

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

นับตั้งแต่ปี 2540 เป็นต้นมา ประเทศไทยประสบปัญหาจากภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ และการลดลงของค่าเงินบาททำให้ภาครัฐและภาคเอกชน ประสบปัญหาในการดำเนินการเป็นอย่างมาก จากภาวะเศรษฐกิจทำให้รัฐบาลได้ตระหนักถึงปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้น โดยเฉพาะภาคเอกชนที่มีหนี้สินเป็นเงินตราต่างประเทศ จะมีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจนทำให้มีผลขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงาน ซึ่งบางบริษัทที่มีผลขาดทุนสุทธิมากกว่ากำไรสะสมและทุนจดทะเบียน จนส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบ ทำให้บริษัทหลายแห่งเกิดปัญหาต่างๆตามมาอย่างต่อเนื่อง จากปัญหาดังกล่าว รัฐบาลได้เร่งให้มีกระบวนการแก้ไขวิกฤตเศรษฐกิจ โดยมีมาตรการแก้ไขหลายๆประเด็นที่รัฐได้ปฏิบัติ มาตรฐานการบัญชีก็เป็นส่วนหนึ่งที่ได้มีการแก้ไข ซึ่งทางสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้มีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีของไทยทุกฉบับ เพื่อให้เป็นมาตรฐานสากลเพิ่มขึ้น การแก้ไขมาตรฐานการบัญชียี่เพื่อต้องการให้บริษัทได้มีการจัดทำงบการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของบริษัทให้มีความถูกต้องเหมาะสม และสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงธุรกิจต่อไปได้ในอนาคต

มาตรฐานการบัญชีทุกฉบับที่จัดทำขึ้นมาใหม่นั้น ยังไม่มีการแพร่หลายต่อสาธารณชนมากนัก อีกทั้งมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถือเป็นมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ ที่ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 เรื่อง การบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 เรื่อง การบัญชีค่าเสื่อมราคา ที่ได้มีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งจะมีเนื้อหาที่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม เช่น การตีราคาของสินทรัพย์ การด้อยค่าของสินทรัพย์ เป็นต้น

ดังนั้นการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ จะศึกษาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยจะเป็นการตีความ, อธิบายรายละเอียดพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ และศึกษาถึงปัญหาต่างๆที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36

เรื่อง การค้อยค่าของสินทรัพย์ ในเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพื่อให้ผู้บริหาร นักศึกษาและบุคคลทั่วไปมีความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชี เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้นและสามารถนำไปประยุกต์ใช้กับการดำเนินงานขององค์กรได้ต่อไป

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาถึงวิธีการ แนวปฏิบัติทางการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และศึกษาถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น ในการดำเนินงานของกิจการในเรื่องที่เกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ขอบเขตและวิธีการศึกษา

1. ขอบเขตของการศึกษา

ทำการศึกษาถึงวิธีการ แนวปฏิบัติทางบัญชี ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้สินทรัพย์, การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์, รายจ่ายภายหลังการได้มาของสินทรัพย์, การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก, การตีราคาสินทรัพย์ใหม่, การคิดค่าเสื่อมราคารวมทั้งวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์มีการค้อยค่าลง และปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้น พร้อมทั้งการนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานของธุรกิจ สำหรับเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

2. วิธีการศึกษา

ศึกษาจากข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยมีวิธีการศึกษาดังนี้

1. ทำการศึกษาค้นคว้าจาก มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ , มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ,มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การค้อยค่าของสินทรัพย์ และหนังสือต่างๆ เช่น วารสาร บทความ ทั้งในและต่างประเทศ ที่มีความเกี่ยวข้องกับการบัญชีเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

2. การนำตัวอย่างงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2542 เป็นต้นไป ในเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มาพิจารณาประกอบแนวทางการประยุกต์ใช้

นียมศัพท์

1. แนวปฏิบัติทางบัญชี¹ หมายถึง วิธีการของนักบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
2. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์² หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้
 - ก) กิจกรรมมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน
 - ข) กิจกรรมคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบปีบัญชี

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบถึงวิธีการ แนวปฏิบัติทางการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และทราบถึงปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของกิจการในเรื่องที่เกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
2. เป็นข้อมูลเพื่อเผยแพร่ให้บุคคลที่สนใจทั่วไปที่มีความสนใจเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานของธุรกิจได้

¹ เมธากุล เกียรติกระจาย , ทฤษฎีการบัญชี (กรุงเทพฯ : อักษรสยามการพิมพ์ , 2536), หน้า 94.

² สมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (กรุงเทพฯ : พี.เอ.ลีฟวิง.), หน้า 4.