



สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41
เรื่อง เกษตรกรรม เพื่อรับฟังและแสดงความคิดเห็น

วันที่ 25 พฤษภาคม 2558



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม

- ปรับปรุงตาม IFRS Blue Book Bound Volume 2015 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป
- ให้ปฏิบัติใช้พร้อมกับร่างประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ XX/2558 เรื่อง แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลผลิต (Bearer Plant)



เนื้อหา

1. คำนิยามที่เกี่ยวข้องกับเกษตรกรรม
2. ขอบเขต
3. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า
4. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
5. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล
6. แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลิตภัณฑ์ (Bearer Plant)
7. Q & A

คำนิยามที่เกี่ยวข้องกับเกษตรกรรม

สินทรัพย์ชีวภาพ

สัตว์ที่มีชีวิตหรือพืช

การแปรรูปเชิงชีวภาพ

กระบวนการซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในเชิงคุณภาพหรือปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพ ประกอบด้วย การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การให้ผลผลิต และการขยายพันธุ์

การเก็บเกี่ยว

การแยกผลผลิตออกจากสินทรัพย์ชีวภาพ หรือการยุติกระบวนการดำรงชีวิตของสินทรัพย์ชีวภาพ



คำนิยามที่เกี่ยวข้องกับเกษตรกรรม

กิจกรรมทางการเกษตร

การบริหารจัดการการแปรรูปเชิงชีวภาพและการเก็บเกี่ยวของ
สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการขาย หรือเพื่อเปลี่ยนเป็นผลิตภัณฑ์
ทางการเกษตร หรือเพื่อเพิ่มจำนวนสินทรัพย์ชีวภาพ

ผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร

ผลิตภัณฑ์ที่เก็บเกี่ยวได้จากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ

ขอบเขต

ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41

พืชผลการเกษตร

หลังจากมีการเก็บเกี่ยว

สินทรัพย์ชีวภาพ
(พืช และสัตว์ที่มีชีวิต)

ที่ดินที่เกี่ยวข้อง
กับกิจกรรม
ทางการเกษตร

ผลิตผลทางการเกษตร ณ

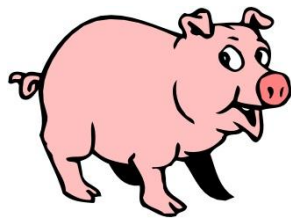
จุดเก็บเกี่ยว

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

เงินอุดหนุน
จากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับ
สินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัด
มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนใน
การขาย

สินทรัพย์ชีวภาพกลุ่มสัตว์ที่มีชีวิต

- บริษัท ก เลี้ยงปศุสัตว์เพื่อขายเป็นเนื้อชำแหละขายที่ตลาด



สินทรัพย์ชีวภาพ

ผลผลิตทางการเกษตร

มาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 41 เรื่อง
เกษตรกรรม (IAS 41
BV 2015)

มาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 2 เรื่อง
สินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์ชีวภาพกลุ่มพืช

- บริษัท ข ทำธุรกิจปลูกส้มและผลิตน้ำส้ม



สินทรัพย์ชีวภาพ

ผลผลิตทางการเกษตร

มาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 41 เรื่อง
เกษตรกรรม (IAS 41
BV 2015)

มาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 2 เรื่อง
สินค้ำคงเหลือ

การรับรู้รายการ

กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพหรือผลผลิตทางการเกษตร
เมื่อมีคุณสมบัติทุกข้อดังนี้

- กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์นั้นซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น
- สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพ

การวัดมูลค่าเริ่มแรก



การวัดมูลค่า ณ วันสิ้นรอบ
ระยะเวลาการรายงาน



มูลค่ายุติธรรมหัก
ต้นทุนในการขาย (ดู
TFRS 13)



*ต้นทุนในการขาย หมายถึง ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจำหน่ายสินทรัพย์ โดยไม่รวมถึงต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่ายุติธรรม ของสินทรัพย์ชีวภาพ



การวัดมูลค่าผลผลิตทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว

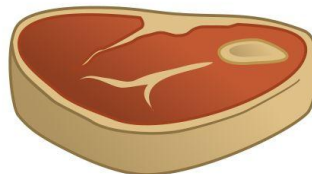
ผลผลิตทางการเกษตร
ณ จุดเก็บเกี่ยว



มูลค่ายุติธรรมหัก
ต้นทุนในการขาย (ดู TFRS 13)



ต้นทุนของสินค้าคงเหลือตาม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2



กรณีไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรม ได้อย่างน่าเชื่อถือ

- ในกรณีการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกซึ่ง
 - ไม่มีราคาตลาดรองรับและ
 - การประมาณมูลค่ายุติธรรมด้วยทางเลือกอื่นมีความไม่น่าเชื่อถืออย่างชัดเจน
- สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม
- เมื่อมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
- เมื่อสินทรัพย์ชีวภาพประเภทไม่หมุนเวียนเข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย (หรืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์รอการจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย) ตามIFRS 5 จะถือว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การรับรู้รายการเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

สินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่า
ยุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

ไม่มีเงื่อนไข



รับรู้เป็นรายได้เมื่อกิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้นแน่นอนแล้ว

มีเงื่อนไข



รับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดนั้นแล้ว

สินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยราคาทุน
หักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า



ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 เรื่อง การ
บัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผย
ข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

การเปิดเผยข้อมูล

■ ข้อมูลทั่วไป

- ต้องเปิดเผยยอดรวมของผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างงวดปัจจุบันของสินทรัพย์ชีวภาพและผลผลิตทางการเกษตรที่เกิดจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก และต้องเปิดเผยยอดรวมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ชีวภาพ
- ต้องเปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มพร้อมคำอธิบาย อาจอยู่ในรูปคำอธิบายหรือในเชิงปริมาณ

การเปิดเผยข้อมูล

- ต้องเปิดเผยเรื่องดังต่อไปนี้ ถ้ายังไม่ได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานที่เผยแพร่พร้อมกับงบการเงิน
 - ลักษณะกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม และ
 - ตัววัดมูลค่าที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือการประมาณเชิงปริมาณทางกายภาพของ
 - สินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มของกิจการ ณ วันสิ้นงวด และ
 - ปริมาณผลิตผลทางการเกษตรระหว่างงวด

การเปิดเผยข้อมูล

- ต้องเปิดเผยเรื่องดังต่อไปนี้
 - รายการที่มีอยู่และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งมีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพที่นำไปเป็นหลักประกันหนี้สิน
 - จำนวนเงินของภาระผูกพันเพื่อการพัฒนาหรือการได้มาซึ่งสินทรัพย์ชีวภาพและ
 - กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวกับกิจกรรมทางการเกษตร
 - เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเกี่ยวกับกิจกรรมเกษตรกรรม ดังนี้
 - ลักษณะและขอบเขตของเงินอุดหนุนรัฐบาลที่รับรู้ในงบการเงิน
 - เงื่อนไขต่างๆ ที่ยังมีได้ปฏิบัติ และภาระอื่นๆ ที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล
 - ระดับของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่คาดว่าจะลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

การเปิดเผยข้อมูล

ต้องเปิดเผยรายการกระทบยอดการเปลี่ยนแปลงมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพ แสดงถึง

- กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย (FVLCTS) ซ้ำเพิ่ม
- ลดจากการขาย
- ลดจากการเก็บเกี่ยว
- เพิ่มจากการรวมกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงอื่นๆ

การเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงใน FVLCTS แยกระหว่าง การเปลี่ยนแปลงทางกายภาพ และด้านราคา

การเปิดเผยข้อมูล

■ ข้อมูลเปิดเผยเพิ่มเติม

- สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลในเชิงปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม คือให้แยกแสดงระหว่างสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิต หรือระหว่างสินทรัพย์ชีวภาพที่เติบโตเต็มที่และที่ยังไม่เติบโตเต็มที่ ตามความเหมาะสม ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิต และกิจการยังอาจแบ่งย่อยเป็นสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยวและที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว ข้อมูลเหล่านี้อาจมีประโยชน์ต่อการประเมินจังหวะเวลาของกระแสเงินสดในอนาคต โดยกิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม

การเปิดเผยข้อมูล

■ ข้อมูลเปิดเผยเพิ่มเติม

- สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนที่เปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและทางด้านราคา โดยแยกตามกลุ่มสินทรัพย์ชีวภาพหรือแยกตามเงื่อนไขอื่น อย่างไรก็ตาม ข้อมูลดังกล่าวมีประโยชน์น้อยหากวงจการผลิตใช้ระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี (เช่น การเลี้ยงไก่ หรือ การปลูกธัญพืช)

การเปิดเผยข้อมูล

- กรณีไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
 - รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ
 - คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
 - หากเป็นไปได้ ให้เปิดเผยช่วงของมูลค่าโดยประมาณของมูลค่ายุติธรรมที่จะมีความเป็นไปได้มากที่จะอยู่ในช่วงนั้น
 - วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
 - อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้ และ
 - ราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม (ซึ่งได้รวมผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม) ณ วันต้นงวดและสิ้นงวด

การเปิดเผยข้อมูล

- กรณีไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
 - ต้องเปิดเผยรายการกระทบยอดของจำนวนเงินของสินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ การกระทบยอดดังกล่าวต้องรวมถึงจำนวนเงินดังต่อไปนี้ ที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพนั้น
 - ผลขาดทุนจากการด้อยค่า
 - การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า และ
 - ค่าเสื่อมราคา

การเปิดเผยข้อมูล

- กรณีที่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือซึ่งเคยวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้องเปิดเผย
 - รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ
 - คำอธิบายถึงสาเหตุที่ทำให้มูลค่ายุติธรรมสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ และ
 - ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

แนวปฏิบัติการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ ผลิตผล

- แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ปฏิบัติใช้พร้อมกับ TAS 41 โดยถือปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้และวัดมูลค่าของพืชที่ยังไม่พร้อมให้ผลผลิต (immature bearer plant) และพืชที่พร้อมให้ผลผลิต (mature bearer plant) ซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกับรายการของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามข้อกำหนดของ TAS 16
- แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้กำหนดให้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับ Bearer Plant ถือปฏิบัติตามข้อกำหนด TAS 20
- การรับรู้และวัดมูลค่าของผลิตผลที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลิตผล (produce growing on bearer plant) ดังกล่าวให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TAS 41



Q & A

Q & A