

## T 153444

วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์ คือ 1) เพื่อทราบวิธีการทางบัญชีที่ธุรกิจสวนยางพาราเพื่อผลิตน้ำยางสดในประเทศไทยถือปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน 2) เพื่อทราบผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงิน เมื่อนำร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรมาประยุกต์ในธุรกิจสวนยางพาราเพื่อผลิตน้ำยางสดในประเทศไทย 3) เพื่อทราบปัญหาที่อาจเกิดขึ้น ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ รวมทั้งเสนอแนวทางในการแก้ไขปัญหา จากกรรนำร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรมาประยุกต์ในธุรกิจสวนยางพาราเพื่อผลิตน้ำยางสดในประเทศไทย และ 4) เพื่อเสนอวิธีการทางบัญชีที่เหมาะสมแก่ธุรกิจสวนยางพาราเพื่อผลิตน้ำยางสดในประเทศไทย

แบบวิธีวิจัยของการศึกษานี้เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา และการวิจัยเชิงสำรวจ โดยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ การสัมภาษณ์เชิงลึก และการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ เก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชีของธุรกิจที่ประกอบกิจการสวนยางพาราเพื่อผลิตน้ำยางสดในประเทศไทยที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามรายชื่อจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 60 แห่ง และได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาเพื่ออธิบายและสรุปลักษณะของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากแบบสอบถาม

ผลจากการวิจัย พบว่า วิธีการทางบัญชีที่ถือปฏิบัติอยู่ในปัจจุบันของกิจการที่ประกอบธุรกิจสวนยางพาราเพื่อผลิตน้ำยางสดนั้น กิจการมิได้ทำการรับรู้และวัดมูลค่าของต้นยางพาราเป็นสินทรัพย์ รวมทั้งมิได้ทำการบันทึกบัญชีน้ำยางสดเป็นสินค้าคงเหลือของกิจการ โดยหากมีการประกาศใช้ร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตร อาจก่อให้เกิดปัญหาต่อกิจการในทางปฏิบัติ อันได้แก่ ปัญหาในการกำหนดมูลค่าของต้นยางพาราเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ ปัญหาในการรับรู้และเปิดเผยรายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่เกี่ยวกับการประเมินสินทรัพย์ชีวภาพและผลผลิตทางการเกษตร และปัญหาในเรื่องความพร้อมของกิจการทั้งในส่วนของบุคลากรและระบบบัญชี

## TE153444

The objectives of this thesis are 1) to know the existing accounting procedures of rubber plantations for produce field latex in Thailand 2) to know the effects of financial statements from applying an Exposure Draft of Agriculture Accounting to rubber plantations for produce field latex in Thailand 3) to know the problems, contributions, and solutions from applying the Exposure Draft of Agriculture Accounting to rubber plantations for produce field latex in Thailand and 4) to present the proper accounting procedure to rubber plantations for produce field latex in Thailand.

This study used the descriptive research and exploratory research methods. It was carried out by obtaining secondary data, conducting in - depth interviews, and mail surveys, which collected data from accountants of sixty rubber plantations for produce field latex in Thailand, listed on Department of Business Development. And the collected data was analyzed by using descriptive statistics for explanation and conclusion.

It was found that by using the existing accounting procedures, the enterprises do not recognize rubber plants as the assets, and also do not record field latex as the inventory. Therefore, if the Exposure Draft of Agriculture Accounting becomes effective, it will create practical problems for the enterprises such as measurement of rubber plants as biological assets; recognitions and disclosures of gains or losses on evaluations of biological assets and agricultural produce; and the enterprises' implementation, in terms of both the practitioners and accounting systems.