

### บทที่ 3

#### ระเบียบวิธีการศึกษา

ในการศึกษาถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งสภาวิชาชีพได้ประกาศให้มีผลบังคับใช้มาตรฐานฉบับนี้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป และผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาโดยการสำรวจจากงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี 2553 และ 2554 ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภค ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 18 บริษัทที่มีรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งในบทนี้ได้กล่าวถึงระเบียบวิธีการศึกษา อันประกอบไปด้วย ขอบเขตการศึกษา วิธีการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ผลการศึกษา

#### 3.1 ขอบเขตการศึกษา

##### 3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

สำหรับเนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้ ประกอบด้วย การศึกษาข้อมูลในงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 (ปรับปรุง 2550) โดยได้ศึกษาจากงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี 2553 และ 2554 ซึ่งได้แบ่งเป็นประเด็นดังต่อไปนี้

- 1) การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า
- 2) การตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย
- 3) การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

##### 3.1.2 ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ กลุ่มบริษัทธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเลือกเฉพาะบริษัทที่ปรากฏรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนทั้งสิ้น 18 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2555 : ออนไลน์) ข้อมูล ณ วันที่ 10 เมษายน 2555 มีดังต่อไปนี้

ตารางที่ 3.1: ตารางแสดงรายชื่อกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่นำมาศึกษา

ลำดับ	ชื่อธุรกิจ	ชื่อย่อ
1	บริษัท กันกุล เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	GUNKUL
2	บริษัท ซัสโก้ จำกัด (มหาชน)	SUSCO
3	บริษัท ซีโน-ไทย รีซอร์สเซส ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	STRD
4	บริษัท โซลาร์ตรอน จำกัด (มหาชน)	SOLAR
5	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	TOP
6	บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	BAFS
7	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	BCP
8	บริษัท ปตท.จำกัด (มหาชน)	PTT
9	บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	PTTEP
10	บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	RATCH
11	บริษัท ยูนิค ไมนิ่ง เซอร์วิสเซส จำกัด (มหาชน)	UMS
12	บริษัท ระยองเพียวริฟายเออร์ จำกัด (มหาชน)	RPC
13	บริษัท ลานนา รีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	LANNA
14	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	SGP
15	บริษัท เอกรัฐวิศวกรรม จำกัด (มหาชน)	AKR
16	บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)	AI
17	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด	ESSO
18	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	IRPC

### 3.2 วิธีการศึกษาและการเก็บข้อมูล

#### 3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ศึกษาโดยใช้ข้อมูลทุติยภูมิ ดังนี้

- 1) ศึกษาแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เปรียบเทียบกับวิธีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในเรื่องต่อไปนี้

- 1.1) การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า
- 1.2) การตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย
- 1.3) การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

2) สํารวจข้อมูลการแสดงรายการ การวัดมูลค่า การตัดจำหน่ายและการเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนจากงบการเงินและการแสดงรายการของงบการเงินของบริษัทในกลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี 2553 และ 2554 จำนวนทั้งหมด 18 บริษัท

3) ศึกษาเปรียบเทียบวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ระหว่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)

### 3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

1) ศึกษาเปรียบเทียบวิธีการปฏิบัติ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลระหว่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างที่เปลี่ยนไปของวิธีการปฏิบัติทางบัญชี

2) ศึกษาเปรียบเทียบกับงบการเงิน และการแสดงรายการของงบการเงินกลุ่มประชากรคือ กลุ่มธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภค สำหรับปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2554 เพื่อศึกษาถึงความแตกต่างของการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) มาปฏิบัติใช้ โดยศึกษาในเรื่องดังต่อไปนี้

2.1) การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า กิจการจะต้องรับรู้รายการสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนในงบดุล และมีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน

2.2) การตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่าย กิจการจะต้องแสดงอายุการให้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่าย วิธีการตัดจำหน่าย มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่ายสะสม รวมถึงผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ณ วันต้นงวด และสิ้นงวด

2.3) การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลโดยสังเขปเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน รวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่ได้ตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่กิจการยังคงใช้ประโยชน์อยู่

3) วิเคราะห์และสรุปผลจากความแตกต่างของวิธีการปฏิบัติ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงระหว่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)

**3.4 สถานที่ใช้ในการดำเนินการศึกษาและรวบรวมข้อมูล**  
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

**3.5 ระยะเวลาในการดำเนินการ**  
ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2555 ถึง เดือนมกราคม 2556