

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

การศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติการบัญชีของ
ธุรกิจเกษตรทั่วไป กับ ร่างมาตรฐานการบัญชีไทย
เรื่อง การบัญชีเกษตรกรรม

ผู้เขียน

นายกวิน สิงห์ โกวินท์

ปริญญา

บัณฑิตบริหารบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระเรื่อง การศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติการบัญชีของธุรกิจเกษตรทั่วไป กับ ร่างมาตรฐานการบัญชีไทยเรื่อง การบัญชีเกษตรกรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติการบัญชีของธุรกิจเกษตรทั่วไป กับ ร่างมาตรฐานการบัญชีไทย เรื่อง การบัญชีเกษตรกรรม ซึ่งพบว่า มีข้อแตกต่างในประเด็น การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และ การแสดงรายการในงบการเงิน วิธีการศึกษาใช้วิธีการเก็บข้อมูลจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกและเข้าสังเกตการณ์ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการทำบัญชี รวมทั้งการค้นคว้าจากรายงานทางการเงิน และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง

ผลการศึกษาพบว่าแนวปฏิบัติการบัญชีของธุรกิจเกษตรทั่วไป จะรับรู้รายการในวันแรกที่มีการรับรู้ และ ทุกวันสิ้นงวด โดยแสดงรายการในงบการเงินเป็นสินค้าคงเหลือทุกกรณี ใช้ราคาทุนในอดีตในการวัดมูลค่า รับรู้กำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการขาย สำหรับแนวปฏิบัติการบัญชีตามร่างมาตรฐานการบัญชีไทย เรื่อง การบัญชีเกษตรกรรม จะรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ชีวภาพและสินค้าคงเหลือ รับรู้เมื่อมีการได้มาครั้งแรกโดยใช้มูลค่ายุติธรรมในวันที่ได้มา โดยรับรู้เป็นรายได้จากมูลค่ายุติธรรมของสินค้าที่ผลิตได้ และทุกวันที่ในงบดุลต้องมีการวัดมูลค่ายุติธรรม ผลต่างของราคาทุนในอดีตและมูลค่ายุติธรรมอาจก่อให้เกิดกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงทางราคา กำไรหรือขาดทุนจากปริมาณที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ชีวภาพและผลผลิต และ กำไรจากการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพของสินทรัพย์ชีวภาพและผลผลิต ซึ่งผลต่างของราคาทุนในอดีตและ

มูลค่ายุติธรรมนอกจากก่อให้เกิดผลกำไรหรือขาดทุนในกรณีต่างๆดังกล่าวแล้ว และยังมีผลกระทบต่อกำไรสะสมในงบดุลอีกด้วย

ในการศึกษาได้ใช้เหตุการณ์บัญชีเดียวกันเพื่อเปรียบเทียบแนวปฏิบัติการบัญชีทั้งสองแบบพบว่า มูลค่ายุติธรรมมีผลอย่างมากต่อการวัดมูลค่าและการแสดงฐานะทางการเงินในงบการเงิน อีกทั้งผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีส่วนใหญ่มีความเห็นว่าร่างมาตรฐานการบัญชีไทยเรื่อง การบัญชีเกษตรกรรมอาจจะเป็นปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เนื่องจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ด้วยราคายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพบางชนิดไม่มีราคาตลาดกลางและไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ แต่สำหรับผู้ใช้งบการเงินกลับต้องการให้งบการเงินของธุรกิจวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมเพื่อแสดงฐานะการดำเนินงานที่แท้จริงและใช้เป็นข้อมูลพิจารณาในการลงทุน อย่างไรก็ตามหากมีการกำหนดวิธีการวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ก็จะช่วยลดปัญหาต่างๆที่อาจเกิดจากการใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดค่าได้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title	The Comparative Study of General Agricultural Accounting Practices and a Draft Thai Accounting Standard Agricultural
Author	Mr. Kawin Singhakowin
Degree	Master of Accounting
Independent Study Advisor	Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

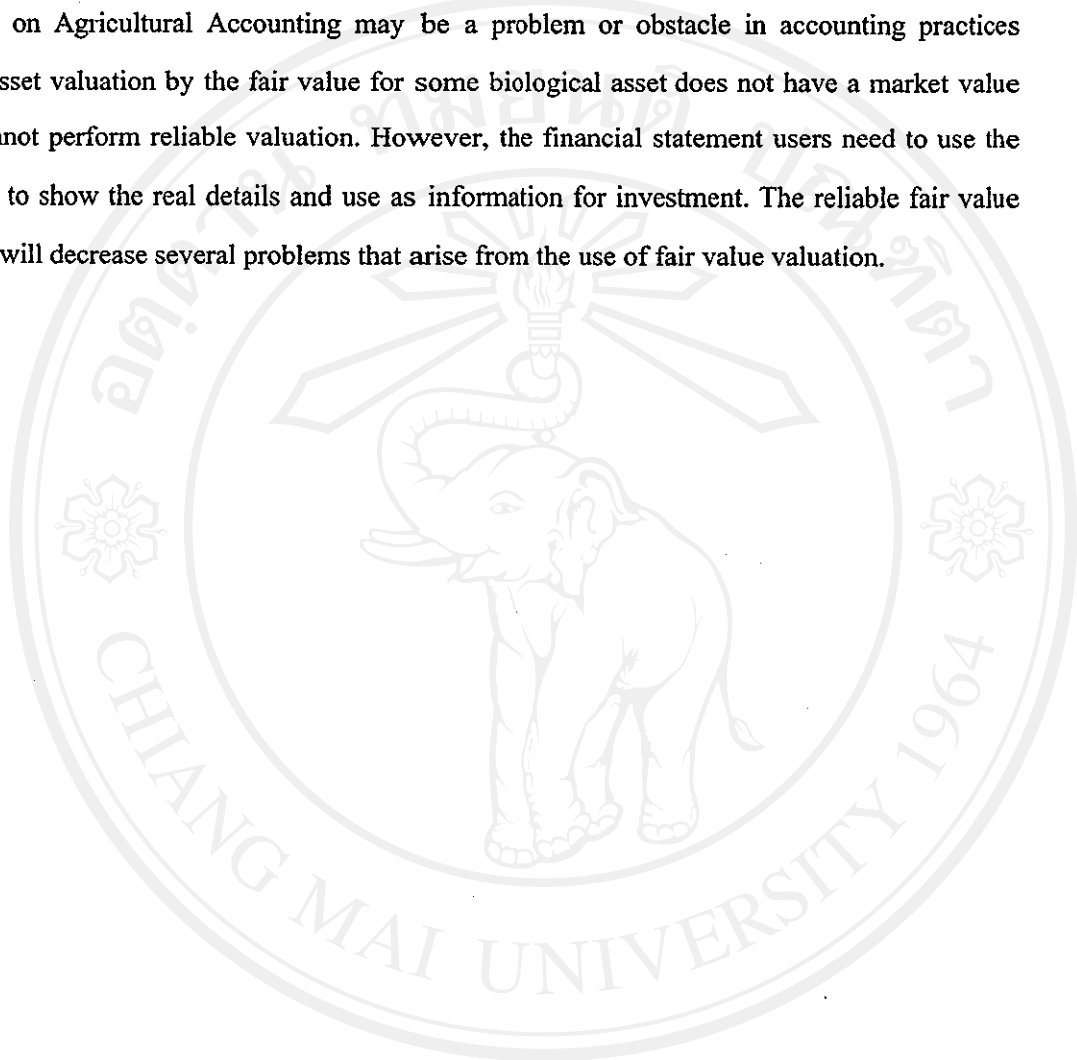
ABSTRACT

The objectives of the independent study entitled, The Comparative Study of General Agricultural Accounting Practices and Draft Thai Accounting Standards Agricultural, is to conduct a comparative study of general agricultural accounting practices and a draft of Thai Accounting Standards on Agricultural Accounting. The study finds that there are differences in transaction recognition, valuation, and the disclosure in the financial statement. The data is collected from the in-depth interview, the observance from people related to accounting, and the study from the financial report and related documents.

The study reveals that general agricultural accounting practices recognize the transaction at the first day and every the end of period. The transaction will show as inventory in the financial statement. The historical cost is used for valuation. profit or loss is recognized when sale. On the contrary, a draft of Thai accounting standards on agricultural accounting recognizes transaction as biological asset and its product at the first time. The recognition of revenue income is known from the fair value of products. Besides, at the date of balance sheet has to use fair value valuation which may cause profit or loss from value changes, quantity of biological assets and its product, and price variance of the historical cost. Besides, the fair value may cause profit or lost in the cases and it will effect to the retained earning in the balance sheet.

In the study, the same accounting event is used to compare the both practices. It shows that the fair value has a great effect to valuation and their financial condition in the financial statement. Moreover, most people related to accounting agree that a draft of Thai Accounting

In the study, the same accounting event is used to compare the both practices. It shows that the fair value has a great effect to valuation and their financial condition in the financial statement. Moreover, most people related to accounting agree that a draft of Thai Accounting Standards on Agricultural Accounting may be a problem or obstacle in accounting practices because asset valuation by the fair value for some biological asset does not have a market value and it cannot perform reliable valuation. However, the financial statement users need to use the fair value to show the real details and use as information for investment. The reliable fair value valuation will decrease several problems that arise from the use of fair value valuation.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved