

T 156614

กุลวดี ลิ้มอุสสินโน : การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) ฉบับที่ 41 การบัญชีสำหรับการเกษตร : ความเหมาะสมในการนำมาใช้สำหรับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย. (RECOGNITION AND MEASUREMENT ACCORDING TO THE INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD NO. 41 ACCOUNTING FOR AGRICULTURAL : THE SUITABILITY FOR APPLICATION IN OIL-PALM FARM BUSINESS IN THAILAND)
อ. ที่ปรึกษา : ผศ.ดร. สุภาพร เชิงเยี่ยม, จำนวนหน้า 243 หน้า. ISBN 974-17-4092-1.

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไป สำหรับสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย รวมทั้งศึกษาความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมัน ผู้สอบบัญชี และนักวิชาการ เกี่ยวกับความเหมาะสมและปัญหาที่อาจเกิดขึ้นจากการนำมาตราฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) ฉบับที่ 41 เรื่อง “การบัญชีสำหรับการเกษตร” มาใช้กับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย ตลอดจนวิเคราะห์ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อการเงินและการวิเคราะห์งบการเงินจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวมาใช้กับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมัน ผู้สอบบัญชี และนักวิชาการ รวมทั้งการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (Depth Interview) ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมัน

ผลการศึกษาพบว่า ธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทยส่วนใหญ่มีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า สำหรับสินทรัพย์ชีวภาพ (ต้นปาล์มน้ำมัน) และผลิตผลทางการเกษตร (เมล็ดพันธุ์ปาล์มน้ำมันและผลปาล์มน้ำมัน) ด้วยราคาทุน (Cost) และมีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพเป็นค่าใช้จ่ายจากการตัดจำหน่ายต้นทุนสะสมของสินทรัพย์ชีวภาพและรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ส่วนผลิตผลทางการเกษตรมีการรับรู้มูลค่าที่เปลี่ยนแปลงไปเป็นผลขาดทุนในกรณีที่มูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน

นอกจากนี้ ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าการนำมาตราฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 41 เรื่อง “การบัญชีสำหรับการเกษตร” มาใช้กับธุรกิจสวนปาล์มน้ำมันในประเทศไทยมีความเหมาะสม ส่วนผู้สอบบัญชีและนักวิชาการส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในเชิงไม่แน่ใจในประเด็นดังกล่าว สำหรับผลกระทบต่อการเงินและการวิเคราะห์งบการเงินเปรียบเทียบระหว่างวิธีปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 41 เรื่อง “การบัญชีสำหรับการเกษตร” กับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีของไทย ฉบับที่ 32 เรื่อง “ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์” พบว่ารายได้จากการดำเนินงานสินทรัพย์ และอัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการหาทำกำไรตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศมีค่าสูงกว่า ส่วนกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนในงบกระแสเงินสด อัตราส่วนวิเคราะห์ความคล่องตัว และอัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการก่อหนี้ตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศมีค่าต่ำกว่า

KEYWORD : OIL PALM / ACCOUNTING FOR AGRICULTURAL / IAS No. 41

KULWADEE LIM-U-SANNO : RECOGNITION AND MEASUREMENT ACCORDING TO THE INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD NO. 41 ACCOUNTING FOR AGRICULTURAL : THE SUITABILITY FOR APPLICATION IN OIL-PALM FARM BUSINESS IN THAILAND.

THESIS ADVISOR : ASST. PROF. SUPHAPORN CHENIAM, D.B.A. 243 pp. ISBN 974-17-4092-1.

The purpose of this research is to study accounting practice concerning the recognition, measurement and recognition of change in value of biological assets and agricultural products of oil palm farm business in Thailand. In addition, this study survey the opinions of accountants of oil palm farm business, auditors, and academics on the suitability and the problems that may arise from using International Accounting Standard (IAS) No. 41 "The accounting for agricultural" in oil palm farm business in Thailand. This study also analyzes the effects of using IAS No. 41 on the financial statements and the analysis of financial statements in oil palm farm business in Thailand. This study uses the questionnaires to collect data from the accountants of oil palm farm businesses, auditors and academics, including depth interview with accounting managers of oil palm farm businesses.

The study found that most oil palm farm businesses in Thailand recognize and measure the biological assets (oil palm trees) and agricultural products (oil palm seeds and oil palm) in terms of their cost. The change in value of biological assets are recognized as expense for the amortization of accumulative cost and the impairment loss. The change in value of agricultural products are recognized when net realizable value (NRV) is lower than cost.

Furthermore, according to the opinions of most accountants of oil palm farm business in Thailand, using IAS No. 41 in the said business is appropriate. However, most of the auditors and academics are not sure about it. The comparative analysis of the effects on financial statements from the application of IAS No. 41 and Thai Accounting Standard (TAS) No. 32 "Property plant, and equipment" reveals that the income from operations, assets and profitability ratios according to IAS No. 41 are higher. On the other hands, cash flows from investment in the statement of cash flows, liquidity ratios and leverage ratios according to IAS No. 41 are lower.