



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University.  
All rights reserved

ภาคผนวก ก

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57

เรื่อง

เกษตรกรรม

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่อง การบัญชีเกษตรกรรม (IAS No.41 "Agriculture") โดยไม่มีข้อแตกต่าง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57

เรื่อง

เกษตกรรม

สารบัญ

ย่อหน้าที่

เกษตกรรม

วัตถุประสงค์

ขอบเขต

คำจำกัดความ

คำจำกัดความเกี่ยวกับเกษตกรรม

คำจำกัดความทั่วไป

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

ผลกำไรและผลขาดทุน

การไม่สามารถวัดมูลค่าสุทธิธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล

การนำเสนอ

การเปิดเผยข้อมูล

ข้อมูลทั่วไป

การไม่สามารถวัดมูลค่าสุทธิธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวก

1-4

5-9

5-7

8-9

10-33

26-29

30-33

34-38

39-57

39

40-57

40-53

54-56

57

58-59

ลิขสิทธิ์ © by Chiang Mai University  
All rights reserved

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา และเอน สำหรับข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรปกติถือเป็นคำอธิบายเพิ่มเติม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับรายการที่ไม่มีนัยสำคัญ

### วัตถุประสงค์

มาตรฐานฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชี การนำเสนองบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร

### ขอบเขต

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการบันทึกบัญชีของรายการต่อไปนี้ เมื่อรายการดังกล่าวเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร
  - 1.1 สิ้นทรัพย์ชีวภาพ
  - 1.2 ผลผลิตทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว และ
  - 1.3 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามย่อหน้า 34 และ 35
2. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับ
  - 2.1 ที่ดินที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร ((ดูมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เมื่อมีการประกาศใช้)) และ
  - 2.2 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร ((ดูมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เรื่อง สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้))
3. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับผลผลิตทางการเกษตรซึ่งเป็นผลผลิตที่เก็บเกี่ยวจาก สิ้นทรัพย์ชีวภาพของกิจการ ณ จุดเก็บเกี่ยวเท่านั้น หลังจากเวลานั้นให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ หรือมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้จึงไม่ถือปฏิบัติกับกระบวนการที่เกิดขึ้นภายหลังการเก็บเกี่ยว ผลผลิตทางการเกษตร ตัวอย่างเช่น กระบวนการแปรรูปองุ่นให้เป็นเหล้าองุ่น โดยผู้ผลิตเหล้าองุ่นที่เป็นผู้ปลูกองุ่นด้วย แม้ว่ากระบวนการผลิตดังกล่าวโดยทั่วไปจะเป็นกระบวนการต่อเนื่องของกิจกรรมทางการเกษตรและอาจมีความคล้ายคลึงกับการแปรรูปเชิงชีวภาพก็ตาม กระบวนการดังกล่าวไม่อยู่ภายใต้คำจำกัดความของคำว่ากิจกรรมทางการเกษตรตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

4. ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพ ผลผลิตทางการเกษตร และผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลจากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว

| สินทรัพย์ชีวภาพ | ผลผลิตทางการเกษตร  | ผลิตภัณฑ์จากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว |
|-----------------|--------------------|---|
| แกะ             | ขนแกะ              | เส้นใย พรม                                |
| ต้นไม้ในป่าปลูก | ท่อนซุง            | ไม้แปรรูป                                 |
| ต้นพืช          | ฝ้าย               | ด้าย ผ้า                                  |
|                 | อ้อยที่เก็บเกี่ยว  | น้ำตาล                                    |
| โคนม            | น้ำนม              | เนยแข็ง                                   |
| สุกร            | สุกรชำแหละ         | ไส้กรอก แฮม                               |
| ไม้ใบ           | ใบชา               | ใบชาสุบ่มแห้ง                             |
| เถาอรุ่น        | ผลอรุ่น            | เหล้าอรุ่น                                |
| ไม้ผล           | ผลไม้ที่เก็บเกี่ยว | ผลไม้แปรรูป                               |

#### คำจำกัดความ

คำจำกัดความเกี่ยวกับเกษตรกรรม

5. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

กิจกรรมทางการเกษตร หมายถึง การบริหารจัดการกิจกรรมแปรรูปเชิงชีวภาพของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อเปลี่ยนเป็นผลผลิตทางการเกษตร เพื่อการขาย หรือเพื่อเพิ่มจำนวนสินทรัพย์ชีวภาพ

ผลผลิตทางการเกษตร หมายถึง ผลผลิตที่เก็บเกี่ยวได้จากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ

สินทรัพย์ชีวภาพ หมายถึง สัตว์ที่มีชีวิตหรือพืช

การแปรรูปเชิงชีวภาพ หมายถึง กระบวนการซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในเชิงคุณภาพหรือปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพ ได้แก่ การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การให้ผลผลิต และการขยายพันธุ์

กลุ่มของสินทรัพย์ชีวภาพ หมายถึง กลุ่มของสัตว์ที่มีชีวิตหรือพืชที่คล้ายคลึงกัน

การเก็บเกี่ยว หมายถึง การแยกผลผลิตออกจากสินทรัพย์ชีวภาพ หรือการยุติกระบวนการดำรงชีวิตของสินทรัพย์ชีวภาพ

