

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	ช
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญรูปภาพ	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 ขอบเขตและวิธีการศึกษา	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
บทที่ 2 การด้อยค่าของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36	4
2.1 เปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีไทยกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ	5
2.2 ขอบเขตของมาตรฐาน	6
2.3 คำนิยามความหมายของการด้อยค่าของสินทรัพย์	6
2.4 การระบุสินทรัพย์ที่อาจเกิดการด้อยค่า	8
2.5 การวัดค่าของมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน	11
2.6 การรับรู้และการวัดค่าของรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	18
2.7 หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด	19
2.8 รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด	24
2.9 การกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	25
2.10 การเปิดเผยข้อมูล	28

บทที่ 3	กรณีศึกษาบริษัทไทยออยล์ จำกัด	30
3.1	ประวัติโดยย่อของบริษัท	30
3.2	การระดมสินทรัพย์ที่อาจเกิดการด้อยค่า	30
3.3	หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด	32
3.4	การวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน	36
3.5	มูลค่าจากการใช้	36
3.6	การรับรู้และการวัดค่าของรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	42
3.7	การกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	44
3.8	การเปิดเผยข้อมูล	48
3.9	ปัญหาที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ ของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด	60
บทที่ 4	สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ	64
4.1	สรุปผลการศึกษา	64
4.2	การด้อยค่าของสินทรัพย์ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36	65
4.3	กรณีศึกษาบริษัท ไทยออยล์ จำกัด เกี่ยวกับเรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์	66
4.4	ข้อเสนอแนะ	67
บรรณานุกรม		69
ภาคผนวก		70
	มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	71
	ตัวอย่างแนวปฏิบัติทางการบัญชี	133
	งบการเงินบริษัท ไทยออยล์ จำกัด ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2542	152
	งบการเงินบริษัท ไทยออยล์ จำกัด ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2543	187
	แผนภาพสรุปเรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36	223
	หนังสือรับรองอนุญาตการนำงบการเงินและข้อมูลการจัดทำเกี่ยวกับ การด้อยค่าของสินทรัพย์ บริษัท ไทยออยล์ จำกัด	234
	ประวัติผู้เขียน	235

## สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
1	ตารางแสดงการคำนวณมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด	34
2	ประมาณการกระแสเงินสดที่ได้จากงบประมาณหรือประมาณการทางการเงินสำหรับปี พ.ศ. 2543 –2557	38
3	ตารางแสดงมูลค่าปัจจุบันของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด 1 และ 2 ปี 2542	40
4	ตารางแสดงการลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์อื่น ๆ ที่รวมอยู่ในหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดตามสัดส่วนของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละรายการนั้น	43
5	ตารางแสดงมูลค่าปัจจุบันของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด 2 ปี 2543	45
6	ตารางแสดงการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น ๆ ที่รวมอยู่ในหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ตามสัดส่วนของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละรายการนั้น	47

## สารบัญภาพ

รูปภาพ		หน้า
1	แผนภาพแสดงมูลค่าของสินทรัพย์	31
2	การประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์	223
3	การกำหนดราคาขาย	224
4	การกำหนดมูลค่าจากการใช้	225
5	การกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด	226
6	การกำหนดราคาตามบัญชี	227
7	การรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่า	228
8	การกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	229
9	การกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์แต่ละรายการ	230
10	การกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์ ที่ก่อให้เกิดเงินสด	231