

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาวิธีปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียน กลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้เขียน

นางสาวกานดาพร คำข้าว

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาวิธีปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้วิธีการค้นคว้าข้อมูลจากเอกสาร บทความ และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งศึกษางบการเงินประจำปีและการแสดงรายการของงบการเงินประจำปีพ.ศ. 2553 และ 2554 ของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 18 บริษัท โดยศึกษา 3 ประเด็นหลัก อันได้แก่ การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า การตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย และการเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผลการศึกษา พบว่า เนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) มีความแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 (ปรับปรุง 2550) กล่าวคือ การกำหนดขอบเขตของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างชัดเจนว่าไม่รวมถึงค่าความนิยม สินทรัพย์ภายในเงินได้รอตัดบัญชี และอื่นๆที่มาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นกำหนดไว้อย่างชัดเจน อีกทั้งในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) นี้ ยังกำหนดให้ทบทวนมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทบทวนวิธีการตัดจำหน่ายและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายในทุกงวดบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลอื่นเพิ่มเติม อัน

ได้แก่ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้ตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่กิจการยังคงใช้ประโยชน์อยู่ และคำอธิบายเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ แต่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์เนื่องจากไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ

จากการสำรวจข้อมูลการแสดงรายการ การวัดมูลค่า การตัดจำหน่าย และการเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จากงบการเงินและการแสดงรายการของงบการเงินของบริษัทในกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2554 พบว่า

การนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาเริ่มปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ประกาศใช้ พบว่าในปี 2553 มีเพียงจำนวน 4 บริษัทในจำนวนทั้งหมด 18 บริษัทที่ได้มีการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ โดยได้นำวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีในประเด็นการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย คือ การทบทวนมูลค่าคงเหลือวิธีการตัดจำหน่ายและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายทุกงวดปีบัญชี และประเด็นการเปิดเผยข้อมูลอื่นคือ การอธิบายเพิ่มเติมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้ตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่กิจการยังคงใช้ประโยชน์อยู่

ประเด็นการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า พบว่าทุกบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้มีการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้มีการวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน และได้เปิดเผยถึงการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุน นอกจากนี้ยังพบว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่พบมากที่สุดคือ ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ แต่หากในปี 2554 ยังคงมีบริษัทจำนวน 2 บริษัทที่ได้นำค่านิยมมารวมอยู่กับรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น และนำมาคำนวณรวมในยอดสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

ประเด็นการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย พบว่าในปี 2554 บริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้มีการทบทวนมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การทบทวนวิธีการตัดจำหน่ายและระยะเวลาในการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้นจากปี 2553

ประเด็นการเปิดเผยข้อมูล พบว่าทุกบริษัทได้มีการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่หากในปี 2553 บางบริษัทได้มีการเปิดเผยข้อมูลอื่นๆเพิ่มเติม ในส่วนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ได้ตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่กิจการยังคงใช้ประโยชน์อยู่ แต่ไม่ปรากฏการเปิดเผยรายการดังกล่าวในปี 2554

Independent Study Title	A Study of Accounting Practices Accordance to TAS No. 38 (Bound Volume 2009) Intangible Assets of Companies Listed in Energy and Utilities Business Sector, The Stock Exchange of Thailand
Author	Miss Kandaporn Kakao
Degree	Master of Accounting
Independent Study Advisor	Assoc.Prof.Chusri Taesiriphet

Abstract

The purpose of this study was to study the accounting practice of Accounting Standard No. 38 (Bound Volume 2009), Related Intangible Assets of Companies Listed in Energy and Utilities Business Sector, The Stock Exchange of Thailand. Using research data from documents, articles, and related accounting. As well as the annual financial statements of 2010 and 2011. Of companies listed in Energy and Utilities Business Sector, The Stock Exchange of Thailand amount 18 companies. By studying the 3 main issues, including recognition and measurement, amortization method and disclosure.

The results showed that the content of the Accounting Standard No. 38 (Bound Volume 2009) was different from the Thai Accounting Standard No. 51 (Bound Volume 2007), so this standard does not apply to some of intangible asset if another standard deals with accounting for a specific class of intangible asset such as Goodwill, Deferred Tax Assets. Additional, the residual value and amortization method will be reviewed at the end of each financial year and disclose other information, describe the fully amortized intangible assets that are still in use and a brief description of significant intangible assets controlled by the entity but are not recognized as assets did not meet the recognition criteria set out in this standard.

A survey of the disclosure of intangible asset about recognition and measurement, amortization method and disclosure. Financial statements for the year 2010 and 11 found that

Federation Of Accounting Professions are advised to apply TAS No. 38 (Bound Volume 2009) Intangible Assets before the effective dates, 1 January 2011. This survey found just only 4 companies that apply this standard before the effective dates by reviewed the residual value} amortization method and disclose other information such as describe fully amortized intangible assets that are still in use.

Recognition and measurement, all of the companies Energy and Utilities Business Sector recognize the intangible asset, be valued initially at cost and the intangible asset was measure after recognition by cost model. Furthermore, this study found software computer is the most common intangible asset for this sector but in 2011, there was 2 companies that including Goodwill to be Intangible Asset.

Amortization and amortization method, in 2011 the companies of Energy and Utilities Business Sector disclose about reviewed the the residual value and amortization method at the end of each financial more than 2010.

All of the companies of Energy and Utilities Business Sector disclose general information. In 2010, some companies disclose other information about computer programs that were fully amortizations that are still in use but not found in 2011.