายให้กับเกษตรกรและใช้เพื่อการเพาะปลูกภายในบริษัทเอง

สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลเป็นพนักงานบัญชี โดยสรุปข้อมูลการสัมภาษณ์ บริษัทคิดว่ามาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีเรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ส่งผลกระทบอะไรต่อบริษัท โดยสำหรับในปัจจุบันเนื่องจากตามข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร บริษัทได้ศึกษามีการศึกษาร่างและมีการเตรียมพร้อมในระดับหนึ่งโดยการปฏิบัติในปัจจุบันสามารถสรุปได้ดังนี้สำหรับการวัดมูลค่าผลิตผลทางการเกษตรจะตีราคาดังนี้โดย ผลปาล์มสด น้ำมันปาล์มดิบ น้ำมันเมล็ดในปาล์ม จะตีราตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า ในขณะที่เมล็ดในปาล์มและกากเมล็ดในปาล์มตีราคาตามราคาสุทธิที่คาดว่าจะขายได้ และทั้งนี้บริษัทมีการใช้ประโยชน์ที่ดินจากป่าสงวนจึงมีต้นทุนการพัฒนาสวนปาล์มน้ำมันเป็นยอดเงินทุนในการปลูกต้นปาล์ม ซึ่งตัดจำหน่ายตามอายุการให้ผลผลิตของต้นปาล์ม (25 ปี) หรือตามอายุของสิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดินป่าสงวนที่เหลืออยู่แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า ประเด็นปัญหาหลักๆที่เกิดขึ้นสำหรับบริษัทเป็นปัญหาเรื่อง ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำมาบังคับใช้และแนวทางในการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ สำหรับแนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและโดยเฉพาะอย่างยิ่งสรรพากรให้เข้ามามีบทบาทในการบังคับใช้มาตรฐานฉบับนี้ด้วย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

20. บริษัท ยูนิวานิชนำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจหลักคือ สกัดน้ำมันปาล์มดิบ และน้ำมันเมล็ดในปาล์มดิบ เพื่อจัดจำหน่ายให้แก่โรงกลั่นน้ำมันปาล์มทั้งในประเทศและต่างประเทศ โดยมีผลิตภัณฑ์พลอยได้เพื่อการจำหน่ายคือ เมล็ดในปาล์ม กากเมล็ดในปาล์มและกะลาปาล์ม บริษัทมีสวนปาล์มเป็นของตนเองให้ผลผลิตผลปาล์มสด นอกจากธุรกิจหลักแล้ว บริษัทยังผลิตเมล็ดพันธุ์และต้นกล้าพันธุ์ปาล์มน้ำมันลูกผสมจำหน่ายให้แก่เกษตรกรทั้งในประเทศและต่างประเทศและโรงผลิตกระแสไฟฟ้าจากก๊าซชีวภาพ เพื่อจำหน่ายกระแสไฟฟ้าให้กับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

สัมภาษณ์ ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ได้จากการสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในเบื้องต้นได้ให้ข้อมูลว่า มาตรฐานการบัญชีข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ส่งผลกระทบต่อบริษัท เนื่องจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทเกี่ยวกับร่างมาตรฐานฉบับนี้โดยตรง โดยในปัจจุบันบริษัทได้มีการเตรียมความพร้อมในระดับหนึ่งแล้ว ซึ่งคาดว่าลักษณะของการดำเนินงานของบริษัทไม่น่าจะได้รับผลกระทบจากร่างมาตรฐานฉบับนี้มากนัก

ตารางที่ 4.30 แสดง สรุปผลกระทบและแนวทางการแก้ปัญหาหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง เกษตรกรรม ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

ขนาดกิจการโดยแบ่งตามเกณฑ์ สินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) มากกว่า 200 ล้านบาทและ การจ้างงานมากกว่า 200 คนหากเข้าเงื่อนไขใดเงื่อนไขหนึ่งซึ่งบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรมีขนาดกิจการขนาดใหญ่ จำนวน 19 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 95.00 และจะจัดกิจการในกลุ่มอื่นๆตามที่ระบุหาก ไม่เข้าทั้ง 2 เงื่อนไขซึ่งจัดเป็นขนาดกลาง จำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00

ขนาดกิจการขนาดใหญ่ตามลักษณะธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแบ่งเป็นหมวดธุรกิจการเกษตรในช่วงกิจกรรมทางการเกษตรและการได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” สามารถสรุปได้ดังนี้

ในกระบวนการขั้นต้น ได้แก่ เพาะพันธุ์ต้นกล้า ฟาร์มไก่พันธุ์ ฟาร์มสุกรพันธุ์ จำหน่ายเมล็ดพันธุ์กิ่งพันธุ์ และเพาะพันธุ์ลูกกุ้ง จำนวน 8 บริษัทคิดเป็นร้อยละ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

40.00 โดยในกระบวนการขั้นต้นจะได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” จำนวน 8 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 40.00

ในกระบวนการขั้นกลาง ได้แก่ เพาะเลี้ยงกุ้ง สวนปาล์มน้ำมัน ฟาร์มไก่ กระทง ฟาร์มสุกรขุน และสวนยาง จำนวน 8 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 40.00 โดยในกระบวนการขั้นกลางจะได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” จำนวน 8 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 40.00

ไม่อยู่ทั้ง 2 กระบวนการจำนวน 11 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 55.00 โดยไม่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” จำนวน 11 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 55.00

ขนาดกิจการขนาดกลางตามลักษณะธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแบ่งเป็นหมวดธุรกิจการเกษตรในช่วงกิจกรรมทางการเกษตรคือ ไม่อยู่ทั้ง 2 กระบวนการจำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00 โดยไม่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” จำนวน 1 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 5.00

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.30 ผลกระทบและแนวทางการแก้ปัญหาหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง เกษตรกรรม ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

(N = 20)

ขนาดกิจการ (การผลิต)		กิจกรรมทางการเกษตร		ผลกระทบหากมีการบังคับใช้ ม.41	
ขนาด	จำนวน	กระบวนการ	จำนวน	ได้รับ	ไม่ได้รับ
ขนาดใหญ่	19	กระบวนการขั้นต้น	8	8	
(ร้อยละ)	(95.00)	(ร้อยละ)	(40.00)	(40.00)	
		กระบวนการขั้นกลาง	8	8	
		(ร้อยละ)	(40.00)	(40.00)	
		ไม่อยู่	11		11
		(ร้อยละ)	(55.00)		(55.00)
ขนาดกลาง	1	กระบวนการขั้นต้น			
(ร้อยละ)	(5.00)	(ร้อยละ)			
		กระบวนการขั้นกลาง			
		(ร้อยละ)			
		ไม่อยู่	1		1
		(ร้อยละ)	(5.00)		(5.00)

ปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรที่ให้สัมภาษณ์ สามารถแบ่งเป็นบริษัทที่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง และบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรที่ให้สัมภาษณ์ โดยเป็นบริษัทที่ไม่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง ซึ่งสามารถพิจารณาได้เป็น 2 ส่วน ดังนี้

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.31 แสดง สรุปปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรที่ให้สัมภาษณ์ โดยเป็นบริษัทที่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง โดยผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่จะเป็นพนักงานบัญชีและพนักงานในแผนกบัญชี สำหรับปัญหาที่พบจะเป็นปัญหาความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องและปัญหาในการตีราคามูลค่ายุติธรรม โดยเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาโดยการเปิดช่วงเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริงและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติทุกฝ่ายควรร่วมมือกันแก้ปัญหา โดยเฉพาะอย่างยิ่งให้ความสำคัญกับสรรพากร

ตารางที่ 4.32 แสดง สรุปปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรที่ให้สัมภาษณ์ โดยเป็นบริษัทที่ไม่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่างร่าง โดยผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่จะเป็นพนักงานบัญชีและพนักงานในแผนกบัญชี สาเหตุที่ไม่ได้รับผลกระทบเพราะการดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้ สำหรับปัญหาที่พบจะเป็นปัญหาความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง โดยเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาโดยการเปิดช่วงเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริงและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติทุกฝ่ายควรร่วมมือกันแก้ปัญหา โดยเฉพาะอย่างยิ่งให้ความสำคัญกับสรรพากร

ตารางที่ 4.31 สรุปปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งเป็นบริษัทที่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง

บริษัท	ผู้ให้สัมภาษณ์	ปัญหา	แนวทางการแก้ไขปัญหา
บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	ผู้จัดการบัญชีในสายธุรกิจสัตว์น้ำ	- การตีราคามูลค่ายุติธรรม - ราคาโอนของหน่วยธุรกิจต่างๆระหว่างบริษัทในเครือ	-เปิดช่วงเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง - ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติทุกฝ่ายควรร่วมมือกันแก้ปัญหา

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.31 (ต่อ)

บริษัท	ผู้ให้สัมภาษณ์	ปัญหา	แนวทางการแก้ไขปัญหา
บริษัทชุมพร อุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	พนักงานในแผนกบัญชี	-ความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	-หน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะอย่างยิ่งกรมสรรพากร
บริษัทอีเทอเนิล เอนเนอยี จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	-ความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	เปิดช่วงเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง
บริษัทจีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	-ปัญหาเรื่องภาษีที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้	-กรมสรรพากรควรจะเข้ามาทำความเข้าใจเพื่อให้เกิดความชัดเจนสำหรับภาษีที่จะเกิดขึ้น
บริษัทศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	พนักงานในแผนกบัญชี	- การตีราคามูลค่ายุติธรรม	-เปิดช่วงเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้ - ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติทุกฝ่ายควรร่วมมือกันแก้ปัญหา
บริษัทไทยรับเบอร์ลาเท็คซ์คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	พนักงานในแผนกบัญชี	-ความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	-หน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะอย่างยิ่งกรมสรรพากรเข้ามามีส่วนเกี่ยวข้อง
บริษัทสหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	-ความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	-กรมสรรพากรควรจะเข้ามาทำความเข้าใจเพื่อให้เกิดความชัดเจนสำหรับภาษีที่จะเกิดขึ้น
บริษัทยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	-	-

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.32 สรุปปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรที่ให้สัมภาษณ์ โดยเป็นบริษัทที่ไม่ได้รับผลกระทบหากมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง

บริษัท	ผู้ให้สัมภาษณ์	สาเหตุที่ไม่ได้รับผลกระทบ	ปัญหาและข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหา
บริษัทห้องเย็นเอเชี่ยน ซีฟู้ด จำกัด (มหาชน)	ผู้จัดการบัญชีในหน่วยผลิตภัณฑ์ปลาทรายแช่แข็ง	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	ปัญหาการตีราคามูลค่ายุติธรรม การแก้ปัญหา -ทดลองก่อนการบังคับใช้จริง - ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติทุกฝ่ายควรร่วมมือกันแก้ปัญหา
บริษัท ซีเฟรช อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	-
บริษัทห้องเย็นโชติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)	พนักงานฝ่ายบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	ปัญหาความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง การแก้ปัญหา -หน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะอย่างยิ่งกรมสรรพากรเข้ามามีส่วนเกี่ยวข้อง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.32 (ต่อ)

บริษัท	ผู้ให้สัมภาษณ์	สาเหตุที่ไม่ได้รับผลกระทบ	ปัญหาและข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหา
บริษัทเชียงใหม่ โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด(มหาชน)	พนักงานบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	ปัญหาความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง การแก้ปัญหาเปิดช่วงเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง
บริษัทผลิตภัณฑ์อาหารกว้างไพศาล จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	-
บริษัทแพ็คฟูดส์ จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	ปัญหาความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง การแก้ปัญหาเปิดช่วงเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง
บริษัทปทุมไรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	-

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.32 (ต่อ)

บริษัท	ผู้ให้สัมภาษณ์	สาเหตุที่ไม่ได้รับผลกระทบ	ปัญหาและข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหา
บริษัทสุรพลฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	ปัญหาความเข้าใจเกี่ยวกับการมาตรฐานฉบับนี้และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง การแก้ปัญหาเปิดช่วงเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง
บริษัทไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	การแก้ปัญหา -ทดลองก่อนการบังคับใช้จริง - ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติทุกฝ่ายควรร่วมมือกันแก้ปัญหา
บริษัทตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)	พนักงานบัญชี	การดำเนินธุรกิจของบริษัทไม่อยู่ในกรอบตามร่างมาตรฐานฉบับนี้	-

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ข้อวิจารณ์

ข้อวิจารณ์สามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ส่วนดังต่อไปนี้

ส่วนแรกเป็นการสรุปจากความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการถึงความเป็นไปได้ในการนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรของไทยโดยปัจจุบันเป็นฉบับร่างมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติกับธุรกิจการเกษตรในประเทศไทย ซึ่งกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรม ว่ามีความเหมาะสมกับประเทศไทยและมีประเด็นต่างๆที่อาจมีขึ้นในทางปฏิบัติหรือไม่โดยแสดงรายละเอียดจากตารางที่ 4.33

ตารางที่ 4.33 ข้อสรุปและข้อวิจารณ์ในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม ว่ามีความเหมาะสมกับประเทศไทยและมีประเด็นต่างๆที่อาจมีขึ้นในทางปฏิบัติหรือไม่

ข้อสรุป	ข้อวิจารณ์
จากการเก็บข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาจากกลุ่มประชากรซึ่งเป็นกลุ่มธุรกิจการเกษตรซึ่งเป็นผู้เกี่ยวข้องโดยตรงกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้หากมีการประกาศใช้ในอนาคต สำหรับกลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (รวมบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ) โดยพบว่าบริษัทในธุรกิจเกษตรส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยกับการวัดค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม	สอดคล้องกับผลวิจัยของ กุลวดี ลิ่มอุสันโน (2546) โดยผลการศึกษาพบประเด็นปัญหาเกี่ยวกับการวัดมูลค่าของต้นปาล์มน้ำมันด้วยมูลค่ายุติธรรมนั้นทำให้เกิดความยุ่งยากในทางปฏิบัติ สอดคล้องกับผลวิจัยของลภินี ทัศนพงศากุล (2549) โดยผลการศึกษาพบว่าบริษัทในธุรกิจเกษตรส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยกับการวัดค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม ผลจากการสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่างพบว่าผู้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่กังวลในเรื่องของความน่าเชื่อถือของการวัดค่าโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากไม่มีความพร้อม ขาดกลไกและตลาดที่สามารถอ้างอิงให้ได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรม นอกจากนี้ผู้ถูกสัมภาษณ์เชื่อว่าการใช้วิธีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจะมีประโยชน์น้อยและเพิ่มความยุ่งยากในการวัดค่าสินทรัพย์ทางการเกษตรโดยเฉพาะที่มีอายุสั้นๆ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.33 (ต่อ)

ข้อสรุป	ข้อวิจารณ์
โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากไม่มีความพร้อม ขาดกลไกและตลาดที่สามารถอ้างอิงให้ได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรม นอกจากนี้ผู้ถูกสัมภาษณ์เชื่อว่าการใช้วิธีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจะมีประโยชน์น้อย และเพิ่มความยุ่งยากในการวัดค่าสินทรัพย์ทางการเกษตร โดยเฉพาะที่มีอายุสั้นๆดังนั้นวิธีการวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนน่าจะมีความเหมาะสมกว่าในบางกรณีและก็ไม่ได้แสดงความกังวลหากมีการบังคับใช้แต่ขอให้เพิ่มกรณีตัวอย่างสำหรับประเทศไทย	สอดคล้องกับผลวิจัยของวาลุกา ประสิทธินาวา (2546) โดยผลการศึกษาพบว่าตลาดกลางสะพานปลาในประเทศไทยเป็นตลาดซื้อขายคล่องในธุรกิจกุ้งได้ ก็ไม่อาจวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพในธุรกิจกุ้งด้วยมูลค่ายุติธรรมได้ ธุรกิจเลี้ยงกุ้งเป็นธุรกิจที่มีรอบระยะสั้น ไม่มีความจำเป็นต้องนำร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติทางบัญชี โดยหากจะนำมาประยุกต์ใช้ก็ต่อเมื่อได้มีการตีความร่างมาตรฐานการบัญชีนี้ตั้งแต่คำนิยามที่สำคัญและการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพของกุ้ง สอดคล้องกับผลวิจัยของวีรญา นิพพานนท์ (2546) โดยผลการศึกษาพบว่าปัญหาด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยหากธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อมีการเลือกใช้วิธีในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม อาจจะส่งผลให้งบการเงินไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกัน และพบปัญหามูลค่ายุติธรรมไม่น่าเชื่อถือในกรณีราคาของไก่เนื้อแกว่งตัวมาก การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือในกรณีราคาของไก่เนื้อแกว่งตัวมาก และที่สำคัญพบว่าในประเทศไทยยังไม่มีหน่วยงานที่มีความน่าเชื่อถือในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม สอดคล้องกับผลวิจัยของอุมา รุ่งเรือง (2547) โดยผลการศึกษาพบข้อสรุปที่สำคัญว่ากลุ่มตัวอย่างไม่แน่ใจในเรื่องของการวัดมูลค่าสินทรัพย์ ชีวสารและผลิตผลทางการเกษตรที่มีการวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม สอดคล้องกับผลวิจัยของ Dhasanapongsakul (2004) โดยผลการศึกษาพบว่ามูลค่ายุติธรรมหาได้ยากและอาจลดความน่าเชื่อถือของงบการเงินอย่างมาก หากต้องกำหนดให้มีการวัดโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากราคาตลาดไม่มีอยู่จริงในหลายๆสถานการณ์

ส่วนที่สอง เป็นบทสรุปปัญหาต่างๆที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับเมื่อนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรของไทยโดยปัจจุบันเป็นฉบับร่างมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจการเกษตร

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตารางที่ 4.34 ข้อสรุปและข้อวิจารณ์ในประเด็นเกี่ยวกับปัญหาต่างๆที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับเมื่อนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับเกษตรของไทยโดยปัจจุบันเป็นฉบับร่างมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจการเกษตร

ข้อสรุป	ข้อวิจารณ์
บริษัทในธุรกิจเกษตร ได้ให้ความสำคัญกับการแสดงความเห็นในแนวทางปฏิบัติทางหลักการบัญชีที่แตกต่างกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับกิจกรรมทางการเกษตรที่มีวงจรผลิตภัณฑ์ระยะสั้นและกิจกรรมทางการเกษตรที่มีวงจรผลิตภัณฑ์ระยะยาวโดยควรมีการพัฒนามาตรฐานบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการตามลักษณะของการดำเนินการของท้องถิ่นนั้นๆไม่จำเป็นจะต้องนำแนวคิดของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรมมาใช้ทั้งหมดและมีความเหมาะสมหากจะนำมาบังคับใช้	สอดคล้องกับผลวิจัยของ กุลวดี ลิ่มอุสันโน (2546) โดยผลการศึกษาความคิดเห็นพบว่าผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าเหมาะสมหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่อง “การบัญชีสำหรับเกษตร” มาใช้กับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย สอดคล้องกับผลการวิจัยของ Dhasanapongsakul (2004) โดยในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาใน 3 ด้านโดยจากการผลวิจัยมีด้านหนึ่งที่ ประเทศที่กำลังพัฒนามีแนวโน้มที่จะมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับมาตรฐานระหว่างประเทศและในขณะเดียวกันปัจจัยอีกปัจจัยหนึ่งที่เข้ามาเกี่ยวข้องกับการพัฒนามาตรฐานบัญชีได้แก่ การพัฒนามาตรฐานบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการของท้องถิ่นนั้นๆ โดยข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในตั้งต่อไปควรที่จะมีการศึกษาเปรียบเทียบผลหลังจาก IAS 41 ได้ถูกนำไปใช้กับประเทศแล้วแล้ว และในขณะเดียวกันการศึกษาอาจจะจำลองแบบในประเทศกำลังพัฒนาอื่นๆ เนื่องจากมีแบบสอบถามและการสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้าง โดยอาจจะเป็นการเปรียบเทียบระหว่างประเทศไทยกับประเทศกำลังพัฒนาอื่นๆ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

แนวโน้มจากงบการเงินของกิจการที่ประกอบธุรกิจเกษตรไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งอาจจะส่งผลต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำข้อมูลที่ได้จากงบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจที่ผิดพลาด ด้วยเหตุนี้ ทางสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย จึงได้จัดทำร่างมาตรฐานการบัญชี เรื่อง "การบัญชีเกษตรกรรม" ขึ้นซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 41 เรื่อง "การเกษตร" (IAS No.41 "Agriculture") เพื่อให้ธุรกิจการเกษตรในประเทศไทยมีแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ในการศึกษานี้ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิเกี่ยวกับความเป็นมาและแนวปฏิบัติทางการบัญชีการเกษตรของสถาบันวิชาชีพการบัญชีต่างประเทศ จากผลการวิจัย หนังสือ บทความ วารสาร การค้นหาข้อมูลจากอินเตอร์เน็ท และข้อมูลที่ได้จากหน่วยงานราชการต่างๆ ไปใช้เป็นข้อมูลในเบื้องต้นและเป็นแนวทางในการจัดทำแบบสอบถาม ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามนี้ได้ทำการรวบรวม โดยการเลือกจากกลุ่มประชากรเป็นการเลือกแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) จะเน้นกลุ่มประชากรซึ่งเป็นกลุ่มธุรกิจการเกษตรซึ่งเป็นผู้เกี่ยวข้องโดยตรงกับมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้หากมีการประกาศใช้ในอนาคต สำหรับกลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (รวมบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ) ตั้งแต่ตลาดเปิดดำเนินการจนถึงปี 2553 ที่อยู่ในหมวดธุรกิจการเกษตรจำนวนทั้งสิ้น 20 บริษัท โดยผู้วิจัยได้แบ่งประเภทสินค้าเกษตรออกเป็น 3 หมวดด้วยกันได้แก่ หมวดที่ 1 พืชนา พืชไร่และพืชส่วน หมวดที่ 2 ปศุสัตว์และสัตว์ปีก และหมวดที่ 3 สัตว์น้ำ เฉพาะบริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)มีการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้ง 3 หมวด เนื่องจาก เป็นบริษัทที่มีการดำเนินธุรกิจที่มีกิจกรรมทางการเกษตรที่หลากหลายในการเก็บข้อมูล จะเน้นสอบถามผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับผิดชอบกับการเตรียมการสำหรับ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม" และทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายและสรุปลักษณะของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากแบบสอบถาม สำหรับการศึกษาในครั้งนี้ได้มีข้อจำกัดของการวิจัยคือ งานวิจัยฉบับนี้ไม่มุ่งเน้นศึกษาเรื่องเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ซึ่งในประเทศไทยเงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะ

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ให้แก่เกษตรกรรายย่อย และทั้งนี้รัฐบาลไม่มีนโยบายให้เงินอุดหนุนแก่ธุรกิจขนาดใหญ่โดยเฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยสามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเมื่อเปรียบเทียบจากผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด โดยผู้ตอบแบบสอบถามมากกว่าครึ่งหนึ่งพบว่าเป็นเพศชายโดยอายุของผู้ตอบแบบสอบถามอายุระหว่าง 36-45 ปี มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี และเมื่อพิจารณาประสบการณ์ในการทำงานมีประสบการณ์ในการทำงาน 16-25 ปี เป็นส่วนใหญ่

ผลการศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรกับประเภทสินค้าของเกษตร โดยที่บริษัทส่วนใหญ่จะมีการเปิดดำเนินกิจการมากกว่า 15 ปีและจำนวนพนักงานมากกว่า 200 คนโดยเมื่อพิจารณาจากสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินบริษัทในหมวดธุรกิจเกษตรเกือบทุกบริษัทจะมีมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินมากกว่า 200 ล้านบาท โดยบริษัทจะมีลักษณะธุรกิจที่มีความหลายหลายแต่ประมาณเกือบร้อยละ 30 จะเป็นบริษัทที่แปรรูปกุ้ง

ผลการศึกษาข้อมูลแนวทางปฏิบัติทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตร โดยแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มาที่ใช้อยู่ในปัจจุบันโดยบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจเกษตรกับประเภทสินค้าของเกษตรครึ่งหนึ่งใช้ราคาทุนและกรณีถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีบริษัทที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มาก็ยังคงเลือกใช้ราคาทุนเป็นส่วนใหญ่ และการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพสำหรับต้นทุนการพัฒนาสวนหรือต้นทุนการใช้สิทธิป่าสงวนทั้งในกรณีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 ซึ่งเป็นลักษณะธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันจะรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้ และหากจะแบ่งลักษณะธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตร ตามกิจกรรมทางการเกษตรในแต่ละช่วงโดยจะสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ช่วงได้แก่ กิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้นและกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลางดังนี้

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ลักษณะธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตรในช่วงกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นต้น ได้แก่ เพาะพันธุ์ต้นกล้า ฟาร์มไก่พันธุ์ ฟาร์มสุกรพันธุ์ จำหน่ายเมล็ดพันธุ์กิ่งพันธุ์ และเพาะพันธุ์ลูกกุ้ง มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยส่วนใหญ่เป็นการรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้ การรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชีในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยส่วนใหญ่จะเลือกการรับรู้โดยใช้ราคาทุน การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นงวดบัญชี ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยส่วนใหญ่จะรับรู้เป็นผลขาดทุน กรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน การรับรู้รายการเมื่อมีการขายส่วนใหญ่จะเป็นการรับรู้เป็นสินทรัพย์ชีวภาพ

ลักษณะธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจการเกษตรในช่วงกิจกรรมทางการเกษตรในกระบวนการขั้นกลาง ได้แก่ เพาะเลี้ยงกุ้ง สวนปาล์มน้ำมัน ฟาร์มไก่กระทง ฟาร์มสุกรขุน และสวนยาง มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพก่อนการเก็บเกี่ยว ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยส่วนใหญ่เป็นการรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้ การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดบัญชีในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยส่วนใหญ่เป็นการรับรู้เป็นราคาทุน การรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นงวดบัญชีในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 โดยส่วนใหญ่จะรับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน การรับรู้รายการเมื่อมีการขายจะเป็นการรับรู้เป็นสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพก่อนหลังเก็บเกี่ยวเฉพาะในลักษณะธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันและ สวนยาง ในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชี41 จะมีการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ และสำหรับการปลูกซ่อมแซมและเพิ่มเติม จะมีการรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าวในปัจจุบันและถ้ามีการประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 จะเป็นการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆและรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการจัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ผลการศึกษาปัญหาและอุปสรรคกับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการ ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม สรุปได้ดังนี้ ปัญหาในการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพในแต่ละด้านโดยมีระดับปัญหาปานกลางได้แก่ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเพื่อสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในทางปฏิบัติได้จริงๆและต้องใช้บริษัทประเมินในการวัดการเปลี่ยนแปลงเพื่อความน่าเชื่อถือเท่านั้น ปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมเพื่อกำหนดราคาของผลิตผลทางการเกษตรที่อยู่ในธุรกิจกับการทำได้ยากในทางปฏิบัติส่วนใหญ่เห็นด้วยกับปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมในแต่ละด้านโดยมีปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมเกี่ยวกับราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่องที่ไม่สามารถกำหนดได้เนื่องจากราคาดังกล่าวไม่อาจครอบคลุม และราคาปัจจุบันสุทธิที่การประมาณการกระแสเงินสดต้องใช้ราคาซื้อขายต้นกล้า/ผลผลิตแต่เนื่องจากราคามีการผันผวนอยู่ตลอดทำให้ทำได้ค่อนข้างยาก ระดับความคิดเห็นต่อปัญหาในทางปฏิบัติแต่ละด้านในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชผลทางการเกษตร แบ่งระดับปัญหาและอุปสรรค ออกเป็น 3 ด้าน โดยทุกด้านมีระดับปัญหามากที่สุด ซึ่งสามารถเรียงลำดับปัญหาและอุปสรรคตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม ด้านอื่นๆ และด้านการจัดทำและนำเสนองบ

ปัญหาและอุปสรรคด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม สามารถเรียงลำดับความคิดเห็นจากค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพเป็นตัวเงินการวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ทราบว่ามูลค่ายุติธรรมใดเป็นมูลค่าที่น่าเชื่อถือ พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงราคาเป็นตัวเงิน และการกำหนดราคาโอนในกรณีที่กิจการทำธุรกิจครบวงจร

ปัญหาและอุปสรรคด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน สามารถเรียงลำดับความคิดเห็นจากค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกับทุนที่เสียไป ความเข้าใจในมาตรฐานด้านการบัญชี การรักษาความลับทางธุรกิจ งบการเงินไม่สะท้อนความเป็นจริง และไม่มีข้อมูล

ปัญหาและอุปสรรคด้านอื่นๆ สามารถเรียงลำดับความคิดเห็นจากค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ หน่วยงานที่น่าเชื่อถือที่รับผิดชอบประกาศมูลค่ายุติธรรมและภาระภาษีที่ต้องเสียภาษีให้กรมสรรพากร

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ผลการศึกษาแนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม ได้ ค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาหลังการใช้มาตรฐานมากกว่าก่อนการใช้มาตรฐาน แต่สามารถแก้ไขได้มากที่สุดเหมือนกัน

แนวทางการแก้ปัญหาก่อนการใช้มาตรฐาน สามารถเรียงลำดับการแก้ไขได้จากค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ควรมีการจัดอบรมและอธิบายยกตัวอย่างในแต่ละกิจการให้มีความชัดเจน การมีหน่วยงานที่น่าเชื่อถือในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ควรจัดให้มีเวลาในการทดลองใช้มาตรฐานฉบับนี้และการบังคับใช้กับสินค้าทางเกษตรที่มีรอบการผลิตมากกว่า 1 ปีเท่านั้น

แนวทางการแก้ปัญหาหลังการใช้มาตรฐาน ประกอบด้วย การจัดสัมมนาผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นร่วมกัน โดยแสดงระดับความคิดเห็นต่อแนวทางการแก้ไขปัญหาของผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” แก้ไขได้มากที่สุด

ผลการศึกษาการสัมภาษณ์ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจการในหัวข้อ แนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” สามารถสรุปได้ดังนี้

ปัญหาด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม หากบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรเลือกใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม เช่น วิธีราคา ของไก่ (ไข่) พันธุ์อื่นที่คล้ายกันหลังปรับความแตกต่างแล้ว วิธีราคาเทียบเคียง และวิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ ซึ่งแต่ละวิธีไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณไว้อย่างชัดเจน โดยอาจจะทำให้แต่ละกิจการกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณของแต่ละวิธีข้างต้นขึ้น ส่งผลให้มูลค่ายุติธรรมที่ได้ของแต่ละกิจการ ไม่ได้มาจากรากฐานการคำนวณเดียวกัน ทำให้ไม่สามารถนำงบการเงินระหว่างกิจการมาเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งขัดกับลักษณะ เชิงคุณภาพที่กล่าวไว้ในแม่บทการบัญชี ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือในกรณีที่ราคาของไก่เนื้อแกว่งตัวมาก ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของไก่เนื้อที่ยังไม่พร้อมขายได้ ไม่สามารถพิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพของไก่เป็นตัวเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ไม่ทราบว่ามูลค่ายุติธรรมใดเป็นมูลค่ายุติธรรมที่น่าเชื่อถือเพียงพอในการนำเสนอในงบการเงิน ปัญหาด้านการกำหนดราคาโอนสินค้าหากกิจการนั้นทำบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

แบบครบวงจร อาจจะกำหนดราคาโอนให้เกิดประโยชน์แก่กลุ่มกิจการ ไม่สามารถพิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางราคาของไก่เนื้อเป็นตัวเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ

ปัญหาด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงินผู้ทำบัญชีของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ไม่มีความเข้าใจมาตรฐานบัญชีสำหรับการเกษตรและไม่พบว่าการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรมว่าจะสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้มากกว่าการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุน เกิดความขัดแย้งกับสรรพากรที่ไม่ให้กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงเป็นรายได้นำมาเสียภาษีนิติบุคคล ความยุ่งยากในการจัดเก็บข้อมูล ซึ่งผลประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกับต้นทุนที่เสียไป

ปัญหาด้านอื่นๆ ภาระภาษีที่เพิ่มขึ้น ยังไม่มีหน่วยงานใดมารองรับการวัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งอาจจะเป็นช่องทางให้แก่ผู้ประกอบการที่มีเจตนาจะบิดเบือนข้อมูลในงบการเงินทำการตบแต่งงบการเงินโดยใช้ช่องโหว่ดังกล่าว

แนวทางในการแก้ไขปัญหาควรที่จะมีการให้เปิดช่วงระยะเวลาในการทดลองก่อนการบังคับใช้จริง และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทางปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นสภาวิชาชีพบัญชี สรรพากรและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ควรมีการจัดการประชุมเพื่อหาแนวทางปฏิบัติร่วมกัน จากกรณีศึกษาจริงๆ ซึ่งจากการสัมภาษณ์บริษัทค่อนข้างให้ความสำคัญกับราคาโอนระหว่างหน่วยธุรกิจต่างๆระหว่างบริษัทในเครือ โดยสรรพากรจะเป็นหน่วยงานที่บริษัทค่อนข้างให้ความสำคัญในการที่จะต้องมีส่วนเกี่ยวข้องใน (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้

1. ผลการศึกษาพบว่าบริษัทในธุรกิจเกษตรส่วนใหญ่ไม่เห็นด้วยกับการวัดค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม ชี้ให้เห็นว่าการวัดค่าโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมขาดความน่าเชื่อถือ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากไม่มีความพร้อม ขาดกลไกและตลาดที่สามารถอ้างอิงให้ได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรม มีประโยชน์น้อยและเพิ่มความยุ่งยากในการวัดค่าสินทรัพย์ทางการเกษตรโดยเฉพาะที่มีอายุสั้นๆดังนั้นวิธีการวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน น่าจะมีความเหมาะสมกว่าในบางกรณี อย่างไรก็ตามส่วนใหญ่กลุ่มประชากรก็ไม่ได้แสดงความกังวลมากหากจะมีการบังคับใช้มาตรฐานฉบับเกษตรกรรม เนื่อง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

จากมาตรฐานฉบับนี้เปิดช่องโดยการอนุญาตให้ใช้วิธีราคาทุนในกรณีที่มูลค่ายุติธรรมไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

2. ผลการศึกษาพบว่าปัญหาเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นมีความยุ่งยากในทางปฏิบัติ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกรณีที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ชี้ให้เห็นว่าการวัดมูลค่ายุติธรรมให้น่าเชื่อถือจึงยังมีปัญหาอยู่ประกอบกับสภาพแวดล้อมของประเทศยังไม่พร้อมที่จะรองรับการนำมาใช้เพราะประเทศไทยยังไม่สามารถหาตลาดที่กำหนดราคากลางของสินค้าได้ครอบคลุมทุกประเภท เช่น ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย (Agricultural Futures Exchange of Thailand: AFET) ซึ่งแม้มีคุณสมบัติที่เป็นตลาดซื้อขายคล่อง แต่ก็มีสินค้าที่ซื้อขายเพียงไม่กี่ประเภท เป็นต้น

3. ผลการศึกษาพบว่าบริษัทในธุรกิจเกษตร ได้ให้ความสำคัญกับการแสดงความเห็นในแนวทางปฏิบัติทางหลักการบัญชีที่แตกต่างกันโดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับกิจกรรมทางการเกษตรที่มีวงจรผลิตภัณฑ์ระยะสั้นและกิจกรรมทางการเกษตรที่มีวงจรผลิตภัณฑ์ระยะยาว ชี้ให้เห็นว่าควรมีการพัฒนามาตรฐานบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการตามลักษณะของการดำเนินการของท้องถิ่นนั้นๆไม่จำเป็นจะต้องนำแนวคิดของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรมมาใช้ทั้งหมด และมีความเหมาะสมหากจะนำมาบังคับใช้ มีข้อกังวลเกี่ยวกับความพร้อมของประเทศไทยกับการนำกลไกต่างๆ นำมาใช้โดยเฉพาะอย่างยิ่งการใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม เพราะหากไม่มีความพร้อม ขาดกลไกหรือหน่วยงานต่างๆที่ช่วยให้ได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรม ขาดตลาดที่มีการซื้อขายสินทรัพย์จริงหรือราคาอ้างอิงที่เหมาะสม โดยประเด็นปัญหาที่น่าจะเกิดจะเป็นการวัดค่าสินทรัพย์ทางการเกษตรที่มีอายุสั้นๆคือน้อยกว่า 1 ปี ดังนั้นวิธีการวัดค่าด้วยวิธีราคาทุนน่าจะเหมาะสมกว่านอกจากนี้หากมีการนำมาบังคับใช้

ข้อเสนอแนะเพื่อการศึกษาครั้งต่อไป

ข้อเสนอแนะสำหรับผู้ที่ต้องการทำการศึกษาในเรื่อง มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ในครั้งต่อไป ควรทำการศึกษาในเรื่อง ดังต่อไปนี้

1. ในการศึกษาครั้งนี้เนื่องจากประเทศไทยยังไม่มีการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้กับบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร จึงควรจะมีการศึกษาถึง

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ปัญหาต่างๆและแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นภายหลังจากได้มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวมาแล้วสักระยะเวลาหนึ่ง

2. เพื่อให้เกิดความชัดเจนและความน่าเชื่อถือมากขึ้นในการศึกษาครั้งต่อไป อาจขยายการศึกษาโดย การวิเคราะห์ถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่ออัตราส่วนทางการเงิน ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอันเนื่องมากจากการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีการเกษตรนี้รวมทั้งการประเมินถึงความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไปของกิจการที่ได้รับผลกระทบในภาพรวมด้วย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เอกสารและสิ่งอ้างอิง

กุลวดี ลิ่มอุสันโน. 2546. **การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) ฉบับที่ 41 การบัญชีสำหรับการเกษตร : ความเหมาะสมในการนำมาใช้สำหรับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี , จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

คณะกรรมการร่วม 3 สถาบัน (สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สมาคมธนาคารไทย). 2552. **คำจำกัดความของขนาดกิจการ.** (Online). http://www.jsccib.org 14 ธันวาคม 2552.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2552. **รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** (Online). http://www.set.or.th 14 ธันวาคม 2552.

ทนงศักดิ์ คงเจริญถิ่น. 2546. **วิธีการบัญชีของกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 41 การเกษตร.** การศึกษาค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

แพร กีระสุนทรพงษ์. 2545. “การบัญชีการเกษตร : นกกระจอกเทศ”. **วารสารจุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์.** ปีที่ 24 ฉบับที่91 (มีนาคม 2545) : 25-42

ไพฑูรย์ รอดวินิจ. 2537. **การตลาดสินค้าเกษตร.** กรุงเทพมหานคร : บริษัท โรงพิมพ์ไทยวัฒนาพานิช จำกัด.

ภาพร เอกอรรถพรและ ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร. “มาตรฐานการบัญชีกับการพัฒนาประเทศ”, วารสารวิชาชีพบัญชี 1 (สิงหาคม-พฤศจิกายน 2541) **: 62-67.**

ลภินี โกศลบุญ. กรณีศึกษา “มูลค่ายุติธรรม” จาก IAS 41 : การบัญชีเกษตรกรรม, วารสารวิชาชีพบัญชี **2, 5 (ธันวาคม 2549) : 37-46.**

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

วาลุกา ประสิทธินาวา. 2546. **ความเป็นไปได้ในการนำร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจเลี้ยงกุ้งของประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

วิศิษฎ์ วชิรลาภไพฑูรย์, กนกเนตร เปรมปรี และชวลิต พรหมมาตร. 2542. การบัญชีเกษตรกรรม. **วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.**

วีรญา นิพพานนท์. 2546. **ปัญหาในการประยุกต์การบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) กับธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ.** วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ศิริชัย พงษ์วิชัย. 2547. **การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยคอมพิวเตอร์.** กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สภาวิชาชีพนักบัญชี. 2551. **ข้อมูลทั่วไป.** (Online). http://www.fap.or.th 14 ธันวาคม 2552.

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. 2550. **แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 10.** (Online). http://www.ldd.go.th/Thai-html/05022007/PDF/PDF01/009.pdf 14 ธันวาคม 2552.

สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ. 2551. **มาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ.** (Online). http://www.acfs.go.th 14 ธันวาคม 2552.

สุพจน์ ชิตเกสรพงศ์ และ ดร.ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล. **เอกสารประกอบการบรรยาย เรื่อง การบัญชีเกษตร (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี และตัวอย่าง.** คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สุรีย์ วงศ์วณิชและคณะ. โครงการวิจัยเรื่อง "ผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีไทยในการนำไปปฏิบัติ", จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์ **(เมษายน-มิถุนายน 2547) : 1-13.**

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เสาวนีย์ สิชฌวัฒน์. "คุณภาพของมาตรฐานการบัญชี" , วารสารวิชาชีพบัญชี 3 (เมษายน-กรกฎาคม 2543) **: 7-14.**

อุมา รุ่งเรือง. 2547. **ความคิดเห็นต่อ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีเกษตรกรรม.** การศึกษาค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

Kosonboon, L.D. (2004) "The relevance of International Accounting Standards for developing countries : The case of IAS 41 in Thailand"**, PhD Thesis.**

Foundation, International Accounting Standards Committee. (2009). A Guide through IFRSs 2009. London : IASC Foundation Publications Department.

Yamane, Taro. 1973. Statistics An Introductory Analysis. **Third Edition. Tokyo: Aoyama Gakuin University.**

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

โครงการวิจัย

เรื่อง “ปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง เกษตรกรรม ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร”

ประเทศไทยมีนิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจด้านการเกษตร โดยเฉพาะบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ ขณะนี้คณะกรรมการร่างมาตรฐานบัญชีของไทยได้ออกร่างมาตรฐานบัญชีสำหรับการเกษตร ดังนั้นเพื่อให้บริษัทต่างๆในธุรกิจการเกษตรโดยเฉพาะอย่างยิ่งในตลาดหลักทรัพย์ได้มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นมาตรฐานสากล ส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีและรายงานทางการเงินของธุรกิจเป็นที่ยอมรับ มีความน่าเชื่อถือ ให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม เพื่อศึกษาปัญหาของแนวปฏิบัติในภาพรวม ข้อมูลที่ได้จากการศึกษานี้**จะใช้เพื่อวัตถุประสงค์ของการศึกษาเพียงอย่างเดียว** ไม่มีผลทางลบใดๆต่อองค์กรของท่าน

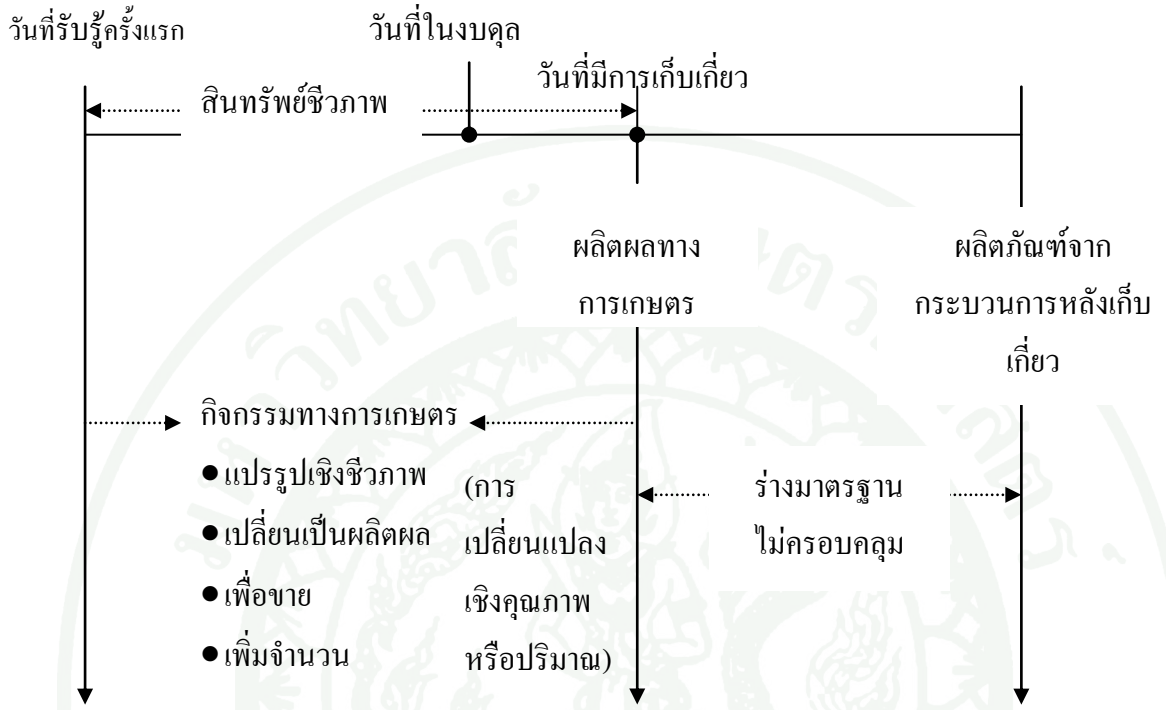
ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามฉบับนี้ และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงมา ณ ที่นี้

พิษณุ กาญจนคลอด

ผู้วิจัย

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

แบบสอบถามสำหรับธุรกิจ



ภาพแสดง สรุปมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร

- การเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพ = การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การผลิต และการขยายพันธุ์ โดยสามารถสังเกตและวัดค่าได้
- ตลาดซื้อขายคล่อง = ตลาดที่มีคุณสมบัติดังนี้ คือ รายการที่ซื้อขายในตลาดต้องมีลักษณะเหมือนกัน ต้องมีผู้เต็มใจซื้อขายตลอดเวลา และต้องเปิดเผยราคาต่อสาธารณชน
- ประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย = ค่านายหน้า + ค่าธรรมเนียมเรียกเก็บ(เช่น จากหน่วยงานกำกับ-ดูแลและตลาดซื้อขายสินค้าเกษตรล่วงหน้า หรืออื่นๆ)+ภาษีอากรในการโอนกรรมสิทธิ์
- มูลค่ายุติธรรม = ราคาตลาด-ประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย-ค่าขนส่ง
- ราคาปัจจุบันสุทธิ = มูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้น โดยไม่รวมกระแสดเงินสดที่ใช้เป็นเงินทุนในการจัดหาสินทรัพย์การชำระภาษี หรือการทำให้เกิดสินทรัพย์ชีวภาพทดแทนขึ้นใหม่ภายหลังการเก็บเกี่ยว คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดก่อนหักภาษีเงินได้ (อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กำหนดโดยธนาคารที่กิจการขอกู้)

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

แบบสอบถาม

กรุณาทำเครื่องหมาย ✔ ในช่อง ❑ สำหรับคำตอบที่ต้องการ

ชื่อผู้ตอบแบบสอบถาม……..……เบอร์โทร……

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปของกิจการ

1. เพศ
   - ❑ ชาย ❑ หญิง
2. อายุของท่าน
   - ❑ ต่ำกว่า 25 ปี ❑ 25-35 ปี ❑ 36-45 ปี
   - ❑ 46-55 ปี ❑ มากกว่า 55 ปีขึ้นไป
3. ระดับการศึกษา
   - ❑ ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ❑ ปริญญาตรี
   - ❑ ปริญญาโท ❑ ปริญญาเอก
4. ประสบการณ์ในการทำงานของท่านในด้านบัญชีหรือเกี่ยวกับงานด้านบัญชี
   - ❑ ต่ำกว่า 5 ปี ❑ 5-10 ปี ❑ 11-15 ปี
   - ❑ 16-20 ปี ❑ 21-25 ปี ❑ มากกว่า 25 ปีขึ้นไป
5. ระยะเวลาเปิดดำเนินกิจการ (ตั้งแต่เริ่มก่อตั้งกิจการจนถึงปัจจุบัน)
   - ❑ 1-5 ปี ❑ 6-10 ปี
   - ❑ 11-15 ปี ❑ 15 ปีขึ้นไป (โปรดระบุ) …….
6. จำนวนพนักงานของกิจการ
   - ❑ ต่ำกว่า 50 คน ❑ 51-200 คน
   - ❑ มากกว่า 200 คนขึ้นไป (โปรดระบุ) ……
7. สินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดิน (ณ สิ้นรอบปีบัญชี 2552)
   - ❑ 20-50 ล้านบาท ❑ มากกว่า 50-200 ล้านบาท
   - ❑ มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป
8. ลักษณะธุรกิจ (โปรดระบุ) ……

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ส่วนที่ 2 แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีของกิจการ

9. การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันได้มา

ลักษณะธุรกิจ	การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
		ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
.....	1. มูลค่ายุติธรรม		
	1.1 ราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง	❑	❑
	1.2 ราคาตลาดล่าสุด	❑	❑
	1.3 ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน	❑	❑
	1.4 ราคาเทียบเคียง	❑	❑
	1.5 ราคาปัจจุบันสุทธิ	❑	❑
	2. ราคาทุน (Cost)	❑	❑
	ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน		

10. กิจการมีการรับรู้ต้นทุน/ค่าใช้จ่ายอื่นๆที่เกี่ยวข้องได้แก่.....

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
	ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
• รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ	❑	❑
• รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้	❑	❑
ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน.....		
❑ อื่นๆ.....(ระบุ)		

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

11. การบันทึกค่าใช้จ่ายโดยให้เลือกตอบตามลักษณะธุรกิจ

ลักษณะธุรกิจ	ช่วงระยะเวลา	การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
			ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
(ระบุ).....		● รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ ● รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้ ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน.....	❑ ❑	❑ ❑
(ระบุ).....	ก่อนการเก็บเกี่ยว	● รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ ● รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้ ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน.....	❑ ❑	❑ ❑
	หลังการเก็บเกี่ยว	● รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ ● รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้ (หลังจากให้ผลิตผลทางการเกษตร เช่น น้ำยาง ผลปาล์ม เป็นต้น)	❑ ❑	❑ ❑

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ลักษณะธุรกิจ	ช่วงระยะเวลา	การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
			ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
		ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน……		

12. การแสดงสินทรัพย์ชีวภาพ ณ วันสิ้นงวดโดยให้เลือกตอบตามลักษณะธุรกิจ

ลักษณะธุรกิจ	ช่วงเวลา	การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
			ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
……(ระบุ)……	การรับรู้ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	1. มูลค่ายุติธรรม		
		1.1 ราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง	❑	❑
		1.2 ราคาตลาดล่าสุด	❑	❑
		1.3 ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน	❑	❑
		1.4 ราคาเทียบเคียง	❑	❑
		1.5 ราคาปัจจุบันสุทธิ	❑	❑
		2. ราคาทุน (Cost)	❑	❑
		ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน		
		……		
		……		

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ลักษณะธุรกิจ	ช่วงเวลา	การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
			ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
(ระบุ).....	การรับรู้ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	1. มูลค่ายุติธรรม 1.1 ราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง 1.2 ราคาตลาดล่าสุด 1.3 ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน 1.4 ราคาเทียบเคียง 1.5 ราคาปัจจุบันสุทธิ 2. ราคาทุน (Cost) ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่<u>ในปัจจุบัน</u>	❑ ❑ ❑ ❑ ❑ ❑	❑ ❑ ❑ ❑ ❑ ❑

13. กิจการมีการรับรู้ค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นเช่น การปลูกซ่อมแซม เป็นต้น อย่างไร

การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
	ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
• รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ • รับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ชีวภาพและมีการตัดจ่ายต้นทุนสะสมเมื่อสามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้ ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูและบำรุงสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่<u>ในปัจจุบัน</u>……..……..…… ……...……	❑ ❑	❑ ❑
❑ ไม่มี		

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

14. กิจการมีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปของสินทรัพย์ชีวภาพในงบกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นระยะเวลาบัญชีอย่างไร

ลักษณะธุรกิจ	ช่วงเวลา	การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
			ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
(ต่อ)	การรับรู้ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	• รับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (Net Realizable Value: NRV) ต่ำกว่าราคาทุน • รับรู้การตัดจ่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่าย • อื่นๆ (โปรดระบุ) ……..…… …….. ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน …… …… ……	❑ ❑ ❑	❑ ❑ ❑

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ลักษณะธุรกิจ	ช่วงเวลา	การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ	เลือกตอบทั้ง 2 ช่วงเวลา	
			ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	ถ้ามีการประกาศใช้ ม.41
.....(ระบุ).....	การรับรู้ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	• รับรู้เป็นผลขาดทุนกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (Net Realizable Value: NRV) ต่ำกว่าราคาทุน • รับรู้การตัดจ่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่าย • อื่นๆ (โปรดระบุ) ……..…… …….. ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้อยู่<u>ในปัจจุบัน</u> …… …… ……	❑ ❑ ❑	❑ ❑ ❑

15. กรณีธุรกิจของท่านมีการรับรู้<u>การขาย</u> จากข้อ 14 ควรจะรับรู้รายการดังกล่าวอย่างไร

การรับรู้รายการเมื่อมีการขาย	ลักษณะธุรกิจ	
	..... (ระบุ)	..... (ระบุ)
• สินทรัพย์ชีวภาพ	❑	❑
• ผลิตผลทางการเกษตร	❑	❑
• ไม่ได้ประกอบธุรกิจ	❑	❑
ปัญหาที่ท่านพบจากการรับรู้รายการเมื่อมีการขาย…… …….. ……..		

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

<u>ส่วนที่ 3</u> ปัญหาและอุปสรรคกับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง "เกษตรกรรม" ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง

16. การเรียงลำดับปัญหาในการวัดการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพ (โดยเรียงลำดับความสำคัญของปัญหาจากมากไปหาน้อยโดยใช้ตัวเลข 1-5)

    ……..ต้องใช้บริษัทประเมินในการวัดการเปลี่ยนแปลงเพื่อความน่าเชื่อถือเท่านั้น

    ……..ค่าใช้จ่ายไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่จะได้รับ

    ……..ไม่สามารถแยกผลต่างทางด้านกายภาพและผลต่างทางด้านราคาออกจากกันได้

    ……..ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเพื่อสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในทางปฏิบัติได้

    ……..อื่นๆ (ระบุ)……

17. ปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรมเพื่อกำหนดราคาของผลิตผลทางการเกษตรที่อยู่ในธุรกิจสามารถทำได้ยากในทางปฏิบัติท่านคิดว่าจากปัญหาดังกล่าวข้างต้นท่านเห็นด้วยหรือไม่

ปัญหาในการใช้มูลค่ายุติธรรม	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
1. ราคาปัจจุบันในตลาดซื้อขายคล่อง ▪ ไม่สามารถกำหนดได้จากราคาตลาดกลางในปัจจุบัน	❑	❑
▪ ไม่สามารถกำหนดได้เนื่องจากราคาดังกล่าวไม่อาจครอบคลุม	❑	❑
2. ราคาตลาดล่าสุด ▪ ราคาในธุรกิจค่อนข้างผันผวน ขึ้นอยู่กับสภาวะเศรษฐกิจทำให้ไม่มีราคาที่แน่นอน	❑	❑
3. ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน ▪ ปัจจุบันของประเทศไทยมีสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกันก็ไม่สามารถนำมาปรับความแตกต่างเพื่อใช้เป็นราคาตลาดของสินทรัพย์ชีวภาพอื่นที่คล้ายกันได้อย่างเหมาะสม	❑	❑
4. ราคาเทียบเคียง ▪ สำหรับวิธีนี้ยังต้องใช้ราคาตลาดประกอบการคำนวณ จึงมีปัญหาในทางปฏิบัติว่าราคาตลาดใดที่ใช้ในการคำนวณ ณ วันสิ้นงวด	❑	❑
5. ราคาปัจจุบันสุทธิ ▪ การประมาณการกระแสเงินสดต้องใช้ราคาซื้อขายต้นกล้า/ผลผลิตแต่เนื่องจากราคามีการผันผวนอยู่ตลอดทำให้ทำได้ค่อนข้างยาก	❑	❑
6. อื่นๆ……(ระบุ)	❑	❑

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

18. ปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” มาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในธุรกิจพืชสวน (ระดับปัญหาและอุปสรรคโดย 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด) กรุณาทำเครื่องหมาย ✔ ในช่องที่ท่านเลือก

ปัญหาและอุปสรรค	ปัญหาอุปสรรค				
	5	4	3	2	1
1. ปัญหาด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม ■ พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพเป็นตัวเงิน					
■ พิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางราคาเป็นตัวเงิน					
■ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ					
■ ทราบว่ามูลค่ายุติธรรมใดเป็นมูลค่าที่น่าเชื่อถือ					
■ การกำหนดราคาโอนในกรณีที่กิจการทำธุรกิจครบวงจร					
2. ปัญหาด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ■ ประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกับทุนที่เสียไป					
■ ความเข้าใจในมาตรฐานด้านบัญชี					
■ การรักษาความลับทางธุรกิจ					
■ ไม่มีข้อมูล					
■ งบการเงินไม่สะท้อนความเป็นจริง					
3. ปัญหาอื่นๆ ■ ภาระภาษีที่ต้องเสียให้กรมสรรพากร					
■ หน่วยงานที่น่าเชื่อถือที่รับผิดชอบประกาศมูลค่ายุติธรรม					

ปัญหาเพิ่มเติมอื่นๆ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

<u>ส่วนที่ 4</u> แนวทางการแก้ไขปัญหากับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรที่มีต่อ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “เกษตรกรรม” ในปัจจุบันที่เป็นฉบับร่าง (ระดับการให้ความสำคัญ 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด) กรุณาทำเครื่องหมาย ✔ ในช่องที่ท่านเลือก

19. ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับแนวทางการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้น

แนวทางการแก้ไขปัญหา	การให้ความสำคัญ				
	5	4	3	2	1
1. ก่อนการบังคับใช้มาตรฐาน ■ ควรมีการจัดอบรมและอธิบายยกตัวอย่างในแต่ละกิจการให้มีความชัดเจน					
■ ควรจัดให้มีเวลาในการทดลองใช้มาตรฐานฉบับนี้					
■ การมีหน่วยงานที่น่าเชื่อถือในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม					
■ การบังคับใช้กับสินค้าทางการเกษตรที่มีรอบการผลิตมากกว่า 1 ปีเท่านั้น					
2. หลังการบังคับใช้มาตรฐาน ■ การจัดสัมมนาผู้ที่เกี่ยวข้องทุนฝ่ายเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ร่วมกัน					

20. แนวทางแก้ไขปัญหากับข้อเสนอแนะต่อร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรฉบับนี้

……

……

……

……

……

……

ขอขอบคุณที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้โดยตลอด

หากท่านมีข้อสงสัยประการใด เกี่ยวกับแบบสอบถามสามารถสอบถามได้ที่

พิษณุ กาญจนคลอด เบอร์โทรศัพท์ 0-8317-2147-6

E-mail address: Kpisanu 123@hotmail.com

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ-สกุล	พิษณุ กาญจนคลอด
สถานที่เกิด	จังหวัดนครศรีธรรมราช
ประวัติการศึกษา	ระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
ประวัติการทำงาน	ปัจจุบันทำงานในตำแหน่งนายทหารการเงิน กองทัพภาคที่ 4

ลิขสิทธิ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์