

### บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมในบทที่ 2 เห็นว่าสมควรศึกษาปัญหาในการประยุกต์การบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) กับธุรกิจไก่เนื้อในประเทศไทย โดยโครงการนี้เป็นโครงการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ซึ่งจะสำรวจและศึกษาวิธีการบันทึกบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อที่ปฏิบัติในปัจจุบันและสำรวจปัญหาด้านการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ปัญหาด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน รวมถึงปัญหาด้านอื่นๆ ที่อาจเกิดขึ้น และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับเมื่อนำมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) มาประยุกต์ในธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไข ซึ่งบทนี้จะกล่าวถึง กลุ่มตัวอย่างที่กำหนดให้ประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยจะเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth interview) และใช้แบบสอบถาม ซึ่งก่อนออกแบบแบบสอบถามมีการทำกรณีศึกษากับบริษัทที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อจริงในประเทศไทยเพื่อสร้างความเข้าใจและนำผลกระทบต่อรายการทางการเงิน จำนวนเงินของรายการนั้น และอัตราส่วนทางการเงิน จากการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) มาสอดแทรกในแบบสอบถามด้วย การพัฒนาสมมติฐานจะกล่าวถึงความเป็นมาของสมมติฐาน สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน รวมถึงการวิเคราะห์ข้อมูลของการวิจัยเชิงสำรวจ

#### 3.1 กลุ่มตัวอย่างและวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาค้นคว้าปัญหาในการประยุกต์การบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) กับธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อใช้ประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง เนื่องจากคาดว่าจะมีอัตราการได้รับข้อมูลกลับมาน้อย ซึ่งกลุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือ

ผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ (ไก่ป๋วยพันธุ์ ไก่พ่อแม่พันธุ์ และไก่กระทง)

**กลุ่มประชากร** ได้แก่ ผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ เนื่องจากเป็นผู้ที่ต้องจัดทำและนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) และเป็นผู้ที่ทราบถึงผลจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยรายชื่อกิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อนำมาจาก

1) รายชื่อบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดเกษตรกรรม (agriculture) โดยเลือกเฉพาะกิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ

2) บริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทประกอบกิจการฟาร์มไก่เนื้อกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

กิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อที่ได้จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์มีทั้งหมด 60 แห่ง โดยมีรายละเอียดในตารางที่ 3.1 ดังนี้

| แหล่งข้อมูล                         | จำนวนกิจการ |
|-------------------------------------|-------------|
| ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย         | 4           |
| กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ | 56          |
| <b>รวม</b>                          | <b>60</b>   |

ข้อมูลที่เก็บจากประชากร ได้แก่

- 1) วิธีการปฏิบัติทางบัญชีในปัจจุบันที่ธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อปฏิบัติ
- 2) ปัญหาด้านการกำหนดมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์ชีวภาพ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และปัญหาด้านอื่นๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นและประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหากนำมาตราฐานการบัญชีสำหรับการเกษตรมาประยุกต์ในกิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อทุกประเภท ได้แก่ ฟาร์มไก่ปุ๋ยาพันธุ์ ฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์ และฟาร์มไก่กระตัง

การเก็บรวบรวมข้อมูลแบ่งออกได้เป็น 2 ส่วนดังนี้

- 1) การสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth interview) โดยสัมภาษณ์บุคคลดังนี้
  - 1.1) ผู้แปล (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร เพื่อทราบถึงความเป็นมาวัตถุประสงค์ของการนำมาแปลและประกาศใช้ในประเทศไทย รายละเอียดทั้งหมดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และปัญหาที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กับธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อในประเทศไทย
  - 1.2) ผู้จัดการแผนกบัญชีของ บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด(มหาชน) บริษัท ศรีไทยฟู้ด แอนด์ เบฟเวอเรจ จำกัด(มหาชน) บริษัท เอ็ม.เค.เอส.ฟาร์ม จำกัด และบริษัท ฟาร์มกรุงไทย จำกัด เพื่อศึกษาลักษณะธุรกิจ วิธีการปฏิบัติทางการบัญชีในปัจจุบัน และปัญหาที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
- 2) การใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งมีกระบวนการสร้างแบบสอบถามดังนี้
  - 2.1) ศึกษามาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)
  - 2.2) สัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth interview) บุคคลดังที่กล่าวในข้อ 1



2.3) ทำความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) มากขึ้น โดยทำกรณีศึกษากับบริษัทแห่งหนึ่งที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ โดยสัมภาษณ์รองผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทนั้น เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติทางการบัญชีในปัจจุบัน ประโยชน์ ปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) และในการทำกรณีศึกษา ได้ของบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งเป็นงบการเงินเปรียบเทียบกับงบการเงินปี 2544 จำนวนไก่และไข่ในฟาร์มที่คงเหลือ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544 ต้นทุนไก่ (ไก่พ่อแม่พันธุ์ และไก่กระตัง) โดยเฉลี่ยต่อตัว ค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของไก่ (ไก่พ่อแม่พันธุ์ และไก่กระตัง) โดยประมาณต่อตัว ราคาขายไก่แก่ ราคาขายไข่ที่ไม่ได้มาตรฐานการฟัก เพื่อนำข้อมูลนั้นมาใช้ในการคำนวณมูลค่ายุติธรรม โดยเลือกคำนวณมูลค่ายุติธรรมวิธีราคาเทียบเคียง และวิธีคิดลดกระแสเงินสด เนื่องจากเป็นวิธีที่ค่อนข้างซับซ้อน และคำนวณผลต่างด้านกายภาพและด้านราคาทั้งของไก่พ่อแม่พันธุ์ และไก่กระตัง ดังที่แสดงในภาคผนวก ค โดยนำผลการคำนวณที่ได้มาประยุกต์กับงบการเงินของบริษัทดังกล่าว เพื่อให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของรายการทางเงิน จำนวนเงินของรายการนั้น และอัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังที่แสดงในภาคผนวก ข ซึ่งพบข้อสังเกตดังนี้

#### สินค้าคงเหลือ

ปัจจุบันบัญชีสินค้าคงเหลือประกอบไปด้วย อาหาร ยา และวัคซีน ไข่เชื้อและงานระหว่างฟัก งานระหว่างเลี้ยงไก่กระตัง วัสดุหีบห่อและอื่นๆ แต่หากประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) แล้วบัญชีสินค้าคงเหลือจะมีมูลค่าเพิ่มขึ้นเนื่องจากรายการไข่เชื้อและงานระหว่างฟัก และงานระหว่างเลี้ยงไก่กระตัง จะบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีมูลค่ามากกว่าราคาทุนดังที่ปฏิบัติในปัจจุบัน และมีมูลค่ายุติธรรมของรายการไก่พันธุ์ (ไก่ปุ๋ยพันธุ์ และไก่พ่อแม่พันธุ์) ที่มีอายุที่เหลืออยู่ไม่เกิน 1 ปีเพิ่มขึ้นอีก 1 รายการในบัญชีสินค้าคงเหลือ

จากการที่สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น ทำให้อัตราการหมุนของสินทรัพย์รวม (Asset turnover) ลดลง ซึ่งอัตราส่วนนี้คำนวณจาก ขายหารด้วยสินทรัพย์รวม บ่งบอกถึง กิจกรรมใช้ประโยชน์สินทรัพย์รวมเพื่อให้เกิดยอดขายได้ลดลง อัตราส่วนที่ 2 ที่ได้รับผลกระทบคือ อัตราส่วนหนี้ (Debt ratios) ลดลง ซึ่งอัตราส่วนนี้คำนวณจาก หนี้สินรวมหารด้วยสินทรัพย์รวม บ่งบอกถึงกิจกรรมก่อหนี้ระยะสั้นและระยะยาวรวมกันน้อยลง หากพิจารณาในแง่ของเจ้าหนี้แล้ว ลักษณะเหตุการณ์นี้ถือเป็นภาวะที่ดี เนื่องจากมีการก่อหนี้ที่น้อยแสดงว่ากิจการมีความเสี่ยงต่ำ แต่หากพิจารณาให้รอบคอบแล้วจะพบว่าการก่อหนี้ทั้งระยะสั้นและระยะยาวอาจจะไม่ได้น้อยอย่างที่เห็นจากอัตราส่วนนี้ เนื่องจากยอดสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ (เมื่อตัวหารมากขึ้นย่อมทำให้ผลลัพธ์มีผลที่น้อยลง) ดังนั้นควรพิจารณาส่วนประกอบและแนวโน้มของอัตราส่วนนี้ก่อนเชื่อผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น

## กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมทางด้านกายภาพและด้านราคา

งบการเงินในปัจจุบันไม่ปรากฏ รายการกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมทางด้านกายภาพและด้านราคา เนื่องจากบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนมาโดยตลอด แต่หากประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) แล้วรายการนี้จะปรากฏในงบการเงิน

### ค่าใช้จ่ายเลี้ยงดูไก่

งบการเงินในปัจจุบันส่วนมากไม่ปรากฏค่าใช้จ่ายเลี้ยงดูไก่เป็นบัญชีที่แสดงในงบกำไรขาดทุน เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูไก่ทั้งหมดจะถือเป็นต้นทุนการผลิตซึ่งจะแสดงอยู่ในรูปบัญชี “สินค้าคงเหลือ” หรือ “ต้นทุนขาย” หากขายสินค้าออกไปแล้ว แต่หากประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) แล้ว ค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูไก่ทั้งหมด จะปรากฏอยู่ในงบกำไรขาดทุนอย่างชัดเจน

จากการที่เกิดรายการกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมทางด้านกายภาพและด้านราคา และค่าใช้จ่ายเลี้ยงดูไก่ในงบกำไรขาดทุนทั้งหมด ทำให้อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย (Interest coverage ratios) ซึ่งคำนวณจาก กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีหารด้วยดอกเบี้ยจ่าย ได้รับผลกระทบกล่าวคือ รายการกำไรก่อนดอกเบี้ยหรือกำไรจากการดำเนินงานจะมากขึ้นหรือน้อยลงขึ้นอยู่กับผลต่างระหว่าง รายการกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหลังหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย (ทั้งด้านกายภาพและด้านราคา) กับค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูไก่ทั้งหมดสำหรับปี โดยอัตราส่วนนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามผลของการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของกำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีนั่นเอง เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายไม่ได้รับผลกระทบจากการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้แต่อย่างใด แต่หากพิจารณาแล้วจะพบว่า การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของอัตราส่วนที่เป็นผลจากการประยุกต์ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ไม่มีผลต่อการพิจารณาความสามารถจ่ายดอกเบี้ยแต่อย่างใดเนื่องจากกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหลังหักค่าใช้จ่าย ณ จุดขายเป็นรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด อัตราส่วนที่ 2 ที่ได้รับผลกระทบคืออัตราส่วนผลตอบแทนสุทธิจากสินทรัพย์รวม (Return on Assets) ซึ่งคำนวณจาก กำไรสุทธิหารด้วยสินทรัพย์รวม กล่าวคือ กำไรสุทธิมากขึ้นหรือน้อยลง ขึ้นอยู่กับผลต่างระหว่างรายการกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหลังหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย (ทั้งด้านกายภาพและด้านราคา) กับค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงดูไก่ทั้งหมดสำหรับปี และสินทรัพย์รวมก็เพิ่มขึ้นเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ชีวภาพที่บันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย จึงส่งผลให้อัตราส่วนนี้ลดลง เนื่องจากสินทรัพย์ชีวภาพบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่งผลให้สินทรัพย์ชีวภาพ และกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้นหรือลดลงในจำนวนที่ใกล้เคียง แต่ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการเลี้ยงดูไก่ทั้งหมดที่เพิ่มขึ้นทำให้



