

ชื่อเรื่อง	การศึกษารายการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชีไทยของกลุ่มบริษัทธุรกิจ โรงแรมและบริการท่องเที่ยวในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ผู้เขียน	นางสาวดรุณี ศศิลักษณ์านุกุล
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ	นายอรรถพงศ์ พิระเชื้อ ประธานกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี กรรมการ
	บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระเรื่อง การศึกษารายการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชีไทยของกลุ่มธุรกิจ โรงแรมและบริการท่องเที่ยวในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบถึงการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชีไทย โดยเลือกกลุ่มบริษัทตัวอย่างที่อยู่ในกลุ่มบริษัทธุรกิจ โรงแรมและบริการท่องเที่ยวในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี พ.ศ. 2546 และปี พ.ศ. 2547 ที่ประกอบธุรกิจหลักเฉพาะด้าน โรงแรมทั้งหมด 13 บริษัท โดยศึกษาตามมาตรฐานการบัญชีจำนวน 4 ฉบับ คือ ฉบับที่ 29 เรื่องการบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว ฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ฉบับที่ 33 เรื่องต้นทุนการกู้ยืม และฉบับที่ 36 เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์

ผลการศึกษารายการเปิดเผยข้อมูลเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่องการบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว พบว่า ส่วนใหญ่บริษัทที่มีรายการด้านของผู้เช่าสินทรัพย์ได้แสดงรายการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ยกเว้นบริษัท แวงกรี-ลา จำกัด (มหาชน) บริษัท โรงแรมรอยัล ออคิด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บริษัท เอเชีย โฮเต็ล จำกัด (มหาชน) บริษัท แปซิฟิก แอสเซ็ทส์ จำกัด (มหาชน) บริษัท ลาภานา รีสอร์ท แอนด์ โฮเต็ล จำกัด (มหาชน) ปี 2546 และปี 2547 และบริษัท โรงแรมโอเรียลเต็ล จำกัด (มหาชน) เฉพาะปี 2546 ไม่พบรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว ส่วนในด้านผู้ให้เช่าสินทรัพย์ทุกบริษัทที่ทำการศึกษาไม่พบรายการที่เกี่ยวข้อง

ผลการศึกษการเปิดเผยข้อมูลเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พบว่าบริษัทที่ทำการศึกษารายใหญ่ได้แสดงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามประเด็นในมาตรฐาน ยกเว้นประเด็นนโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับประมาณการรายจ่ายในการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทุกบริษัทที่ทำการศึกษาไม่พบรายการที่เกี่ยวข้อง

ผลการศึกษการเปิดเผยข้อมูลเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่องต้นทุนการกู้ยืม พบว่า บริษัทที่ทำการศึกษารายใหญ่ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องในเรื่องต้นทุนการกู้ยืม ยกเว้นบริษัท แกรนด์ แอสเสท ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) บริษัท ดิเอราวิธ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ปี 2546 และปี 2547 และบริษัท คุณิตธานี จำกัด (มหาชน) เฉพาะปี 2547 มีรายการเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืมและได้แสดงการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผลการศึกษการเปิดเผยข้อมูลเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ พบว่า บริษัทที่ทำการศึกษารายใหญ่ไม่มีรายการด้อยค่าของสินทรัพย์ ยกเว้นบริษัท แมนดาริน โฮเต็ล จำกัด (มหาชน) ปี 2546 และปี 2547 ได้แสดงการเปิดเผยรายการเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน บริษัท โรงแรมราชดำริ จำกัด (มหาชน) และ บริษัท แปซิฟิก แอสเซ็ทส์ จำกัด (มหาชน) มีรายการเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ในปี 2546 แต่บริษัท โรงแรมราชดำริ จำกัด (มหาชน) ไม่ได้แสดงการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และบริษัท ลา구나 รีสอร์ท แอนด์ โฮเทล จำกัด (มหาชน) มีรายการเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ในปี 2547 บริษัทได้แสดงการเปิดเผยรายการในงบการเงิน

Independent Study Title The Study of Disclosure of Property, Plant and Equipment upon Thai Accounting Standards of the Listed Companies in the Thai Stock Market Among the Hotel and Travel Services Group Companies

Author Darunee Sasiluksananukul

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committer Mr. Attapong Peeracheir Chairperson
Assoc.Prof.Boonruang Chalernsri Member

ABSTRACT

The study on Disclosure of Property, Plant and Equipment of the Hotel and Travel Services Group Companies on the Securities Exchange of Thailand aims to acknowledge the disclosure of financial statements from Thai Accounting Standards which focuses on Property, Plant and Equipment. Data were gathered from 13 companies in the Hotel and Travel Services sector that were registered with The Stock Exchange of Thailand in 2003 and 2004. The research methodology was to study the related Thai Accounting Standards according to TAS 29 Accounting for Lease TAS 32 Property, Plant and Equipment TAS 33 Borrowing Cost and TAS 36 Impairment of Assets.

According to the disclosure of TAS 29 Accounting Lease, the results of the study shows that most companies disclosed about leases-where a company is the lessor-, except Shangri-la Hotel Public Company Limited, Royal Orchid Hotel Public Company Limited, Asia Hotel Public Company Limited, Pacific Assets Public Company Limited, Laguna Resorts & Hotels Public Company for the year ended 2003 and 2004, and The Oriental Hotel (Thailand) Public Company Limited for the year ended 2003. There is no transaction of leases-where a company is the lessee- to disclose.

According to the disclosure of TAS 32 Property, Plant and Equipment, the results show that every company disclose all of the issue except the accounting policies for estimation of renovation expenditure after terminating Property, Plant and Equipment.

According to the disclosure of TAS 33 Borrowing Costs, the results of the study shows that most companies have no related transaction to disclose except the financial statement of Grande Assets development Public Company Limited, The Erawan Group Public Company Limited, Minor International Public Company Limited for the year ended 2003 and 2004, and Dusit Thani Public Company Limited for the year ended 2004.

According to the disclosure of TAS 36 Impairment of Assets, the results show that most companies have no related transaction to disclose except the financial statements of The Mandarin Hotel Public Company Limited for the year ended 2003 and 2004, Pacific assets Public Company Limited for the year ended 2003 and Laguna Resorts & Hotels Public Company Limited for the year ended 2004. However, the financial statement for the year ended 2003 of Rajadamri Hotel Public Company Limited does not disclose an impairment of assets transaction.