

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ : แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ :
กรณีศึกษาบริษัท ไทยออยล์ จำกัด

ชื่อผู้เขียน : นายฐานันดร ปรีดากัญญารัตน์

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ :

อาจารย์มาลีมาส สิริสมบัติ	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เกาหะวิสุทธิ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ : กรณีศึกษาบริษัท ไทยออยล์ จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอแนวทางการปฏิบัติของมาตรฐานทางการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ และวิธีการการนำไปใช้ในการจัดทำงบการเงินของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด วิธีการศึกษาเป็นการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ในการจัดทำงบการเงินของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด

ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ระบุให้ ณ วันสิ้นงวด หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กิจการต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับของสินทรัพย์นั้นเพื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชี มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นต่ำกว่าราคาตามบัญชีกิจการต้องบันทึกลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะรับคืน และรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินทันที

ในปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2542 บริษัท ไทยออยล์ จำกัด พบว่าภาวะเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบต่ออุตสาหกรรมต่าง ๆ ทำให้บริษัทต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะรับคืน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้จากการใช้โรงกลั่นน้ำมันและสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องตลอดระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์คำนวณ โดยใช้อัตราคิดลดก่อนหักภาษีเงินได้ร้อยละ 10

คำนวณจากอัตราถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของต้นทุนการกู้ยืมของบริษัท จากผลการพิจารณาดังกล่าว เปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ บริษัทมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นเงินจำนวน 16,422 ล้านบาท แสดงไว้ในงบการเงินเป็นรายการหักจากส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน จำนวน 11,454 ล้านบาท และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนจำนวน 4,968 ล้านบาท

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2543 บริษัท ไทยออยล์ จำกัด ได้แก้ไขอัตราคิดลด ก่อนภาษีเงินได้เป็นร้อยละ 8 คำนวณจากอัตราถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของต้นทุนการกู้ยืมของบริษัท พิจารณาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้และโครงสร้างทางการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องกัน ส่งผลให้ บริษัทกลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เป็นจำนวน 13,210 ล้านบาท แสดงไว้ในงบการเงินเป็นการปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการตีราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 9,452 ล้านบาท และรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนจำนวน 3,758 ล้านบาท

การศึกษามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ และกรณีศึกษาบริษัท ไทยออยล์ จำกัด ทำให้ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด เพื่อสามารถนำไปประยุกต์ใช้ต่อไป

Independent Study Title Guidelines on Accounting Practice for Impairment of Assets:
Case Study of Thai Oil Company Limited

Author Mr. Thanandorn Preedakanyarat

Master of Accounting

Examining Committee

Lecturer Maleemas Sittisombut	Chairman
Assistant Professor Boonruang Chareonsri	Member
Assistant Professor Suwanna Laohavisudht	Member

ABSTRACT

The objectives of this study, “Guidelines on Accounting Practice for Impairment of Assets: Case Study of Thai Oil Company Limited” are presented guidelines on Accounting Practice of Thai Accounting Standard (TAS) No.36 “Impairment of assets” and method in which Thai Oil Company Limited (TOC) used to prepare the financial statement.

The studies TAS No.36 “Impairment of assets” were found that indication on asset exists. The enterprise should estimate the recoverable amount of the asset for compare with carrying amount of the asset. The recoverable amount of the asset is less than its carrying amount that reduction is an impairment loss. An impairment loss should be recognized as an expense in the income statement immediately.

At the end of the year, 30 September 1999, Thai Oil Company Limited (TOC) found economic crisis was an indication that asset may be impaired. They should estimate the recoverable amount of the asset by used present value of cash flow from the asset and calculates with discount rate before tax at 10% (Weighted average capital cost). From this method, the recoverable amount was compared with carrying amount. Thai Oil Company Limited (TOC) has

loss on impairment of asset amount 16,422 million Baht. The loss on impairment were recorded on fixed asset revaluation amount 11,454 million Baht and recorded for expense on profit and loss statement amount 4,968 million Baht.

At the end of the year, 30 September 2000, Thai Oil Company Limited (TOC) solved discount rate before tax from 10% to 8%. They consider with summary of trouble debt restructuring and financial structure. For this case, Thai Oil Company Limited (TOC) reverses the loss on impairment of asset amount 13,210 million Baht. They recorded gain on fixed asset revaluation amount 9,452 million Baht and recorded for revenue on profit and loss statement amount 3,758 million Baht.

This case study helped us to familiarize with the practice of Thai Accounting Standard (TAS) No.36 "Impairment of assets". We hope that the study will be applicable in other cases.