กำไรสุทธิที่น้อยกว่ากำไรสุทธิที่ปฏิบัติด้วยราคาทุนเหมือนที่ปฏิบัติในปัจจุบัน หรือกล่าวโดยง่ายว่า เหตุผลที่อัตราส่วนนี้ ลดลง เนื่องจากการลดลงของกำไรสุทธิมีส่วนที่มากกว่าการเพิ่มขึ้นของ สินทรัพย์รวม

หลังจากกระบวนการศึกษามาตรฐานการบัญชีดังกล่าวข้างต้นทำให้ได้แบบสอบถามเบื้องต้น เพื่อใช้ทดสอบ (Pretest) ซึ่งทดสอบกับบริษัทที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อทั้งที่ จดทะเบียนและไม่ได้จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้ทราบถึงจุดบกพร่องที่ ต้องปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถาม หลังจากแก้ไขแบบสอบถามเพื่อให้ได้แบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ แล้วนำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์นั้นส่งไปยังกิจการที่ประกอบธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อทั้งหมดภายใน ประเทศโดยทางไปรษณีย์ ในระหว่างรอแบบสอบถามนั้นจะมีการสอบถามอยู่เสมอเพื่อให้แน่ใจว่า กิจการ ได้รับแบบสอบถามแล้ว และมีความเข้าใจแบบสอบถามเป็นอย่างดี และอยู่ในระหว่างการ ตอบแบบสอบถาม หรือได้ส่งแบบสอบถามกลับมาแล้ว และในกรณีกิจการไม่ได้รับแบบสอบถาม ในเวลาอันเหมาะสมจะส่งแบบสอบถามไปให้กิจการนั้นใหม่ ซึ่งแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

2.1) ข้อมูลของผู้ตอบสอบถาม ประกอบด้วยคำถามเกี่ยวกับ เพศ ระดับการศึกษา จำนวนปีประสบการณ์การทำงานในธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ และตำแหน่งในกิจการนั้น

2.2) ข้อมูลทั่วไปของกิจการ ประกอบด้วยคำถามเกี่ยวกับ ผลผลิตภัณฑ์ของกิจการ ประเภทกิจการ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์ ยอดขาย จำนวนไก่ทั้งหมดโดยประมาณ และวิธีการกำหนดราคาสินค้าพร้อมขาย

2.3) การบัญชีที่กิจการใช้ในปัจจุบัน ประกอบด้วยคำถามเกี่ยวกับ ลักษณะการ บันทึกราคาใช้จ่ายในการเลี้ยงไก่ การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และระดับความถูกต้องและสะท้อน ความเป็นจริงของงบการเงินที่บันทึกสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุน

2.4) มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร ประกอบด้วยคำถามเกี่ยวกับ ระดับ ความถูกต้องและสะท้อนความเป็นจริงของงบการเงินที่บันทึกสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรม ความสามารถในการวัดมูลค่ายุติธรรม ความสามารถในการเปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชี สำหรับการเกษตร (IAS 41) กำหนดและปัญหาอื่นๆ

### 3.2 การพัฒนาสมมติฐานและการวิเคราะห์ข้อมูล

การพัฒนาสมมติฐานและการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถแบ่งตามลักษณะการวิเคราะห์ ข้อมูลได้ 2 ส่วนดังนี้

### 3.2.1 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic)

วิเคราะห์ปัญหาด้านการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ปัญหาด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน และปัญหาด้านอื่นๆ โดยอาศัยค่าสถิติในรูปร้อยละ และตารางประกอบการบรรยาย ในฟาร์มแต่ละประเภทคือ ฟาร์มไก่พันธุ์ (ไก่ป๋วยพันธุ์ และฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์) และฟาร์มไก่กระทง

