

ร่าง ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลผลิต เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น เพื่อรับฟังความคิดเห็นและอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง



ร่าง ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ฉบับที่ XX/๒๕๕X

เรื่อง แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลผลิต

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยบัญชี และกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยความเห็นชอบในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพในการประชุม ครั้งที่ ... (.../๒๕๕...) เมื่อวันที่ พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงออกประกาศให้ใช้แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลผลิต ซึ่งถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๑ เรื่อง เกษตรกรรม (เมื่อมีการประกาศใช้) และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๖ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ ๑ กำหนดคำนิยาม และรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับพืชเพื่อการให้ผลผลิต (Bearer Plant) ไว้ดังนี้

๑.๑ พืชเพื่อการให้ผลผลิต หมายถึง พืชที่มีชีวิตซึ่ง

๑.๑.๑ ใช้ในกระบวนการผลิตหรือเพื่อจัดหาซึ่งผลิตผลทางการเกษตร

๑.๑.๒ คาดว่าจะให้ผลผลิตมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา และ

๑.๑.๓ มีความเป็นไปได้มากกว่าความเป็นไปได้น้อยมากที่จะขายเป็นผลิตผลทางการเกษตร เว้นแต่การขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้

ตัวอย่างพืชเพื่อการให้ผลผลิต เช่น พุ่มชา ต้นองุ่น ปาล์มน้ำมัน และต้นยางพารา

๑.๒ ต่อไปนี้ไม่ใช่พืชเพื่อการให้ผลผลิต

๑.๒.๑ พืชที่ปลูกเพื่อเก็บเกี่ยวเป็นผลิตผลทางการเกษตร (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อทำไม้แปรรูป)

๑.๒.๒ พืชที่ปลูกเพื่อผลิตผลิตผลทางการเกษตรที่เมื่อมีความเป็นไปได้มากกว่าความเป็นไปได้น้อยมากกว่ากิจการจะเก็บเกี่ยวและขายพืชนั้นเป็นผลิตผลทางการเกษตร มากกว่าจะขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้ (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อเก็บเกี่ยวทั้งผลไม้และทำไม้แปรรูป) และ

๑.๒.๓ พืชล้มลุก (ตัวอย่างเช่น ข้าวโพด และข้าวสาลี)

๑.๓ พืชเพื่อการให้ผลผลิตที่ไม่สามารถให้ผลผลิตได้อีกต่อไปอาจถูกโค่นลงและขายเป็นเศษซาก ตัวอย่างเช่น เพื่อใช้เป็นฟืน การขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้ดังกล่าวไม่เป็นการห้ามการที่พืชนั้นจะเป็นไปตามคำนิยามของพืชเพื่อการให้ผลผลิต

๑.๔ ผลิตผลที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลผลิตถือเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๑ เรื่อง เกษตรกรรม (เมื่อมีการประกาศใช้)) ตัวอย่างเช่น ใบชา องุ่น ผลปาล์ม และน้ำยาง

ข้อ ๒ กิจการต้องถือปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้และวัดมูลค่าของพืชที่ยังไม่พร้อมให้ผลผลิต (immature bearer plant) และพืชที่พร้อมให้ผลผลิต (mature bearer plant) เช่นเดียวกับรายการของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๖ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)

ข้อ ๓ การรับรู้และวัดมูลค่าของผลิตผลที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลผลิตดังกล่าวให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๑ เรื่อง เกษตรกรรม (เมื่อมีการประกาศใช้)



ร่าง ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพีชเพื่อการให้ผลผลิต
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น เพื่อรับฟังความคิดเห็นและอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

ข้อ ๔ กิจการต้องถือปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับพีชเพื่อการให้ผลผลิตตามข้อกำหนดของ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๐ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูล
เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)

ข้อ ๕ ประกาศฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๙
เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ พ.ศ. ๒๕๕๘

นายประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

