

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ.....	(7)
สารบัญตาราง	(13)
 บทที่	
1 บทนำ.....	1
1.1 ความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา.....	3
1.3 ขอบเขตของการวิจัย	4
1.4 วิธีในการดำเนินการวิจัย.....	4
1.5 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย.....	5
2 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจเกษตรกรรม และการบัญชีเกษตรกรรม.....	6
2.1 ลักษณะของธุรกิจเกษตรกรรม	6
2.1.1 ความหมายของเกษตรกรรม	6
2.1.2 ประเภทของเกษตรกรรม.....	7
2.1.3 ความสำคัญของเกษตรกรรม	8
2.2 หลักทั่วไปของการบัญชีการเงิน.....	9
2.2.1 แนวคิดพื้นฐานการบัญชี	10
2.2.2 แม่บทการบัญชี	13
2.3 สินทรัพย์ในธุรกิจเกษตรกรรม	23
2.3.1 ความหมายของสินทรัพย์.....	23
2.3.2 ประเภทของสินทรัพย์.....	25

2.3.3	สินค้าคงเหลือ	26
2.3.4	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	28
2.3.5	สินทรัพย์ชีวภาพ	33
2.3.6	ผลผลิตทางการเกษตร	35
2.4	การบัญชีเกษตรกรรม.....	36
2.4.1	วิธีราคาทุน.....	37
2.4.2	วิธีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า.....	37
2.4.3	วิธีราคาทุนหักค่าเสื่อมสะสม.....	38
2.4.4	วิธีราคาตลาดหรือราคาฟาร์ม.....	38
2.4.5	วิธีราคาปศุสัตว์เป็นหน่วย.....	38
2.4.6	แนวปฏิบัติการบัญชีเกษตรกรรมของสถาบันการบัญชี ในต่างประเทศ.....	39
2.5	แนวปฏิบัติทางบัญชีของธุรกิจเกษตรกรรมในประเทศไทย	40
2.5.1	การบันทึกของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมัน	40
2.5.2	การบันทึกบัญชีของธุรกิจสวนยางพารา	42
2.5.3	การบันทึกบัญชีของธุรกิจไม้ดอก-ไม้ประดับ	43
2.5.4	การบันทึกบัญชีของธุรกิจฟาร์มสุกร	43
2.5.5	สรุปแนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีของธุรกิจเกษตรกรรม ในประเทศไทย	44
2.6	การบันทึกบัญชีตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 เรื่อง “เกษตรกรรม”	46
2.6.1	ขอบเขตและคำจำกัดความ.....	47
2.6.2	การแปรรูปเชิงชีวภาพ	49
2.6.3	การรับรู้และวัดมูลค่าในงบดุล	51
2.6.4	รายการกำไรและรายการขาดทุนในงบกำไรขาดทุน.....	54
2.6.5	ความแตกต่างของวิธีปฏิบัติทางบัญชีตาม (ร่าง) มาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 57 เรื่อง “เกษตรกรรม” กับวิธีปฏิบัติทางบัญชี ในปัจจุบัน.....	57

2.6.6	ประโยชน์ที่ได้รับจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 เรื่อง “เกษตรกรรม”	59
3	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มของธุรกิจเกษตรกรรม	61
3.1	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	61
3.1.1	รายได้ตามประมวลรัษฎากร	62
3.1.2	รายจ่ายตามประมวลรัษฎากร	67
3.2	การบัญชีภาษีอากรของธุรกิจเกษตรกรรม	71
3.2.1	ทรัพย์สินและสินค้าตามประมวลรัษฎากร	71
3.2.2	วัตถุประสงค์ของการบัญชีภาษีอากร	73
3.2.3	ข้อสมมติฐานมูลฐานของการบัญชีภาษีอากร	74
3.2.4	เงื่อนไขและหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร	77
3.2.5	การรับรู้รายได้และรายจ่ายเพื่อเสียภาษีเงินได้สำหรับธุรกิจเกษตรกรรม	79
3.3	การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ทางการเกษตร	80
3.3.1	การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ชีวภาพในทางบัญชี	80
3.3.2	การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตามตามประมวลรัษฎากร	82
3.3.3	การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ชีวภาพตามประมวลรัษฎากร	83
3.4	การตีราคาสินทรัพย์ชีวภาพและผลผลิตทางการเกษตร	86
3.4.1	รายการกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของสินทรัพย์ชีวภาพและผลผลิตทางการเกษตรตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 เรื่อง “เกษตรกรรม”	86
3.4.2	การตีราคาทรัพย์สินเพิ่มขึ้นหรือต่ำลงตามประมวลรัษฎากร	88

3.4.3	การตีราคาสินค้าตามประมวลรัษฎากร	90
3.4.4	การตีราคาสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรของธุรกิจเกษตรกรรม	93
3.5	การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	96
3.5.1	การขายสินค้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	97
3.5.2	การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	98
3.6	การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายผลผลิตทางการเกษตร	101
3.6.1	การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	101
3.6.2	การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราศูนย์	105
3.6.3	การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าเกษตร	106
4	หลักกฎหมายภาษีต่างประเทศเกี่ยวกับธุรกิจเกษตรกรรม	109
4.1	การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจเกษตรกรรม ในประเทศสหรัฐอเมริกา	110
4.1.1	การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพ เพื่อผลิต	110
4.1.2	การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ชีวภาพแบบสินค้าฟาร์ม	113
4.2	การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายผลผลิตทางการเกษตรในประเทศ สหราชอาณาจักร	115
5	ปัญหาการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม	117
5.1	ปัญหาการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	117
5.1.1	ปัญหาการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของปศุสัตว์	118
5.1.2	ปัญหารายการกำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม ตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 เรื่อง “เกษตรกรรม”	120
5.2	ปัญหาการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	128

6	บทสรุป.....	132
---	-------------	-----

ภาคผนวก

ก	ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 เรื่อง “เกษตรกรรม”	139
ข	พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยหักค่าเสื่อม และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 145) พ.ศ. 2527	170
ค	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 3 เรื่อง กำหนดเงื่อนไขของผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุกระป๋องภาชนะหรือหีบห่อที่ทำเป็น อุตสาหกรรม ตามมาตรา 81(1)(ก) และ(ข) แห่งประมวลรัษฎากร	176
ง	คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.28/2535 เรื่อง การขายพืชผลทางการเกษตร ตามมาตรา 81(1)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร	177
จ	คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.28/2535 เรื่อง การขายสัตว์ไม่ว่าจะมีชีวิตหรือไม่มีชีวิต ตามมาตรา 81(1)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร	179
ฉ	Internal Revenue Service, Treasury § 1.471-6	181
	บรรณานุกรม	185
	ประวัติการศึกษา	192