

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การบัญชีสวนส้ม : กรณีศึกษาของสวนส้มธนาธร

ชื่อผู้เขียน นางสาวหนึ่งฤทัย อุดมความสุข

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์อมรา	โกไสยกานนท์	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง	เจริญศรี	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุณี	ตระการศิริ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง การบัญชีสวนส้ม:กรณีศึกษาของสวนส้มธนาธร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเกี่ยวกับระบบการจัดทำบัญชีของธุรกิจสวนส้มธนาธร ตลอดจนการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบของรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

การศึกษาใช้วิธีการรวบรวมข้อมูล โดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับประธานกรรมการ จำนวน 1 คน กรรมการผู้จัดการ จำนวน 1 คน สมุห์บัญชี จำนวน 1 คน และพนักงานฝ่ายบัญชี จำนวน 3 คน ตลอดจนสังเกตจากขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการจัดทำบัญชีของบริษัทฯ การศึกษาครั้งนี้ได้ทำการศึกษาข้อมูลของกิจการ จำนวน 2 แปลงด้วยกัน คือ

แปลงที่ 1 สวนห้วยไคร้ ซึ่งมีพื้นที่จำนวน 150 ไร่ ลงทุนเพาะปลูกในปี 2519

แปลงที่ 2 สวนบ้านลาน ซึ่งมีพื้นที่จำนวน 701 ไร่ ลงทุนเพาะปลูกในปี 2527

จากการศึกษาพบว่า สวนส้มธนาธรประกอบกิจการในลักษณะธุรกิจเจ้าของคนเดียวมาตั้งแต่เริ่มดำเนินงานจนถึงปัจจุบัน มีการจดบันทึกข้อมูล และจัดทำบัญชีในลักษณะของบัญชีเดี่ยว โดยใช้เกณฑ์เงินสด ซึ่งข้อมูลที่รวบรวมได้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 มีนาคม 2542 ถึงสิ้นสุด 29 กุมภาพันธ์ 2543 กิจการแสดงรายรับ จำนวน 59,660,400.00 บาท รายจ่าย จำนวน 43,447,410.67 บาท

เมื่อนำข้อมูลจากระบบบัญชีเดี่ยวมาจัดทำรายงานการเงินตามระบบบัญชีคู่ โดยใช้เกณฑ์คงค้าง ตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป แล้วจะสามารถจัดทำงบการเงินได้ ดังนี้

งบดุล ซึ่งแสดงถึงฐานะทางการเงินของกิจการ ณ.วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2543 กิจการได้ลงทุนในสินทรัพย์รวมจำนวน 84,027,335.20 บาท โดยลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 26,945,953.27 บาท ลงทุนในสินทรัพย์ถาวรจำนวน 56,976,231.93 บาท ลงทุนในสินทรัพย์อื่นจำนวน 105,150.00 บาท มีหนี้สินรวมทั้งสิ้น 25,542,673.98 บาท เป็นหนี้สินระยะสั้นทั้งจำนวนสำหรับส่วนของผู้ถือหุ้นได้มาจากการลงทุนของเจ้าของ และจากกำไรสะสม รวมจำนวน 58,484,661.22 บาท

งบกำไรขาดทุน ซึ่งแสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 มีนาคม 2542 ถึงสิ้นสุด 29 กุมภาพันธ์ 2543 กิจการมีรายได้จากการขายสินค้าจำนวน 62,440,400.00 บาท ต้นทุนขายจำนวน 32,550,245.76 บาท ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 12,472,998.11 บาท ดอกเบียจ่ายจำนวน 3,435,960.67 บาท ภาษีเงินได้จำนวน 4,724,442.32 บาท และกำไรสุทธิประจำงวดจำนวน 9,256,753.14 บาท

จะเห็นได้ว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไปมีประโยชน์ต่อการบริหารงานของผู้บริหารกิจการ โดยงบดุลจะทำให้ผู้บริหารทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ ส่วนงบกำไรขาดทุนทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

สำหรับปัญหาในการจัดทำบัญชีที่พบและมีความสำคัญ คือ การจัดเก็บและการจดบันทึกข้อมูล ซึ่งพบว่า กิจการไม่ได้มีการวางระบบและจัดแยกการบันทึกข้อมูลทางบัญชีไว้อย่างชัดเจน ทั้งทางด้านรายรับที่ไม่ได้รับรู้รายได้ตามเกณฑ์การรับรู้รายได้และทางด้านรายจ่ายที่ไม่ได้แยกประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ที่มีลักษณะเป็นการลงทุนซึ่งถือเป็นต้นทุน หรือรายจ่ายเพื่อก่อให้เกิดรายได้หรือเพื่อกำไรซึ่งถือเป็นค่าใช้จ่าย แนวทางในการแก้ไขปัญหาดังกล่าวผู้บริหารกิจการควรให้ความสำคัญและสนใจในการวางระบบบัญชี ปรับเปลี่ยนระบบงานทางด้านบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป ควรมีการเตรียมความพร้อมบุคลากรทางด้านบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจระบบงานเป็นอย่างดี เพื่อช่วยควบคุม ปรับปรุงพัฒนาระบบงานให้มีความถูกต้อง ควรมีการปรับราคาสินทรัพย์ให้ใกล้เคียงปัจจุบัน ตลอดจนกำหนดนโยบายบัญชีให้มีความชัดเจน เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่ได้จัดทำขึ้นมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และช่วยให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องมากยิ่งขึ้น

Independent Study Title	The Accounting for Orange Orchard: Case Study of Thanathon Orange Orchard		
Author	Miss Nungrutai Udomkhuamsuk		
Master of Accounting			
Examining Committee	Asst.Prof Amara	Kosaiyakanont	Chairman
	Asst.Prof Boonruang	Chareonsri	Member
	Asst.Prof Sunee	Trakarnsiri	Member

ABSTRACT

The objectives of this independent study project, the accounting for orange orchard : the case study of Thanathon Orange Orchard are to study the procedures of the accounting system of orange orchard and to present the results in terms of a financial report.

The techniques were conducted by collecting information; interviewed one of the board director, one managing director, one chief accountant and three book-keepers, observing the procedures and the operations of the account system of this company. The area of this studying is focus on two oranges orchards of firm namely:

The 1st orchard is the Huey Khai orchard in the area of 150 Rai, planted in 1976.

The 2nd orchard is the Ban Lan orchard in the area of 701 Rai, planted in 1984.

The studying has been found that the owner has started his business as single entrepreneur since the beginning. The records have been kept in single entry system and based on cash basis. The data was collected from March 1st, 1999 to February 29th, 2000. The receipts of this company was 59,660,400.00 Baht and 43,447,410.67 Baht for the payment.

After rearranging from the single-entry system into double-entry system which is based on accrual basis, the financial statement is able to provide as following:-

The balance sheet has showed the company financial position on February 29th, 2000 with total assets 84,027,335.20 Baht, current assets 26,945,953.27 Baht, non current assets 56,976,231.93 Baht, other assets 105,150.00 Baht, short-term liability 25,542,673.98 Baht, shareholder's equity and retained earnings of 58,484,661.22 Baht.

The income statement for the fiscal year 1999, from March 1st 1999 to February 29th 2000, showed the operating results with sales of 62,440,400.00 Baht, cost of sales 32,550,245.76 Baht, selling and administrative expenses 12,472,998.11 Baht, interest expense 3,435,960.67 Baht, income tax 4,724,442.32 Baht and resulted in net income 9,256,753.14 Baht.

Preparing the financial statement by generally accepted accounting principle will benefit the manager in administrative. The balance sheet will show the administrators the financial status mean while the income statement show the operating result in the fiscal year.

The important problems in providing accounting were collecting and recording the information. There were neither designing the accounting system nor classifying the data. They did not realize the revenue by revenue recognition neither made the difference between capital expenditure nor expense. The ways to solve the mentioned problems are that the administrators should focus on the accounting system design, improve the accounting system by the generally accepted accounting principle, prepare qualified accounting staff in order to be able to implement the accounting system. Besides, they should adjusted the assets value and stated the accounting policy clearly in order to provide the administrator the reliable information for decision making.