6. กิจกรรมทางการเกษตรครอบคลุมถึงกิจกรรมหลายลักษณะ ตัวอย่างเช่น การทำป่าสุสัตว์ การทำป่าไม้ การเพาะปลูกที่ให้ผลผลิตได้หลายฤดูกาล การทำสวน การทำไร่ การเพาะพันธุ์ไม้ดอก และการเพาะพันธุ์สัตว์น้ำซึ่งกิจกรรมดังกล่าวมีลักษณะร่วมบางประการดังนี้
- 6.1 ความสามารถในการเปลี่ยนแปลง สัตว์ที่มีชีวิตและพืชมีความสามารถในการแปรรูปเชิงชีวภาพได้
  - 6.2 การบริหารการเปลี่ยนแปลง การบริหารให้เกิดการแปรรูปเชิงชีวภาพขึ้น โดยการขยายขีดความสามารถหรืออย่างน้อยโดยการผดุงสภาพที่จำเป็นเพื่อให้กระบวนการนั้นเกิดขึ้นได้ (ตัวอย่างเช่น ระดับสารอาหาร ความชื้น อุณหภูมิ ความสมบูรณ์ และแสงสว่าง) การบริหารดังกล่าวทำให้กิจกรรมทางการเกษตรแตกต่างจากกิจกรรมอื่นๆ ตัวอย่างเช่น การเก็บเกี่ยวผลผลิตจากแหล่งที่มีได้มีการบริหาร (เช่น การจับปลาจากมหาสมุทร หรือการตัดไม้ในป่า) ไม่ถือเป็นกิจกรรมทางการเกษตร และ
  - 6.3 การวัดความเปลี่ยนแปลง การเปลี่ยนแปลงในเชิงคุณภาพ (ตัวอย่างเช่น คุณสมบัติทางพันธุกรรมความหนาแน่น ความสูงงอม ชันไข่ม้วน สัดส่วนโปรตีน และความเหนียวของเส้นใย) หรือการเปลี่ยนแปลงในเชิงปริมาณ (ตัวอย่างเช่น จำนวนดอกผลที่ได้ น้ำหนัก ปริมาตร ความยาวเส้นใยหรือเส้นผ่าศูนย์กลางของเส้นใย และจำนวนของหน่อหรือตาอ่อน) ซึ่งเกิดจากการแปรรูปเชิงชีวภาพจะถูกวัดค่า และติดตามผลโดยถือเป็นหน้าที่ของการบริหารอย่างหนึ่ง
7. การแปรรูปเชิงชีวภาพให้ผลในลักษณะต่างๆ ดังนี้
- 7.1 การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ โดย 1) การเจริญเติบโต การมีปริมาณเพิ่มขึ้นหรือการปรับปรุงคุณภาพของสัตว์หรือพืช 2) การเสื่อมถอย การมีปริมาณลดลงหรือคุณภาพของพืชและสัตว์เสื่อมถอยลง หรือ3) การขยายพันธุ์ การเพิ่มจำนวนของสัตว์ที่มีชีวิตหรือพืช หรือ
  - 7.2 การผลิตผลผลิตทางการเกษตร เช่น น้ำยางพารา ใบชา ขนสัตว์ และน้ำมัน

### คำจำกัดความทั่วไป

#### 8. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

|                      |         |  |
|----------------------|---------|--|
| ตลาดซื้อขายคล่อง     | หมายถึง | ตลาดที่มีคุณสมบัติทุกข้อดังต่อไปนี้<br>ก) รายการที่ซื้อขายในตลาดต้องมีลักษณะเหมือนกัน<br>ข) มีผู้เต็มใจซื้อและขายตลอดเวลาทำการ<br>ค) เปิดเผยแพร่ราคาต่อสาธารณชน                              |
| มูลค่าตามบัญชี       | หมายถึง | ราคาของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบดุล   |
| มูลค่ายุติธรรม       | หมายถึง | จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน |
| เงินอุดหนุนจากรัฐบาล | หมายถึง | ตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่องการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล  |

9. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ขึ้นอยู่กับที่ตั้งปัจจุบันและเงื่อนไขของสินทรัพย์นั้น ตัวอย่างเช่นมูลค่ายุติธรรมของโคหรือกระบือในฟาร์ม คือราคาของโคหรือกระบือในตลาดที่เกี่ยวข้องกับโคหรือกระบือนั้น หักด้วยค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายอื่นในการนำโคหรือกระบือไปสู่ตลาดนั้น

#### การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

#### 10. กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร เมื่อมีคุณสมบัติทุกข้อดังนี้

- 10.1 กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์นั้นซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต
- 10.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น
- 10.3 สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

11. อำนาจการควบคุมของกิจกรรมทางการเกษตรอาจแสดงโดยหลักฐานแสดงกรรมสิทธิ์ ตัวอย่างเช่นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย การตีตราใน โคที่ซื้อหรือที่เกิด ผลประโยชน์ในอนาคต โดยปกติจะวัดจากคุณลักษณะทางกายภาพที่มีนัยสำคัญ



12. สิ้นทรัพย์ชีวภาพต้องวัดมูลค่าเมื่อมีการรับรู้เริ่มแรก และ ณ ทุกวันที่ในงบดุล ด้วยมูลค่า ยุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เว้นแต่กรณีที่ระบุในย่อหน้า 30 ซึ่งการ วัดมูลค่ายุติธรรมไม่สามารถทำได้ที่น่าเชื่อถือ
13. ผลิตผลทางการเกษตรที่เกิดจากสิ้นทรัพย์ชีวภาพของกิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรม ณ จุดเก็บเกี่ยวหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย มูลค่ายุติธรรมที่ได้นี้ถือเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หรือ มาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง
14. ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ได้แก่ ค่านายหน้าที่ย้ายให้แก่พ่อค้าคนกลางและผู้แทนจำหน่าย ค่าธรรมเนียมเรียกเก็บจากหน่วยงานกำกับดูแล และค่าธรรมเนียมในตลาดซื้อขายสินค้า เกษตรล่วงหน้า รวมทั้งภาษีอากรในการโอนกรรมสิทธิ์ ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ไม่รวมถึง ค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นในการนำสินทรัพย์ไปสู่ตลาด
15. ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสิ้นทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร อาจทำได้โดย การจัดแบ่งสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรเป็นกลุ่มตามคุณลักษณะที่สำคัญ ตัวอย่าง เช่น แบ่งตามอายุหรือตามคุณภาพ ทั้งนี้ ให้กิจการเลือกใช้คุณลักษณะซึ่งสอดคล้องกับคุณลักษณะที่ตลาดใช้เพื่อเป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคา
16. กิจการมักทำสัญญาขายล่วงหน้าสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร ซึ่งราคาตาม สัญญานี้อาจไม่มีผลต่อการกำหนดมูลค่ายุติธรรมแต่อย่างใด เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมนั้น สะท้อนสภาพของตลาด ณ ปัจจุบัน ที่มีทั้งผู้ซื้อและผู้ขายซึ่งเต็มใจจะซื้อขายแลกเปลี่ยน สินค้า ด้วยเหตุนี้ จึงไม่ต้องปรับมูลค่ายุติธรรมของสิ้นทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทาง การเกษตรอันเนื่องมาจากการที่มีสัญญาเกิดขึ้น ในบางกรณี สัญญาขายสินทรัพย์ชีวภาพหรือ ผลิตผลทางการเกษตรอาจเป็นสัญญาที่สร้างภาระในกรณีนี้กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 53 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น
17. ถ้าสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ราคาที่อ้างอิง กันในตลาดดังกล่าว มีความเหมาะสมที่จะนำมากำหนดมูลค่ายุติธรรมให้กับสินทรัพย์ ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร หากกิจการสามารถเข้าถึงตลาดซื้อขายคล่องได้หลาย



แห่ง กิจการต้องใช้ราคาของตลาดที่เกี่ยวข้องมากที่สุด ตัวอย่างเช่น หากกิจการสามารถเข้าถึงตลาดซื้อขายคล่องสองแห่ง กิจการต้องใช้ราคาของตลาดที่คาดว่าจะนำสินค้านั้นไปจำหน่าย

18. ถ้าสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับแต่เมื่อกิจการมีข้อมูลกิจการต้องกำหนดมูลค่ายุติธรรมจากข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อ ดังนี้
  - 18.1 ราคาของธุรกรรมล่าสุดที่เกิดขึ้นในตลาด หากภาวะเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในช่วงระหว่างวันที่เกิดธุรกรรมดังกล่าวกับวันที่ในงบดุลต้องไม่มีรายการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ
  - 18.2 ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน โดยให้ปรับปรุงเพื่อสะท้อนถึงความแตกต่างและ
  - 18.3 ราคาเทียบเคียง เช่น มูลค่าของสวนผลไม้ที่แสดงในหน่วยบรรจุน้ำส้มเพื่อส่งออก มูลค่าของโคหรือกระบือที่แสดงในหน่วยกิโลกรัมของเนื้อ
19. ในบางกรณี แหล่งข้อมูลตามทีระบุในย่อหน้า 18 อาจให้ข้อสรุปของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรที่แตกต่างกัน ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาถึงเหตุผลของความแตกต่างนั้นเพื่อให้การประมาณมูลค่ายุติธรรมน่าเชื่อถือและสมเหตุสมผลมากที่สุด
20. ในบางสถานการณ์ อาจไม่สามารถหาราคาตลาดหรือมูลค่าเพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพในสภาพปัจจุบันได้ ในสถานการณ์เช่นนั้น ให้กิจการกำหนดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้นคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดก่อนหักภาษีเงินได้
21. วัตถุประสงค์ของการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดไว้ คือ เพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพในทำเลที่ตั้งและสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งกิจการต้องคำนึงถึงในการกำหนดอัตราการคิดลดที่จะนำมาใช้และในการประมาณกระแสเงินสดสุทธิ สภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบันของสินทรัพย์ชีวภาพ ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นของมูลค่าอันเกิดจากการแปรรูปเชิงชีวภาพและกิจกรรมในอนาคต ตัวอย่างเช่น กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการขยายขีดความสามารถของการแปรรูปเชิงชีวภาพ การเก็บเกี่ยว และการขาย

22. กิจการต้องไม่รวมกระแสเงินสดที่ใช้เป็นเงินทุนในการจัดหาสินทรัพย์ การชำระภาษี หรือ การทำให้เกิดสินทรัพย์ชีวภาพทดแทนชิ้นใหม่ภายหลังการเก็บเกี่ยว (ตัวอย่าง เช่น ต้นทุนของการปลูกต้นไม้ชิ้นใหม่ในปีปลูกหลังจากมีการตัดไม้แล้ว)
23. ในการตกลงรายการที่มีการแลกเปลี่ยนกันอย่างอิสระ ให้ผู้ซื้อและผู้ขายที่มีความรอบรู้ และความเต็มใจที่จะแลกเปลี่ยนกันพิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่กระแสเงินสดอาจมีความผันแปร มูลค่ายุติธรรมจะสะท้อนความเป็นไปได้ของความผันแปรดังกล่าว ดังนั้น กิจการต้องคำนึงถึงความผันแปรของกระแสเงินสดที่คาดหวัง หรือ อัตราคิดลด หรือทั้งสองกรณีร่วมกัน ในการกำหนดอัตรการคิดลดกิจการต้องใช้สมมติฐานที่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดไว้ ทั้งนี้ เพื่อหลีกเลี่ยงผลซึ่งเกิดจากสมมติฐานที่ซ้ำซ้อนหรือผลซึ่งเกิดจากการละเลยสมมติฐานบางประการ
24. ในบางกรณี ต้นทุนอาจมีค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมได้ ในกรณีที่
- 24.1 การแปรรูปเชิงชีวภาพเกิดขึ้นเพียงเล็กน้อยนับตั้งแต่เกิดต้นทุนเริ่มแรก (ตัวอย่างเช่น กรณีที่การลงต้นกล้าไม้ผลก่อนวันที่ในงบดุลเพียงเล็กน้อย)
- 24.2 การแปรรูปเชิงชีวภาพมีผลกระทบต่อราคาไม่มีสาระสำคัญ (ตัวอย่างเช่น การเจริญเติบโตในช่วงแรกของการปลูกป่าสนที่มีวงจรการผลิตนาน 30 ปี)
25. สินทรัพย์ชีวภาพมักมีลักษณะทางกายภาพอยู่ติดกับที่ดิน (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ในป่าปลูก) ซึ่งสินทรัพย์ชีวภาพที่อยู่ติดกับที่ดินอาจไม่มีราคาตลาดรองรับแต่อาจมีราคาตลาดสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพรวมกับที่ดิน นั่นคือสินทรัพย์ชีวภาพ ที่ดิน และค่าพัฒนาที่ดิน ถือเป็นสินทรัพย์รายการเดียวกัน กิจการอาจใช้ข้อมูลของสินทรัพย์ ที่รวมกันเพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ ตัวอย่างเช่น มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและค่าพัฒนาที่ดิน อาจนำมาหักออกจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รวมกันเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ

#### ผลกำไรและผลขาดทุน

26. ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย และจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด

27. ผลขาดทุนอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรก เนื่องจากได้นำประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายมาหักออก ผลกำไรอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรก เช่น ลูกวัวที่เกิดใหม่ เป็นต้น
28. ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้ผลิตผลทางการเกษตรเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด
29. ผลกำไรหรือผลขาดทุนอาจเกิดขึ้นจากการรับรู้ผลิตผลทางการเกษตรเริ่มแรกจากการเก็บเกี่ยวผลผลิต

การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

30. การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพอยู่บนสมมติฐานที่สามารถวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตาม สมมติฐานดังกล่าวจะมีข้อยกเว้นเฉพาะในกรณีการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกซึ่งไม่มีราคาตลาดรองรับและการประมาณมูลค่ายุติธรรมด้วยทางเลือกอื่นไม่มีความชัดเจนและไม่น่าเชื่อถือ ในกรณีดังกล่าว สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และในทันทีที่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
31. สมมติฐานที่กล่าวในย่อหน้า 30 จะได้รับการยกเว้นเฉพาะในกรณีของการรับรู้เริ่มแรกเท่านั้น กิจการที่ได้วัดค่าสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องปฏิบัติตามนั้นต่อไปจนกว่าจะจำหน่ายสินทรัพย์นั้น
32. ในทุกกรณี กิจการต้องวัดมูลค่าของผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นผลสะท้อนของมุมมองที่ว่า การวัดมูลค่าของผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว ด้วยมูลค่ายุติธรรมสามารถทำได้ทำอย่างน่าเชื่อถือ

33. ในการกำหนดราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม กิจการต้องพิจารณาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

#### เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

34. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยไม่มีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องรับรู้เป็นรายได้เมื่อกิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้นแน่นอนแล้ว
35. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เงื่อนไขดังกล่าวรวมถึงการห้ามมิให้กิจการทำกิจกรรมทางการเกษตรบางอย่าง กิจการจะรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ก็ต่อเมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดนั้นแล้ว
36. ระยะเวลาและเงื่อนไขของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลมีต่างๆ กัน ตัวอย่างเช่น เงินอุดหนุนจากรัฐบาลอาจกำหนดให้กิจการทำฟาร์มเฉพาะในพื้นที่ใดพื้นที่หนึ่งเป็นเวลา 5 ปี และกำหนดให้กิจการต้องส่งคืนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลทั้งจำนวนหากกิจการทำฟาร์มน้อยกว่า 5 ปี ในกรณี นี้ จะไม่มีการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้จนกว่าจะครบกำหนด 5 ปี อย่างไรก็ตาม หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลอนุญาตให้กิจการมีสิทธิได้รับบางส่วนของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามสัดส่วนของระยะเวลาที่ผ่านมา ให้กิจการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ตามสัดส่วนของระยะเวลา
37. หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้า 30) กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)
38. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล โดยมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ถือปฏิบัติกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับ

กับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย หรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่มีเงื่อนไขห้ามมิให้กิจการทำกิจกรรมทางการเกษตร บางอย่าง ในขณะที่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล ถือเป็นข้อยกเว้นกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม

#### การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

##### การแสดงรายการ

39. กิจการต้องแสดงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุล

##### การเปิดเผยข้อมูล

##### ข้อมูลทั่วไป

40. กิจการต้องเปิดเผยยอดรวมของผลกำไรหรือผลขาดทุนสำหรับงวดของสินทรัพย์ชีวภาพ และผลิตผลทางการเกษตรที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรก และต้องเปิดเผยยอดรวมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของสินทรัพย์ชีวภาพ
41. กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มพร้อมคำอธิบาย
42. การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้า 41 อาจอยู่ในรูปของคำอธิบายหรือในเชิงปริมาณ ก็ได้
43. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลในรูปของจำนวนปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม คือ ให้แยกแสดงระหว่างสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและเพื่อการให้ผลิตผล หรือระหว่างสินทรัพย์ชีวภาพที่เติบโตเต็มที่และที่ยังไม่เติบโตเต็มที่ ตามความเหมาะสม ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลิตผล และกิจการยังอาจแบ่งย่อยเป็นสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยวและที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว ข้อมูลเหล่านี้มีประโยชน์ต่อการประมาณการจังหวะเวลาของกระแสเงินสดในอนาคต กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม



44. สัตว์มีชีวิตภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคคือสัตว์มีชีวิตภาพที่พร้อมจะถูกเก็บเกี่ยวเป็น  
ผลิตผลทางการเกษตร หรือเพื่อขายเป็นสัตว์มีชีวิตภาพ ตัวอย่างของสัตว์มีชีวิตภาพ  
เพื่อการอุปโภคบริโภค เช่น การทำปศุสัตว์เพื่อเอาเนื้อขาย การทำปศุสัตว์เพื่อขายสัตว์  
ปลาในบ่อเลี้ยง พืชผล เช่น ข้าวโพดและข้าวสาลี ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อผลิตเป็นไม้แปรรูป  
สัตว์มีชีวิตภาพเพื่อการให้ผลิตผลคือสัตว์มีชีวิตภาพที่ไม่ใช่เพื่อการอุปโภคบริโภค  
ตัวอย่างเช่น การทำปศุสัตว์เพื่อเอาน้ำนม เอากุ้ง ไม้ผล และต้นไม้ที่ปลูกเพื่อเอาฟืนโดยที่  
ยังไม่โค่นต้นไม้ นั้น สัตว์มีชีวิตภาพเพื่อการให้ผลิตผลไม่ใช่ผลิตผลทางการเกษตร แต่  
จะเป็นตัวสร้างผลิตผล
45. สัตว์มีชีวิตภาพอาจจัดเป็นสัตว์มีชีวิตภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยวและที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว ที่  
พร้อมเก็บเกี่ยวหมายถึง มีคุณสมบัติครบตามข้อกำหนดที่จะเก็บเกี่ยว (กรณีของสัตว์มีชีวิต  
ภาพเพื่อการอุปโภคบริโภค) หรือที่สามารถคงสภาพอยู่ได้สำหรับการเก็บเกี่ยว  
ตามปกติ(กรณีของสัตว์มีชีวิตภาพเพื่อการให้ผลิตผล)
46. กิจการต้องเปิดเผยเรื่องดังต่อไปนี้ ถ้ายังไม่ได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานที่เผยแพร่พร้อม  
กับงบการเงิน
- 46.1 ลักษณะกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับสัตว์มีชีวิตภาพแต่ละกลุ่ม
- 46.2 การวัดค่าที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือการประมาณปริมาณทางกายภาพของ
- 46.2.1 สัตว์มีชีวิตภาพแต่ละกลุ่มของกิจการ ณ วันปลายงวด
- 46.2.2 ปริมาณผลิตผลทางการเกษตรสำหรับงวด
47. กิจการต้องเปิดเผยวิธีที่ใช้และสมมติฐานที่มีนัยสำคัญในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของ  
ผลิตผลทางการเกษตรแต่ละกลุ่ม ณ จุดเก็บเกี่ยว และของสัตว์มีชีวิตภาพแต่ละกลุ่ม
48. กิจการต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของผลิตผลทาง  
การเกษตรซึ่งได้เก็บเกี่ยวสำหรับงวด ที่ได้กำหนดมูลค่า ณ จุดเก็บเกี่ยว

49. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 49.1 จำนวนที่มีอยู่และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งมีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ และ มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพที่นำไปเป็นหลักประกันหนี้สิน
- 49.2 จำนวนเงินของภาวะผูกพันที่เกิดจากการพัฒนาหรือการจัดหาสินทรัพย์ชีวภาพ
- 49.3 กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวกับกิจกรรมทางการเกษตร
50. กิจการต้องแสดงรายการกระทบยอดการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพระหว่างต้นงวดกับปลายงวดโดยไม่ต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ รายการที่ต้องแสดงการกระทบยอดมีดังนี้
- 50.1 ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
- 50.2 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการซื้อ
- 50.3 ยอดลดลงเนื่องจากการขาย
- 50.4 ยอดลดลงเนื่องจากการเก็บเกี่ยว
- 50.5 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการรวมธุรกิจ
- 50.6 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิซึ่งเกิดจากการแปลงค่าเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ
- 50.7 รายการเปลี่ยนแปลงอื่นๆ
51. การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของสินทรัพย์ชีวภาพ เกิดขึ้นได้ทั้งจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและทางด้านราคาตลาด การเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงของทั้งสองด้านแยกกันจะเป็นประโยชน์กับการประเมินผลการดำเนินงานของงวดปัจจุบันและการคาดหมายอนาคต โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับวงจรการผลิตที่ใช้ระยะเวลานานกว่าหนึ่ง ปี ในกรณีดังกล่าวนี้ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ที่รวมในกำไรหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและทางด้านราคาโดยแยกตามกลุ่มสินทรัพย์ชีวภาพหรือแยกตามเงื่อนไขอื่น อย่างไรก็ตาม ข้อมูลดังกล่าวมีประโยชน์น้อย หากวงจรการผลิตใช้ระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี (ตัวอย่างเช่น การเลี้ยงไก่ หรือการปลูกธัญพืช)



52. การแปรรูปเชิงชีวภาพเป็นผลให้มีการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพหลายประเภท เช่น การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การผลิต และการขยายพันธุ์ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงแต่ละประเภทสามารถสังเกตและวัดค่าได้ การเปลี่ยนแปลงทางกายภาพแต่ละประเภทดังกล่าวสัมพันธ์กับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพเนื่องจากการเก็บเกี่ยวถือเป็น การเปลี่ยนแปลงทางกายภาพอย่างหนึ่ง

53. กิจกรรมทางการเกษตรมักเผชิญกับความเสี่ยงของภูมิอากาศ โรคภัย และภัยธรรมชาติอื่นๆ ถ้ามีเหตุการณ์เกิดขึ้น โดยที่ขนาดของเหตุการณ์และลักษณะเหตุการณ์ มีผลต่อความเข้าใจเกี่ยวกับผลการดำเนินงานสำหรับงวดปัจจุบันของกิจการ ให้กิจการเปิดเผยข้อมูลของลักษณะเหตุการณ์และจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวข้องกับรายได้และค่าใช้จ่ายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ตัวอย่างเช่น การเกิดโรครระบาด จากเชื้อไวรัส อุทกภัย ภัยแล้งอย่างรุนแรงหรือน้ำค้างแข็ง และการแพร่ระบาดของแมลง

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

54. ณ วันปลายงวด หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาต้นทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและ ค่าเผื่อการด้อยค่า (ดูย่อหน้า 30) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าว ดังต่อไปนี้

54.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ

54.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

54.3 หากเป็นไปได้ ให้เปิดเผยช่วงประมาณการของมูลค่ายุติธรรมที่จะมีความเป็นไปได้

สูงสุด

54.4 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

54.5 อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคา และ

54.6 ราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม (ซึ่งได้รวมค่าเผื่อการด้อยค่า) ณ วันต้นงวดและปลายงวด

55. ในระหว่างงวดบัญชีปัจจุบัน หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้าที่ 30) กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้ เนื่องจากการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพ และต้องเปิดเผยรายการ

กระทบยอดของจำนวนเงินของสินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดในย่อหน้า 50 เป็นรายการแยกต่างหาก นอกจากนี้ การกระทบยอดดังกล่าวต้องรวมถึงจำนวนเงินดังต่อไปนี้ ที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพนั้น

55.1 ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

55.2 การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า

55.3 ค่าเสื่อมราคา

56. ถ้าในงวดปัจจุบันกิจการสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพได้อย่างน่าเชื่อถือสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งเคยวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ชีวภาพ ดังต่อไปนี้

56.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ

56.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ทำให้มูลค่ายุติธรรมสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

56.3 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

57. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ดังนี้

57.1 ลักษณะและขอบเขตของเงินอุดหนุนรัฐบาลที่รับรู้ในงบการเงิน

57.2 เงื่อนไขต่างๆ ที่ยังมีได้ปฏิบัติ และภาระอื่นๆ ที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

57.3 ระดับของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่คาดว่าจะลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

58. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 255X อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการต้องการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยให้ทราบเกี่ยวกับการถือปฏิบัติก่อนวันถือปฏิบัติ

59. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีได้กำหนดวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง การเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี

## ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้น และไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

## ตัวอย่างที่ 1

เป็นตัวอย่างแสดงการนำข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไปใช้ในทางปฏิบัติกับการนำเสนองบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการฟาร์มโคนม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้แยกแสดงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของสินทรัพย์ชีวภาพออกเป็นการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา งบการเงินตามตัวอย่างที่แสดงนี้ไม่ได้เป็นไปตามข้อกำหนดทุกประการของมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล กิจการอาจนำเสนองบการเงินและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น

## บริษัท ก จำกัด

## งบดุล

ณ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และ 25X0

(หน่วย : บาท)

|                                 | หมายเหตุ | 25X1             | 25X0             |
|---------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>สินทรัพย์</b>                |          |                  |                  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน              |          | 10,000           | 10,000           |
| เงินสด                          |          | 88,050           | 65,000           |
| ลูกหนี้การค้า                   |          | 82,950           | 70,650           |
| สินค้าคงเหลือ                   |          | 181,000          | 145,650          |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>    |          |                  |                  |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>    |          |                  |                  |
| สินทรัพย์ชีวภาพ-โคนม **         |          |                  |                  |
| ที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว        |          | 52,060           | 47,730           |
| ที่พร้อมเก็บเกี่ยว              |          | 372,990          | 411,840          |
| รวมสินทรัพย์ชีวภาพ              | 3        | 425,050          | 459,570          |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์         |          | 1,462,600        | 1,409,800        |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b> |          | <u>1,887,650</u> | <u>1,869,370</u> |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>             |          | <u>2,068,650</u> | <u>2,015,020</u> |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น     |          |                  |                  |

## หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า

165,822 150,020

รวมหนี้สินหมุนเวียน

165,822 150,020

## ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนที่ออกและชำระแล้ว

1,000,000 1,000,000

กำไรสะสม

902,828 865,000

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

1,902,828 1,865,000

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

2,068,650 2,015,020

\*\* มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการแสดงปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม โดยแยกตามความเหมาะสมระหว่างสินทรัพย์เพื่อการอุปโภคบริโภคกับเพื่อการให้ผลผลิต หรือระหว่างสินทรัพย์ที่พร้อมเก็บเกี่ยวกับที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว รวมทั้งเกณฑ์ที่ใช้ในการแยก

## บริษัท ก จำกัด

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หมายเหตุ

(หน่วย : บาท)

## รายได้

มูลค่ายุติธรรมของน้ำมันที่ผลิตได้

518,240

ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติ

ธรรมหักประมาณค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของ โคนม

3

39,930

รวมรายได้

558,170

## ค่าใช้จ่าย

วัตถุดิบที่ใช้ไป

137,523

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

127,283

ค่าเสื่อมราคา

15,250

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น

197,092

รวมค่าใช้จ่าย

477,148

กำไรจากการดำเนินงาน

81,022

ค่าภาษีเงินได้

43,194

กำไรสุทธิสำหรับงวด

37,828

## บริษัท ก จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

|                                     | ทุนเรือนหุ้น | กำไรสะสม | รวม       |
|-------------------------------------|--------------|----------|-----------|
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1      | 1,000,000    | 865,000  | 1,865,000 |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด                  |              | 37,828   | 37,828    |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 | 1,000,000    | 902,828  | 1,902,828 |

## บริษัท ก จำกัด

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

(หน่วย : บาท)

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากการขายน้ำมัน 498,027

เงินสดรับจากการขายปศุสัตว์ 97,913

เงินสดจ่ายสำหรับค่าวัสดุและค่าบุคลากร (460,831)

เงินสดจ่ายสำหรับซื้อปศุสัตว์ (23,815)

111,294

จ่ายภาษีเงินได้ (43,194)

เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานสุทธิ 68,100

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (68,100)

เงินสดใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน (68,100)

เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ 0

เงินสดคงเหลือต้นงวด 10,000

เงินสดคงเหลือปลายงวด 10,000

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

### หมายเหตุ 1 การดำเนินงานและกิจกรรมหลัก

บริษัท ก จำกัด ดำเนินกิจการผลิตนํ้านมเพื่อขาย และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัทฯ มีโคนมที่สามารถให้นํ้านมได้จำนวน 419 ตัว (สินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยว) และโคระหว่างเลี้ยงเพื่อรอให้นํ้านมจำนวน 137 ตัว (สินทรัพย์ชีวภาพที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว) ในงวดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัทฯ ผลิตนํ้านมได้ 157,584 กิโลกรัม ซึ่งคิดเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันรีดนํ้านมจำนวน 518,240 บาท (สุทธิจากประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายแล้ว)

### หมายเหตุ 2 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

#### ปศุสัตว์และนํ้านม

ปศุสัตว์วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย มูลค่ายุติธรรมของปศุสัตว์พิจารณาจากราคาตลาดของปศุสัตว์ที่มีอายุ สายพันธุ์ และคุณสมบัติทางพันธุกรรมที่เหมือนกัน นํ้านมวัดมูลค่ายุติธรรมหัก ประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ณ วันรีดนํ้านม โดยมูลค่ายุติธรรมของนํ้านมพิจารณาจากราคาตลาดในท้องถิ่น

### หมายเหตุ 3 สินทรัพย์ชีวภาพ

|  |                  |
|--|------------------|
| การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของโคนม                                     | <u>25X1</u>      |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1                                       | 459,570          |
| เพิ่มขึ้นจากการซื้อ  | 26,250           |
| ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย |                  |
| เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพ                                    | 15,350           |
| เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา                                      | 24,580           |
| ลดลงจากการขาย  | <u>(100,700)</u> |
| ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1                                     | <u>425,050</u>   |

### หมายเหตุ 4 ยุทธศาสตร์การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงทางการเงินจากการเปลี่ยนแปลงของราคานํ้านม บริษัทฯ คาดว่าราคานํ้านมจะไม่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญในอนาคตอันใกล้ ดังนั้น จึงมิได้ทำสัญญาอนุพันธ์หรือสัญญาอื่นใดเพื่อบริหารความเสี่ยงจากราคานํ้านม บริษัทฯ ได้สอบถามและติดตามราคานํ้านมอย่าง



สม่ำเสมอ เพื่อพิจารณาความจำเป็นของการใช้มาตรการบริหารความเสี่ยงทางการเงินให้เหมาะสม

## ตัวอย่างที่ 2 การเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา

ตัวอย่างต่อไปนี้จะแสดงถึงวิธีการแยกความเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้แยกแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงทั้งสองด้านของมูลค่าสุทธิรวมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย

ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 กิจการมีฝูงสัตว์มีอายุ 2 ปี จำนวน 10 ตัว และ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1 ได้ซื้อสัตว์อายุ 2.5 ปีหนึ่งตัวราคา 108 บาท และในวันเดียวกันมีสัตว์เกิดใหม่อีกหนึ่งตัว ไม่มีการขายหรือจำหน่ายสัตว์ ระหว่างงวดมูลค่าสุทธิรวมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต่อหน่วย เป็นดังนี้

|   |     |
|---|-----|
| สัตว์อายุ 2 ปี ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1     | 100 |
| สัตว์เกิดใหม่ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1     | 70  |
| สัตว์อายุ 2.5 ปี ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1  | 108 |
| สัตว์เกิดใหม่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1    | 72  |
| สัตว์อายุ 0.5 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 | 80  |
| สัตว์อายุ 2 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1   | 105 |
| สัตว์อายุ 2.5 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 | 111 |
| สัตว์อายุ 3 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1   | 120 |

มูลค่าสุทธิรวมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของฝูงสัตว์

ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 (10x100) 1,000

ซื้อ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1 (1x108) 108

มูลค่าสุทธิรวมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา

|                  |    |           |
|------------------|----|-----------|
| 10 x (105 - 100) | 50 |           |
| 1 x (111 - 108)  | 3  |           |
| 1 x (72-70)      | 2  | <u>55</u> |



มูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้าน  
กายภาพ

|  |           |              |
|--|-----------|--------------|
| 10 x (120 - 105)   | 150       |              |
| 1x (120 - 111)   | 9         |              |
| 1x (80 - 72)   | 8         |              |
| 1 x 70   | <u>70</u> | <u>237</u>   |
| มูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของฝูงสัตว์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 |           |              |
| 11 x 120   | 1,320     |              |
| 1 x 80   | <u>80</u> | <u>1,400</u> |

### ตัวอย่างที่ 3 วิธีการบันทึกบัญชีและรายงานทางการเงินของกิจการโคนม

- (1) 1 ม.ค. 45 (วันที่รับรู้เริ่มแรก) ซื้อ โคนม 2 ตัว อายุ 2 ปี ราคา 1,000 บาท อายุ 3 ปี ราคา 2,000 บาท รวม 3,000 บาท

|       |        |           |           |
|-------|--------|-----------|-----------|
| เดบิต | โคนม   | 3,000 บาท |           |
|       | เครดิต | เงินสด    | 3,000 บาท |

- (2) ตลอดปี ใช้อาหารและยาไปในการเลี้ยงโคนม 1,500 บาท จ่ายค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร 1,000 บาท ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ 500 บาท.

|       |                       |                           |           |
|-------|-----------------------|---------------------------|-----------|
| เดบิต | อาหารและยาที่ใช้ไป    | 1,500 บาท                 |           |
|       | ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร | 1,000 บาท                 |           |
|       | ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ | 500 บาท                   |           |
|       | เครดิต                | อาหารและยา                | 1,500 บาท |
|       |                       | เงินสด                    | 1,000 บาท |
|       |                       | ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ | 500 บาท   |

- (3) 30 มิ.ย. 45(วันที่เริ่มผลิตน้ำนม) โคนมอายุ 3.5 ปี ให้น้ำนม 200 กิโลกรัม มีมูลค่ายุติธรรมของน้ำนม ณ วันที่ให้ผลผลิต กิโลกรัมละ 3 บาท และมีมูลค่ายุติธรรมของ โคนมอายุ 3.5 ปี เท่ากับ 4,500 บาท (มูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย)

|       |        |                                  |         |
|-------|--------|----------------------------------|---------|
| เดบิต | น้ำนม  | 600 บาท                          |         |
|       | เครดิต | มูลค่ายุติธรรมของน้ำนมที่ผลิตได้ | 600 บาท |

(4) 31 ส.ค. 45 ขายนํ้านม 100 กก. ราคา 500 บาท มีค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย 100 บาท

เดบิต เงินสด 400 บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายนํ้านม 100 บาท

เครดิต ขายนํ้านม 500 บาท

เดบิต ต้นทุนขาย-นํ้านม 300 บาท

เครดิต นํ้านม 300 บาท

31 ธ.ค. 45 (วันที่ในงบดุล) มูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของ โคนมอายุ 2 ปี ราคา 1,200 บาท อายุ 3 ปี ราคา 2,500 บาท อายุ 4 ปี ราคา 4,000 บาท

เดบิต โคนม 3,500 บาท

เครดิต ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม

หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย โคนม(ด้านกายภาพ) 2,800 บาท

(อายุ 3 ปี ไป 4 ปี = 4,000-2,500+ อายุ 2 ปี ไป 3 ปี = 2,500-1,200)

ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม

หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย โคนม (ด้านราคา) 700 บาท

(ราคาเพิ่มขึ้นของอายุ 3 ปี = 2,500-2,000+ของ 2 ปี = 1,200-1,000)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

สินทรัพย์

|                          | หมายเหตุ | (บาท) |
|--------------------------|----------|-------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน       |          |       |
| เงินสด                   |          | XXX   |
| สินค้าคงเหลือ            | 1        | XXX   |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน    |          | XXX   |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน    |          |       |
| สินทรัพย์ชีวภาพ-โคนม     | 2        |       |
| ที่ยังไม่พร้อมให้น้ำนม   |          | 2,500 |
| ที่พร้อมให้น้ำนม         |          | 4,000 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน |          | 6,500 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์   |          | XXX   |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน |          | XXX   |
| รวมสินทรัพย์             |          | XXX   |

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

รายได้

|  | หมายเหตุ | (บาท) |
|--|----------|-------|
| ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม  |          |       |
| หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของโคนม | 2        | 3,500 |
| ขายน้ำนม                               |          | 500   |
| มูลค่ายุติธรรมของน้ำนมที่ผลิตได้       | 3        | 600   |
| รวมรายได้                              |          | 4,600 |

ค่าใช้จ่าย

|                         |  |       |
|-------------------------|--|-------|
| อาหารและยาใช้ไป         |  | 1,500 |
| ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร   |  | 1,000 |
| ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์    |  | 500   |
| ต้นทุนขาย-น้ำนม         |  | 300   |
| ค่าใช้จ่ายในการขายน้ำนม |  | 100   |
| รวมค่าใช้จ่าย           |  | 3,400 |

|                     |            |
|---------------------|------------|
| กำไรจากการดำเนินงาน | 1,200      |
| ภาษีเงินได้         | <u>XXX</u> |
| กำไรสุทธิ           | <u>XXX</u> |

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน** (บาท)

|                   |                                       |              |
|-------------------|---------------------------------------|--------------|
| <b>หมายเหตุ 1</b> | สินค้าคงเหลือประกอบด้วย               |              |
|                   | น้ำมัน                                | 300          |
|                   | อาหารและยา                            | <u>XXX</u>   |
|                   | รวม                                   | <u>XXX</u>   |
| <b>หมายเหตุ 2</b> | สินทรัพย์ชีวภาพ-โคนม                  |              |
|                   | ยอดยกมา ณ 1 มกราคม 2545               | 0            |
|                   | เพิ่มขึ้นจากการซื้อ                   | 3,000        |
|                   | ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม |              |
|                   | หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย       |              |
|                   | เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพ     | 2,800        |
|                   | เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา       | 700          |
|                   | ลดลงจากการขาย                         | <u>(0)</u>   |
|                   | ยอดยกไป ณ 31 ธันวาคม 2545             | <u>6,500</u> |
| <b>หมายเหตุ 3</b> | มูลค่ายุติธรรมของน้ำมัน               | (บาท)        |
|                   | ยอดยกมา ณ 1 มกราคม 2545               | 0            |
|                   | เพิ่มขึ้นจากการผลิต                   | 600          |
|                   | ลดลงจากการขาย                         | <u>(300)</u> |
|                   | ยอดยกไป ณ 31 ธันวาคม 2545             | <u>300</u>   |

**ตัวอย่างที่ 4 วิธีการบันทึกบัญชีและรายงานทางการเงินของกิจการโคนม**

- (1) 1 มี.ค. 45 (วันที่รับผู้เริ่มแรก) ซื้อโคนม 3 ตัว อายุ 2 ปี ราคา 3,000 บาท อายุ 3 ปี ราคา 4,000 บาท อายุ 4 ปี ราคา 5,000 บาท รวม 12,000 บาท
- |        |        |            |
|--------|--------|------------|
| เดบิต  | โคนม   | 12,000 บาท |
| เครดิต | เงินสด | 12,000 บาท |

- (2) ตลอดปี ใช้อาหารและยาไปในการเลี้ยงโคเนื้อ 2,500 บาท จ่ายค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร 1,500 บาท ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ 500 บาท

|        |                           |           |
|--------|---------------------------|-----------|
| เดบิต  | อาหารและยาที่ใช้ไป        | 2,500 บาท |
|        | ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร     | 1,500 บาท |
|        | ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์     | 500 บาท   |
| เครดิต | อาหารและยา                | 2,500 บาท |
|        | เงินสด                    | 1,500 บาท |
|        | ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ | 500 บาท   |

