

การบัญชีสำหรับกิจการโคนมในต่างประเทศ

การบัญชีของกิจการโคนมในประเทศนิวซีแลนด์

กิจการฟาร์มโคนมในประเทศนิวซีแลนด์จะใช้วิธีการบัญชีอื่นเกี่ยวกับโคดังต่อไปนี้¹

1. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายจะใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual basis)
2. การคิดค่าเสื่อมสภาพโคมีวิธีที่นิยมใช้กันหลายวิธีแล้วแต่การเลือกใช้ของแต่ละฟาร์ม

ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ก. วิธีคิดโดยใช้อัตราเส้นตรง (Straight line Method)
- ข. วิธีคิดโดยใช้อัตราที่ลดลง (Decreasing Charge)
 - ใช้ส่วนร้อยละเท่าเดิมแต่คำนวณจากยอดที่ลดลงตามลำดับ (Fixed Percentage on Declining Balance)
 - ใช้ผลบวกของลำดับปีที่ใช้งาน (Sum of Year's Digit)

ในการที่จะนำวิธีใดวิธีหนึ่งไปใช้จะต้องคำนึงถึงปัจจัยอื่นประกอบอีก เพราะโคเป็นสินทรัพย์ที่มีชีวิตตลอดระยะเวลาที่เลี้ยงดูจะมีเหตุการณ์ต่างๆ เข้ามากระทบ ดังนั้น ในการที่จะเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งเพื่อจะนำไปคิดค่าเสื่อมสภาพควรต้องคำนึงถึงปัจจัยดังต่อไปนี้ประกอบด้วย

1. การเปลี่ยนแปลงในคุณภาพของโค
2. การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของจำนวนโคคงเหลือในมือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี
3. การเปลี่ยนแปลงในราคาตลาดของโค


¹ Athal W. Mann, Management Accounting For The New Zealand, (The New Zealand Society of Accountants. 1977), Page 27-29 and 33-35.

3. การตีราคาโคคงเหลือในประเทศนิวซีแลนด์จะใช้วิธีตรวจนับโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด (Periodic Inventory System) และตีราคาโคด้วยวิธีที่นิยมใช้ดังนี้คือ

3.1 ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่ากัน (Cost or market, whichever is lower Method)

3.2 ราคาตลาด (Market Value Method)

ในทางปฏิบัติทางบัญชีอื่นเกี่ยวกับโคของฟาร์มต่างๆในประเทศนิวซีแลนด์จะมีการเลือกใช้วิธีการบัญชีแล้วแต่ความเหมาะสมของแต่ละฟาร์ม



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนของฟาร์มโคนมในประเทศไทยปี 1951
ตารางที่ 3.1

J.A. SMITHFIELD

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2514

เงินสดเพิ่มขึ้นจากการดำเนินงานฟาร์ม				XXX
<u>บวก</u> รายการปรับปรุงที่ไม่ใช่เงินสด				
การเพิ่มขึ้นของมูลค่าที่ดินที่มีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ:				
แกะ	XXX			
โค กระบือ	XXX	XXX		
การเพิ่มขึ้นของผลผลิต:				
ขนสัตว์	XXX			
ข้าวสาลี	XXX			
เมล็ดพืช	XXX	XXX		XXX
				XXX
<u>หัก</u> รายการปรับปรุงที่ไม่ใช่เงินสด				
การลดลงของมูลค่าที่ดินที่มีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ:				
แกะ	XXX			
โค กระบือ	XXX	XXX		
การลดลงของผลผลิต:				
ขนสัตว์	XXX			
ข้าวสาลี	XXX			
ข้าวบาเลย์	XXX	XXX		
ค่าเสื่อมราคา:				
เครื่องจักรและยานพาหนะ	XXX			
อาคาร	XXX	XXX		XXX
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน				XXX
<u>บวก</u> รายได้ดอกเบี้ยรับ:				
เงินฝากธนาคาร		XXX		
อื่นๆ		XXX		

เงินปันผลรับ	XXX	
ค่าจ้างผู้อำนวยการ	XXX	
	XXX	
<u>หัก</u> ค่าขายหน้าและอื่นๆ	XXX	XXX
กำไรสุทธิก่อนหักภาษี		XXX
<u>หัก</u> ภาษีเงินได้		XXX
กำไรสุทธิหลังหักภาษีโอนเข้าบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น		XXX
ส่วนของผู้ถือหุ้น:		
กำไรสุทธิหลังหักภาษี	XXX	
<u>หัก</u> ถอนใช้ส่วนตัว		
ค่าใช้จ่ายส่วนตัว	XXX	
ค่าเล่าเรียน	XXX	
การบริจาค	XXX	
ค่าประกันชีวิต	XXX	XXX
กำไรสุทธิโอนเข้าบัญชีทุน		XXX