### 3.2.2 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic)

เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41) กำหนดให้บันทึกสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีเหตุผลว่ามูลค่ายุติธรรมเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพที่ดีที่สุด การเห็นผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นเป็นสิ่งจำเป็นที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินความสามารถในการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงนี้จะเป็นตัวสะท้อนให้เห็นถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของกิจการ (Riedo Yanou, 2001) และจุดการรับรู้รายได้ของธุรกิจการเกษตรไม่ได้อยู่ที่จุดขาย แต่อยู่ที่การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ชีวภาพ ดังนั้นจึงสามารถตั้งสมมติฐาน ได้ดังนี้

#### สำหรับฟาร์มไก่พันธุ์

$H_0$  : ผู้ทำบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่พันธุ์เห็นว่าการบันทึกสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุน ทำให้งบการเงินสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจน้อยกว่าหรือเท่ากับการบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ชีวภาพของฟาร์มไก่พันธุ์ (ฟาร์มไก่ป๋วยพันธุ์ และฟาร์มไก่พ่อแม่พันธุ์) หมายถึง ไก่พันธุ์ ไข่เชื้อและงานระหว่างฟัก และลูกไก่พร้อมขาย เนื่องจากเข้าค่านิยามของสินทรัพย์ชีวภาพ (สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต)

#### ฟาร์มไก่กระทง

$H_0$  : ผู้ทำบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่กระทงเห็นว่าการบันทึกสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุน ทำให้งบการเงินสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจน้อยกว่าหรือเท่ากับการบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ชีวภาพของฟาร์มไก่กระทง หมายถึง ไก่กระทงระหว่างเลี้ยง และไก่กระทงพร้อมขาย เนื่องจากเข้าค่านิยามของสินทรัพย์ชีวภาพ (สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต)

การทดสอบสมมติฐาน จะใช้วิธีการทดสอบผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 ประชากรแบบจับคู่ (t-Test paired) โดยใช้คำถามข้อ 7 ส่วนที่ 3 ที่ถามผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับความเห็นในการบันทึกสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนว่าจะทำให้งบการเงินถูกต้องและสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจมากหรือน้อยในระดับใด โดยใช้สเกลอันดับ 1-5 เป็นเครื่องวัด เปรียบเทียบกับข้อ 2 ส่วนที่ 4 ที่ถามผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับความเห็นในการบันทึกบัญชีด้วยมูลค่ายุติธรรมว่าจะทำให้งบการเงินถูกต้องและสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจมากหรือน้อยในระดับใด โดยใช้สเกลอันดับเป็นเครื่องวัดเช่นกัน การทดสอบสมมติฐานนี้ทดสอบด้วยระดับนัยสำคัญ 0.05 หากผลการทดสอบเป็นยอมรับสมมติฐาน  $H_0$  หมายถึง ผู้ทำบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ (ฟาร์มไก่พันธุ์ และฟาร์มไก่กระທ) เห็นว่าการบันทึกสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุน ทำให้งบการเงินสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจน้อยกว่าหรือเท่ากับการบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม หากผลการทดสอบเป็นปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  หมายความว่า ผู้ทำบัญชีของธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อ (ฟาร์มไก่พันธุ์ และฟาร์มไก่กระທ) เห็นว่าการบันทึกสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุน ทำให้งบการเงินสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจมากกว่าการบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม

ส่วนต่อไปคือบทที่ 4 จะกล่าวถึง ผลการทดสอบสมมติฐาน ผลการสำรวจวิธีการบัญชีในปัจจุบัน และวิเคราะห์ปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นกับธุรกิจฟาร์มไก่เนื้อในประเทศไทย เมื่อประยุกต์มาตรฐานการบัญชีสำหรับการเกษตร (IAS 41)

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย