

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีสินทรัพย์
ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและมาตรฐานการบัญชีไทย

ผู้เขียน นายศุภพงศ์ อินทวัฒน์

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีสินทรัพย์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคในปัจจุบันและมาตรฐานการบัญชีไทย วิธีการศึกษาได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิจากบุคลากรระดับกำหนดนโยบายและปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยการสัมภาษณ์ และข้อมูลทุติยภูมิจากการรวบรวมเอกสารจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยศึกษาเกี่ยวกับสินทรัพย์ ได้แก่ สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีไทยในเรื่องการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผลการศึกษาพบว่า วิธีปฏิบัติด้านการบัญชีของ กฟภ. เรื่องสินค้าคงเหลือ ในส่วนของการรับรู้รายการพัสดุที่จัดหาใช้งานก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ตามโครงการต่าง ๆ อายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี และไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อขายหรือให้บริการ มีการรับรู้เป็นสินค้าคงเหลือ ซึ่งต่างกับมาตรฐานการบัญชีที่รับรู้เป็นอาคารสิ่งปลูกสร้าง ส่วนการวัดมูลค่าเริ่มแรกของพัสดุหรือถอนที่ไม่สามารถนำกลับมาใช้ได้ กฟภ. แสดงด้วยราคาปีฐานซึ่งเป็นราคาตลาดปี 2516 แต่มาตรฐานการบัญชีไม่ได้กำหนดเรื่องปีฐานไว้ และการเปิดเผยข้อมูล กฟภ. แสดงรายการสินค้าคงเหลือแยกตามรายละเอียดภายใต้ชื่อ พัสดุกคงเหลือ

วิธีปฏิบัติด้านการบัญชีเรื่อง ที่ดิน ของ กฟภ. มีการรับรู้รายการที่ดินที่ยังไม่มีการใช้ประโยชน์และไม่มีโครงการจะใช้ประโยชน์เป็นบัญชีที่ดิน ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 มีการรับรู้เป็นเงินลงทุนทั่วไป ส่วนการวัดมูลค่าของสินทรัพย์รับบริจาค กฟภ. มีการกำหนดราคาขึ้น

แต่มาตรฐานการบัญชีไม่ได้กำหนดเรื่องมูลค่าของสินทรัพย์รับบริจาคไว้ แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชี ในส่วนการวัดมูลค่าที่ดินคงเหลือ กฟภ. ไม่มีนโยบายพิจารณาการด้อยค่า และการตีราคาใหม่ และไม่มีเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม เช่น ภาระผูกพันและข้อจำกัดของที่ดิน

วิธีปฏิบัติด้านการบัญชีเรื่อง อาคารสิ่งปลูกสร้าง ของ กฟภ. ในส่วนของการรับรู้ต้นทุนเงินกู้ยืมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ชั่วคราว ไม่มีการหยุดรับรู้เมื่องานก่อสร้างหยุดชะงักต่อเนื่อง ส่วนการวัดมูลค่าเริ่มแรก มีการคำนวณค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ วิธีคำนวณต้นทุนเงินกู้ยืมใช้สัดส่วนจากฐานพัสดุที่ใช้จริง โดยไม่ใช่อัตราสัดส่วนของเงินทุนที่ใช้ในงานก่อสร้าง และการวัดมูลค่าคงเหลือ กฟภ. ไม่มีนโยบายพิจารณาการด้อยค่า และการตีราคาใหม่ ด้านการเปิดเผยข้อมูล ไม่ได้ระบุจำนวนและข้อจำกัดของอาคารสิ่งปลูกสร้าง นโยบายเกี่ยวกับการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้สินทรัพย์ และเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนเงินกู้ยืมเพื่อรับรู้เป็นราคาทุน

วิธีปฏิบัติด้านการบัญชีเรื่อง อุปกรณ์ ของ กฟภ. มีการรับรู้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์เป็นอุปกรณ์ ในรายการเครื่องคอมพิวเตอร์ ต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่ให้ระบุเป็นหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พร้อมทั้งเปิดเผยจำนวนและข้อจำกัดของสินทรัพย์ รายละเอียดเกี่ยวกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ และอายุการใช้ประโยชน์ คำอธิบายราคาตามบัญชี ระยะเวลาการตัดจำหน่ายที่เหลืออยู่ และในส่วนของสินทรัพย์อุปกรณ์รับบริจาค มีการปฏิบัติเช่นเดียวกับสินทรัพย์ประเภทที่ดิน

จากวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีสินทรัพย์ของ กฟภ. ที่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีไทย ส่งผลให้งบการเงินไม่ได้สะท้อนภาพขององค์กรอย่างชัดเจน ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินจึงควรศึกษาข้อมูลก่อนนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ

Independent Study Title The Comparative Study of the Asset Accounting Practices
Between Provincial Electricity Authority and
Thai Accounting Standard

Author Mr.Supapong Inthawat

Degree Master Of Accounting

Independent Study Advisor Associate Professor Chusri Taesiriphet

ABSTRACT

The Objective of this study is to compare assets accounting system between Provincial Electricity Authority (PEA) and Thai Accounting Standard (TAS). Procedure in studying, Primary data is interviewing accountants in PEA and secondary data is gathering data from PEA's documents. The study is about Inventory, Property Plant and Equipment in issue of recognition, measurement, disclosure, accounting policies and explanatory notes.

The result of the study shows that accounting system of PEA about inventory , the supplies which are used in the construction, operate of uses more than 1 year, not for sell and service , they are recognized to be the inventory that is not relative with TAS, which recognize to be plant . The initial measurement of the supplies, which are not reused in PEA, show the prices by the based year (market price in 1973). However TAS don't mention about the based year. PEA grouped the supplies to be inventory item.

The accounting practice of PEA about the property, PEA recognize the landed property which have not been used yet, in property item but TAS No.40 recognize them in general investment. The donated assets, PEA mention the price for them. Eventhough TAS don't mention about the price of the donated assets, we can imply from accounting framework. Besides that PEA don't have any policies about impairment of assets, revalued of landed property and don't disclosure in any obligation about property.

The accounting practice of PEA about the plant, they capitalize the cost of borrowing to be a part of the asset although the construction break off work in temporary. Initial measurement, PEA calculate indirect cost to be cost of asset. How to calculate, the supplies are used as the base in calculation cost of borrowing by don't consider any ratio about the capital of construction. PEA don't have any policies about impairment assets, revalued. Information disclosure, PEA don't mention the amount, commitment of the plant and rules of calculation in recognize cost of borrowing to be the cost of assets.

The accounting practice of PEA about the equipment. Computer Software is recognize in equipment which TAS grouped on Intangible assets. Besides that PEA disclosure amount, commitment of assets, details of revalue, period of use, explanation of book value and the donated assets have the procedure in accounting system like the property.

The accounting practice of PEA which are not relative with TAS as a result to the financial statement that is not trustworthiness and the users should consider the information before using it on one's decision.