- (3) 1 ก.ค. 45 (วันที่รับรู้เริ่มแรก) มีลูกโคเนื้อเกิดใหม่ 1 ตัว มีมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย 500 บาท

|       |   |         |
|-------|---|---------|
| เดบิต | โคเนื้อ   | 500 บาท |
|       | เครดิต ผลกำไรจากมูลค่ายุติธรรมของลูกโคเนื้อเกิดใหม่ | 500 บาท |

- (4) 31 ก.ค. 45 โคเนื้ออายุ 4 ปี 5 เดือน เป็นโรคตาย และได้มีการทำลายซากทิ้ง

|       |                              |           |
|-------|------------------------------|-----------|
| เดบิต | ผลขาดทุนจากโคเนื้อเป็นโรคตาย | 5,000 บาท |
|       | เครดิต โคเนื้อ               | 5,000 บาท |

- (5) 31 ส.ค. 45 ขายโคเนื้ออายุ 3 ปี 6 เดือน ราคา 6,000 บาท มีค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย 200 บาท

|       |                           |           |
|-------|---------------------------|-----------|
| เดบิต | เงินสด                    | 5,800 บาท |
|       | ค่าใช้จ่ายในการขายโคเนื้อ | 200 บาท   |
|       | เครดิต ขายโคเนื้อ         | 6,000 บาท |
| เดบิต | ต้นทุนขาย-โคเนื้อ         | 4,000 บาท |
|       | เครดิต โคเนื้อ            | 4,000 บาท |

- (5) 31 ธ.ค. 45 (วันที่ในงบดุล) มูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของโคเนื้อเกิดใหม่ราคา 600 บาท อายุ 6 เดือน ราคา 1,000 บาท อายุ 2 ปีราคา 2,500 บาท อายุ 2 ปี 10 เดือน ราคา 3,500 บาท

|       |   |           |
|-------|---|-----------|
| เดบิต | โคเนื้อ   | 1,000 บาท |
|       | ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม                                     |           |
|       | หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย โคเนื้อ (ด้านราคา) 400 บาท                |           |
|       | (ราคาเพิ่มขึ้นของเกิดใหม่ = 600-500 + ราคาลดลงของอายุ 2 ปี = 2,500-3,000) |           |

เครดิต ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม 1,400 บาท  
 หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย โคนเนื้อ (ด้านกายภาพ) 1,400 บาท (เกิดใหม่ไป 6  
 เดือน = 1,000-600 + อายุ 2 ปีไป 2 ปี 10 เดือน = 3,500-2,500)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

สินทรัพย์

| สินทรัพย์                | หมายเหตุ | (บาท)        |
|--------------------------|----------|--------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน       |          |              |
| เงินสด                   |          | XXX          |
| สินค้าคงเหลือ            |          | XXX          |
| สินทรัพย์ชีวภาพ-โคนเนื้อ | 1        |              |
| ที่พร้อมขาย              |          | 3,500        |
| ที่ยังไม่พร้อมขาย        |          | <u>1,000</u> |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน    |          | <u>XXX</u>   |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน    |          |              |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์   |          | XXX          |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน |          | XXX          |
| รวมสินทรัพย์             |          | <u>XXX</u>   |

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

รายได้

| รายได้   | หมายเหตุ | (บาท)        |
|--|----------|--------------|
| ขาย โคนเนื้อ                                   |          | 6,000        |
| ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม          |          |              |
| หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของ โคนเนื้อ    | 1        | 1,000        |
| ผลกำไรจากมูลค่ายุติธรรมของลูก โคนเนื้อเกิดใหม่ |          | <u>500</u>   |
| รวมรายได้                                      |          | <u>7,500</u> |

## ค่าใช้จ่าย

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| ผลขาดทุนจากโคเนื้อเป็น โรคตาย | 5,000         |
| ต้นทุนขาย-โคเนื้อ             | 4,000         |
| อาหารและยาใช้ไป               | 2,500         |
| ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร         | 1,500         |
| ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์          | 500           |
| ค่าใช้จ่ายในการขายโคเนื้อ     | <u>200</u>    |
| รวมค่าใช้จ่าย                 | <u>13,700</u> |

## ขาดทุนจากการดำเนินงาน

6,200

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

|                   |  |                    |
|-------------------|--|--------------------|
| <u>หมายเหตุ 1</u> | สินทรัพย์ชีวภาพ-โคเนื้อ                                    | (บาท)              |
|                   | ยอดยกมา ณ 1 มกราคม 2545                                    | 0                  |
|                   | เพิ่มขึ้นจากการซื้อ  | 12,000             |
|                   | เพิ่มขึ้นจากการเกิดใหม่                                    | 500                |
|                   | ผลกำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการ |                    |
|                   | ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย  |                    |
|                   | เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพ                          | 1,400              |
|                   | เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา                            | <u>(400)</u> 1,000 |
|                   | ลดลงจากการขาย  | (4,000)            |
|                   | ลดลงจากการตาย  | <u>(5,000)</u>     |
|                   | ยอดยกไป ณ 31 ธันวาคม 2545                                  | <u>4,500</u>       |



## ประวัติผู้เขียน

|                  |   |
|------------------|---|
| ชื่อ             | นายกวิน สิงห์โกวินท์  |
| วัน เดือน ปีเกิด | 7 เมษายน 2516   |
| ประวัติการศึกษา  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้น<br/>โรงเรียนมงฟอร์ตวิทยาลัย ปีการศึกษา 2531</li> <li>- สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย<br/>โรงเรียนปิ่นสร้อยแยดส่ววิทยาลัย ปีการศึกษา 2534</li> <li>- สำเร็จการศึกษาปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต<br/>มหาวิทยาลัยพายัพ จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2538</li> </ul>  |
| ประวัติการทำงาน  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- พ.ศ. 2538 – 2539<br/>พนักงานบัญชี ธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด(มหาชน)</li> <li>- พ.ศ. 2539 – 2542<br/>พนักงานบัญชี บริษัท เจริญ โภคภัณฑ์เมล็ดพันธุ์ จำกัด</li> <li>- พ.ศ. 2543 – 2546<br/>ผู้จัดการแผนกบัญชี บริษัท กรุงเทพมหานครสัตว์ จำกัด</li> <li>- พ.ศ. 2546 – ปัจจุบัน<br/>สมุหบัญชี บริษัท เจริญ โภคภัณฑ์วิศวกรรม จำกัด</li> </ul> |