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 3.2

J.A. SMITHFIELD

งบดุล
วันที่ 30 มิถุนายน 2514

สินทรัพย์		หนี้สิน	
สินทรัพย์หมุนเวียน:		สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสด	XXX	A.B.C. Banking Group Limited:	
เจ้าหนี้ธนาคาร	XXX	เงินฝากกระแสรายวัน	XXX
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	XXX	เงินฝากประจำ	XXX
ประมาณการภาษีเงินได้	XXX	ลูกหนี้	XXX
หัก ภาษีเงินได้ที่จ่ายจริง	XXX	เงินมัดจำ	XXX
		XXX	XXX
สินทรัพย์ระยะยาว:		หนี้สินระยะยาว:	
ค่าเช่าที่ดินรายปี	XXX	พันธบัตร	XXX
หัก ค่าเช่าล่วงหน้า	XXX	โค, กระบือ	XXX
สินทรัพย์ระยะยาว		ผลผลิต :	
สัญญาจำนอง Rural Bank และบริษัทเงินทุน	XXX	นมสด	XXX
หัก จำหน่ายระหว่างปี	XXX	พืชผล	XXX
เงินกู้ A R Smithfield	XXX	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XXX
รวมสินทรัพย์	XXX		
ส่วนของผู้ถือหุ้น:		สินทรัพย์ถาวร:	
ทุน	XXX	ที่ดิน	XXX
บวก ลงทุนเพิ่ม	XXX	บวก ต้นทุนการปรับปรุงที่ดิน	XXX
	XXX	อาคาร	XXX
หัก ถอนใช้ส่วนตัว	XXX	เครื่องจักรและยานพาหนะ	XXX
	XXX	รวมสินทรัพย์ถาวร	XXX
การตีราคาสินทรัพย์ใหม่		รวมสินทรัพย์ทั้งหมด	
การประเมินราคาทรัพย์สิน	XXX	เงินสด	XXX
บวก การเพิ่มขึ้นของทรัพย์สิน		เงินลงทุน	XXX
และ	XXX	เบ็ดประกันชีวิต	XXX
โค, กระบือ	XXX		XXX
	XXX		
ที่ดินในอาคารครอบครอง	XXX		XXX
ส่วนเกินทุน	XXX		
บวก ส่วนเกินทุนที่ต่อไป	XXX		XXX
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	XXX		XXX
			XXX

การบัญชีของกิจการโคนมในประเทศสหรัฐอเมริกา

กิจการฟาร์มโคนมในประเทศสหรัฐอเมริกาจะใช้วิธีการบัญชีอื่นเกี่ยวกับโคดังต่อไปนี้²

1. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายจะใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual basis)
2. การคิดค่าเสื่อมสภาพโคมีวิธีที่นิยมใช้กันหลายวิธีแล้วแต่การเลือกใช้ของแต่ละฟาร์ม

ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ก. วิธีคิดโดยใช้อัตราเส้นตรง (Straight line Method)
- ข. วิธีคิดโดยใช้อัตราที่ลดลง (Decreasing Charge)
 - ใช้ส่วนร้อยละเท่าเดิมแต่คำนวณจากยอดที่ลดลงตามลำดับ (Fixed Percentage on Declining Balance)
 - ใช้ผลบวกของลำดับปีที่ใช้งาน (Sum of Year's Digit)

ในการที่จะนำวิธีใดวิธีหนึ่งไปใช้จะต้องคำนึงถึงปัจจัยอื่นในการพิจารณาดังต่อไปนี้³

1. การเปลี่ยนแปลงในราคาตลาดของโค
2. การเสื่อมของร่างกายโคเมื่อโคเริ่มมีอายุมากขึ้น
3. ผลของอุบัติเหตุหรือการเจ็บป่วยของโคแต่ละตัว

3. การตีราคาโคคงเหลือในประเทศสหรัฐอเมริกาจะใช้วิธีตรวจนับโคคงเหลือ ๗ วันสั้นงวด (Periodic Inventory System) และตีราคาโควิธีที่นิยมใช้ดังนี้คือ

3.1 ราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่ากัน (Cost or market, whichever is lower Method)

3.2 ราคาตลาด (Market Value Method)

ในทางปฏิบัติทางบัญชีอื่นเกี่ยวกับโคของฟาร์มต่างๆในประเทศสหรัฐอเมริกาจะเลือกใช้ตามความเหมาะสมของแต่ละฟาร์ม

² Sydney C. James, Everatt Stonegerge, Farm Accounting and Business Analysis, (The Iowa State University Press. 1977), Page 22-24 and 54-59.

³ John A. Hopkins, Earl O. Heady, Farm Records and Accounting, (The Colleigate Press, Inc. 1942), Page 84-85.

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุนของฟาร์มโคนมในประเทศไทยหรืออเมริกา

ตารางที่ 3.3

DUNN FARM

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ... เดือน พ.ศ.

รายได้:

รายได้ที่เป็นเงินสด	XXX	
ขายสุกร	XXX	
ขายโค กระบือ	XXX	
ขายพืชผลที่ปลูกเอง	XXX	
ขายพืชผลที่ซื้อจากภายนอก	XXX	
รายได้ค่าที่ดินแบ่งให้เช่า	XXX	
รายได้ค่าเช่า	XXX	
รายได้จากภาครัฐบาล	XXX	
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>XXX</u>	XXX

รายได้ที่ไม่เป็นเงินสด

สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น:

พืชผล	XXX	
ปศุสัตว์	<u>XXX</u>	XXX

มูลค่าผลผลิตเพิ่มขึ้น XXX

รายได้รวม

XXX

ค่าใช้จ่าย:

ค่าแรงงาน	XXX
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับปศุสัตว์	XXX
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพืชผล	XXX
ค่าปุ๋ย	XXX
ค่าเชื้อเพลิง น้ำมันเครื่อง	XXX
ค่าซ่อมเครื่องจักรและเครื่องมือ	XXX
ค่าปรับปรุงอาคาร	XXX

ค่าเช่าเครื่องจักร	XXX	
ค่าสาธารณูปโภค	XXX	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>XXX</u>	XXX
ซื้อพืชผล		XXX
ซื้อปศุสัตว์		XXX
ค่าใช้จ่ายประจำ:		
ค่าภาษีเงินได้	XXX	
ค่าประกันภัย	XXX	
ดอกเบี้ยจ่าย	XXX	
ค่าเช่า	<u>XXX</u>	XXX
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นเงินสด		
ค่าเสื่อมราคา:		
เครื่องจักร	XXX	
การลดลงของสินค้าคงเหลือ:		
พืชผล	XXX	
ปศุสัตว์	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
ค่าใช้จ่ายรวม		<u>XXX</u>
การวัดรายได้ขั้นต้น:		
กำไรขั้นต้น		
รายได้รวม		XXX
หัก สินค้าคงเหลือลดลง:		
พืชผล	XXX	
ปศุสัตว์	<u>XXX</u>	XXX
ซื้อปศุสัตว์		XXX
ซื้อพืชผล		<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>
การวัดรายได้สุทธิ		
กำไรสุทธิ:		
รายได้รวม		XXX
หัก ค่าใช้จ่ายรวม		<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>

ตัวอย่างงบดุลของฟาร์มโคนมในประเทศไทยหรืออเมริกา

ตารางที่ 3.4

DUNN FARM

งบดุล

ณ วันที่ ... เดือน ... พ.ศ.

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน:

เงินสด	XXX	
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	XXX	
เงินฝากธนาคาร	XXX	
พืชผลที่เพาะปลูกเอง	XXX	
พืชผลที่ซื้อจากภายนอก	XXX	
สุกร	XXX	
โค กระบือ	<u>XXX</u>	XXX

สินทรัพย์ที่เปลี่ยนแปลงได้:

เครื่องจักรและเครื่องมือ	XXX	
ลูกสุกรตัวเมีย	XXX	
สุกรตัวเมีย	XXX	
อุปกรณ์	<u>XXX</u>	XXX

สินทรัพย์ถาวร:

ที่ดิน	XXX	
อาคาร	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
รวมสินทรัพย์		<u>XXX</u>

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน:

เจ้าหนี้ค่าพืชผล	XXX	
ตัวเงินจ่าย	XXX	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	<u>XXX</u>	XXX

หนี้สินทั้งหมดในเวียงและระชะฮาว:

เงินกู้	XXX	
เจ้าหนี้รถบรรทุก	XXX	
เจ้าหนี้รถแทรกเตอร์	XXX	
เจ้าหนี้ค้างถึงเมล็ดพืช	<u>XXX</u>	XXX

หนี้สินระชะฮาว:

โรงเก็บอาหารสัตว์	XXX	
สัญญาจ้าง	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
รวมหนี้สิน		XXX
ส่วนของเจ้าของ		
ทุน	XXX	
บวก การเพิ่มขึ้นของทุน	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		<u>XXX</u>

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย