

พิษณุ กาญจนคลอค, ร้อยตรี 2555: ปัญหาและอุปสรรคในทางปฏิบัติจากข้อกำหนดตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง “เกษตรกรรม” ของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตร ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี ภาควิชาบัญชี อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์
หลัก: รองศาสตราจารย์ปิพัฒนา ภัทรอักษรพัฒน์, 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 ซึ่งจากผลการศึกษาพบว่า มีบริษัทที่ได้รับผลกระทบจำนวน 8 บริษัทหากมีการบังคับใช้ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี เรื่อง เกษตรกรรม

ปัญหาและอุปสรรคด้านการวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นปัญหาที่ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจการของบริษัทกลุ่มธุรกิจพืชผลทางการเกษตรให้ความสำคัญ ซึ่งเรียงลำดับได้ดังนี้

- 1) ปัญหาในการพิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงทางกายภาพความน่าเชื่อถือของการวัดมูลค่ายุติธรรม
- 2) ปัญหาในการพิสูจน์ความเปลี่ยนแปลงราคา
- 3) ปัญหาการกำหนดราคาโอนในกรณีที่เกิดการทำธุรกิจครบวงจร

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

ลายมือชื่อนิติกร

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก