



## ร่าง ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ฉบับที่ XX/๒๕๕X

### เรื่อง แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการผลิตผล

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี และกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สืบเนื่องจากคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้มีการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ ๔๑ เรื่อง เกษตรกรรม และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงล่าสุดในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ (Bound Volume 2016 Consolidated without early application) เพื่อลดปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับพืชเพื่อการผลิตผล (Bearer Plant) ซึ่งมาตรฐานดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้ในระดับสากลในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ อย่างไรก็ตาม สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีแผนที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับปรับปรุงที่ล่าสุดในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ (Bound Volume 2015 Consolidated without early application) มาบังคับใช้ในประเทศไทยในวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งมาตรฐานดังกล่าวยังไม่มีข้อนอนปรนของการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการผลิตผล จึงอาจส่งผลให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยความเห็นชอบในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีในการประชุม ครั้งที่ ... (../๒๕๕...) เมื่อวันที่ ... .. พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงออกประกาศให้ใช้แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการผลิตผล เพื่อต้องการลดปัญหาในทางปฏิบัติ ซึ่งมีเนื้อหาสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ ๔๑ เรื่อง เกษตรกรรม และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่ล่าสุดในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ (Bound Volume 2016 Consolidated without early application) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ ๑ กำหนดคำนิยาม และรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับพืชเพื่อการผลิตผล (Bearer Plant) ไว้ดังนี้

๑.๑ พืชเพื่อการผลิตผล หมายถึง พืชที่มีชีวิตซึ่ง

๑.๑.๑ ใช้ในกระบวนการผลิตหรือเพื่อจัดหาซึ่งผลิตผลทางการเกษตร



- ๑.๑.๒ คาดว่าจะให้ผลผลิตมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา และ
  - ๑.๑.๓ มีความเป็นไปได้น้อยมากที่จะขายเป็นผลผลิตทางการเกษตร เว้นแต่การขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้  
ตัวอย่างพืชเพื่อการให้ผลผลิต เช่น พุ่มชา ต้นองุ่น ปาล์มน้ำมัน และต้นยางพารา
  - ๑.๒ ต่อไปนี้ไม่ใช่พืชเพื่อการให้ผลผลิต
    - ๑.๒.๑ พืชที่ปลูกเพื่อเก็บเกี่ยวเป็นผลผลิตทางการเกษตร (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อทำไม้แปรรูป)
    - ๑.๒.๒ พืชที่ปลูกเพื่อผลิตผลผลิตทางการเกษตรที่อย่างน้อยมีความเป็นไปได้มากกว่าความเป็นไปได้ที่ยากยิ่ง ว่ากิจการจะเก็บเกี่ยวและขายพืชนั้นเป็นผลผลิตทางการเกษตร มากกว่าจะขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้ (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อเก็บเกี่ยวทั้งผลไม้และทำไม้แปรรูป) และ
    - ๑.๒.๓ พืชล้มลุก (ตัวอย่างเช่น ข้าวโพด และข้าวสาลี)
  - ๑.๓ พืชเพื่อการให้ผลผลิตที่ไม่สามารถให้ผลผลิตได้อีกต่อไปอาจถูกโค่นลงและขายเป็นเศษซาก ตัวอย่างเช่น เพื่อใช้เป็นฟืน การขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้ดังกล่าวไม่เป็นการห้ามการที่พืชนั้นจะเป็นไปตามค่านิยมของพืชเพื่อการให้ผลผลิต
  - ๑.๔ ผลผลิตที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลผลิตถือเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๑ เรื่อง เกษตรกรรม (เมื่อมีการประกาศใช้)) ตัวอย่างเช่น ใบชา องุ่น ผลปาล์ม และน้ำยาง
- ข้อ ๒ กิจการต้องถือปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้และวัดมูลค่าของพืชที่ยังไม่พร้อมให้ผลผลิต (immature bearer plant) และพืชที่พร้อมให้ผลผลิต (mature bearer plant) เช่นเดียวกับรายการของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๖ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)
- ข้อ ๓ การรับรู้และวัดมูลค่าของผลผลิตที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลผลิตดังกล่าวให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๑ เรื่อง เกษตรกรรม (เมื่อมีการประกาศใช้)
- ข้อ ๔ กิจการต้องถือปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับพืชเพื่อการให้ผลผลิตตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๐ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)
- ข้อ ๕ ประกาศฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ... .. พ.ศ. ๒๕๕๘

นายประสัณฑ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

