

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ศึกษาเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีไทย และวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีสินทรัพย์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เพื่อทราบความเหมือนและความแตกต่างระหว่างวิธีปฏิบัติด้านบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกับมาตรฐานการบัญชีไทย โดยจะเปรียบเทียบตามประเภทของสินทรัพย์ ในประเด็น การรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล

การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีเกี่ยวกับสินค้ำคงเหลือของ กฟภ. กับมาตรฐานการบัญชีไทย

สินค้ำของ กฟภ. หมายถึง สินทรัพย์มีไว้เพื่อขาย หรือมีไว้ใช้ในการผลิตสินค้ำหรือให้บริการ รวมถึงวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ ที่ใช้ในการดำเนินงาน ก่อสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซม ประกอบด้วย สินค้ำสำเร็จรูป และพัสดุ

1. สินค้ำสำเร็จรูป คือ กระแสไฟฟ้า

เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องสินค้ำสำเร็จรูป กับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้ำค้ำเหลือ เกี่ยวข้องกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล มีดังนี้

1.1 การรับรู้ในความหมายของสินค้ำสำเร็จรูป ดังแสดงในตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องสินค้ำสำเร็จรูป กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการรับรู้

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
สินค้ำสำเร็จรูป คือ กระแสไฟฟ้าที่ซื้อจากการไฟฟ้าฝ่ายผลิต กรมพัฒนาและส่งเสริมพลังงาน ผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก และผลิตเอง ที่มีไว้เพื่อขาย	สินค้ำ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจโดยปกติ	กฟภ. รับรู้รายการในความหมายของสินค้ำ สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย

1.2 การวัดมูลค่าเริ่มแรก ของสินค้าสำเร็จรูป ดังแสดงในตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องสินค้าสำเร็จรูป กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าเริ่มแรก

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
สินค้าสำเร็จรูป แสดงตามราคาทุน ต้นทุนประกอบด้วยค่าซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตต่าง ๆ และต้นทุนจากการผลิตเอง	สินค้าสำเร็จรูป แสดงด้วยราคาทุน ประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ในการแปลงสภาพ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินค้าคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน	กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย

1.3 การวัดมูลค่าคงเหลือ ของสินค้าสำเร็จรูป ดังแสดงในตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องสินค้าสำเร็จรูป กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าคงเหลือ

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
สินค้าสำเร็จรูป แสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า	สินค้า ตีตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า	วิธีปฏิบัติของ กฟภ. ไม่สามารถเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีได้ เนื่องจากกระแสไฟฟ้าได้มาและจำหน่ายหมดไปภายในรอบบัญชีจึง ไม่มีมูลค่าคงเหลือ

1.4 การเปิดเผยข้อมูล ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังแสดงใน ตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟผ. เรื่องสินค้าสำเร็จรูป กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการเปิดเผยข้อมูล

วิธีปฏิบัติของ กฟผ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
ไม่ได้เปิดเผยสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ คือ กระแสไฟฟ้า เนื่องจากได้มาและจำหน่ายหมดไปภายในรอบบัญชีจึงไม่มีมูลค่าคงเหลือ	<ul style="list-style-type: none"> - นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือและวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน - ราคาตามบัญชีของสินค้าคงเหลือแต่ละประเภทจำแนกตามความเหมาะสมของแต่ละกิจการและราคาตามบัญชีรวม - ราคาตามบัญชีรวมของสินค้าคงเหลือที่แสดงในราคามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ - มูลค่าสินค้าที่ปรับเพิ่มขึ้นจากราคาที่เคยลดลง - เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ทำให้ราคาสินค้ากลับเพิ่มขึ้น - ราคาตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน 	วิธีปฏิบัติของ กฟผ. ไม่สามารถเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีได้ เนื่องจากกระแสไฟฟ้าได้มาและจำหน่ายหมดไปภายในรอบบัญชีจึงไม่มีมูลค่าคงเหลือ

จากตารางที่ 4.4 พบว่า กฟผ. ไม่ได้เปิดเผยสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ นั่นคือ กระแสไฟฟ้าคงเหลือ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจาก กระแสไฟฟ้าได้มาและจำหน่ายหมดสิ้นไปภายในรอบบัญชี จึงไม่มีมูลค่าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบบัญชี

2. พัสดุกงเหลือ ประกอบด้วย วัสดุสำหรับดำเนินงาน วัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างและบำรุงรักษา อะไหล่เครื่องยนตร์กำเนิดไฟฟ้า วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า พัสดุกงล้ำสมัยและเศษวัสดุ พัสดุกงสูญหายหรือขาดบัญชีหรือการสอบสวน และพัสดุกงระหว่างทาง

เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องพัสดุกงเหลือ กับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ เกี่ยวข้องกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล มีดังนี้

2.1 การรับรู้ ในความหมายของพัสดุกง ดังแสดงในตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องพัสดุกงเหลือ กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการรับรู้

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
พัสดุกง หมายถึง - วัสดุใช้แล้วหมดสิ้นไป - มีอายุการใช้งานไม่เกิน 1 ปี - ราคาไม่เกิน 5,000 บาท - ไม่จัดอยู่ในครุภัณฑ์ มีไว้ใช้ในการดำเนินงาน ซ่อมแซมบำรุงรักษา ขาย ให้บริการ และก่อสร้างสินทรัพย์ถาวร	สินค้าคงเหลือ หมายถึง - สินทรัพย์ซึ่งมีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจโดยปกติ - อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย - มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการ	กฟภ. ปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย ยกเว้น พัสดุกงที่มีไว้เพื่อนำไปก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ถาวรตามโครงการต่าง ๆ ซึ่งมีอายุมากกว่าหนึ่งรอบบัญชี

จากตารางที่ 4.5 พบว่า กฟภ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการรับรู้รายการพัสดุกงตามความหมาย ส่วนใหญ่สอดคล้องกับข้อกำหนดมาตรฐานการบัญชีไทย ยกเว้นพัสดุกงที่จัดหามาไว้เพื่อนำไปก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในงานโครงการต่าง ๆ แต่ไม่สามารถเบิกออกไปใช้งานก่อสร้างภายในรอบบัญชี และพัสดุกงนั้นมีอายุมากกว่าหนึ่งรอบบัญชี โดยไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อขายหรือให้บริการแต่อย่างใด

2.2 การวัดมูลค่าเริ่มแรก ของพัสดุ ดังแสดงในตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟผ. เรื่องพัสดुकงเหลือ กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าเริ่มแรก

วิธีปฏิบัติของ กฟผ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
พัสดुकงเหลือ แสดงตามราคา ทุน ต้นทุนประกอบด้วยค่า ซื้อ ค่าใช้จ่ายทางตรงในการ จัดหาเพื่อให้ได้มา	ต้นทุนสินค้ำคงเหลือประกอบ ด้วยต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ในการแปลงสภาพ และค่า ใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อให้ สินค้ำคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่ และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ใน ปัจจุบัน	กฟผ. ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีไทย

2.3 การวัดมูลค่าคงเหลือ ของพัสดุ ดังแสดงในตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องพัสดุคงเหลือ กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าคงเหลือ

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>มูลค่าของพัสดุคงเหลือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - แสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า - ราคาทุน จำนวนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ยกเว้น - มิเตอร์และหม้อแปลงใหม่ จำนวนโดยวิธีราคาเจาะจง - พัสดुरื้อถอนนำกลับมาใช้ได้ ใช้ราคามาตรฐานปีที่ก่อสร้างและคำนวณหาค่าเสื่อมราคาสะสมตามอายุที่ใช้งานแล้ว เพื่อหามูลค่าบัญชี - พัสดुरื้อถอนไม่สามารถนำกลับมาใช้ได้ แสดงตามราคาตลาดปี 2516 ถือเป็นปีฐาน - วัสดุชำรุดและเศษวัสดุจะต้องตั้งสำรองการเสื่อมสภาพเต็มจำนวน 	<p>มูลค่าสินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อในการแปลงสภาพ - ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้ำคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน - ติดตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า 	<p>กฟภ. ปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย</p> <p>มาตรฐานการบัญชีไทยไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้ปีฐาน</p>

จากตารางที่ 4.7 พบว่า กฟภ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการวัดมูลค่าคงเหลือของพัสดุสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย คือ การแสดงพัสดุกงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ยกเว้น มิเตอร์และหม้อแปลงใหม่ คำนวณโดยวิธีราคาเจาะจง

2.4 การเปิดเผยข้อมูล พักคองเหลือ ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องพัสดุกงเหลือ กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการเปิดเผยข้อมูล

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
เปิดเผยนโยบายในการตีราคาสินค้ำคงเหลือ และรายละเอียดพัสดุกงเหลือ	<ul style="list-style-type: none"> - นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับวิธีการตีราคาสินค้ำคงเหลือและวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน - ราคาตามบัญชีของสินค้ำคงเหลือแต่ละประเภทจำแนกตามความเหมาะสมของแต่ละกิจการและราคาตามบัญชีรวม - ราคาตามบัญชีรวมของสินค้ำคงเหลือที่แสดงในราคามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ - มูลค่าสินค้ำที่ปรับเพิ่มขึ้นจากราคาที่เคยลดลง - เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ทำให้ราคาสินค้ำกลับเพิ่มขึ้น - ราคาตามบัญชีของสินค้ำคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน 	<p>กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทยแต่แสดงรายการสินค้ำคงเหลือ แยกรายละเอียดเป็น วัสดุดำเนินงาน วัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างและบำรุงรักษา อะไหล่เครื่องยนต์กำเนิดไฟฟ้า วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า พัดลู่ลำสมัยและเศษวัสดุ พัดลู่สูญหายและขาดบัญชีรอการสอบสวน ภายใต้บัญชีรวมว่า พักคองเหลือ</p>

จากตารางที่ 4.8 พบว่า กฟภ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย เพียงแต่การกำหนดชื่อรายการเป็น “พัสดुकงเหลือ”

การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องที่ดิน อาคาร กับมาตรฐานการบัญชีไทย

ที่ดิน อาคาร ในความหมายของ กฟภ. หมายถึง ที่ดิน อาคารสิ่งปลูกสร้าง

1. ที่ดิน ประกอบด้วย ที่ดินที่ใช้ประโยชน์แล้ว และที่ดินที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์

เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องที่ดิน กับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เกี่ยวข้องกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล มีดังนี้

1.1 การรับรู้ รายการในความหมายของที่ดิน ดังแสดงในตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องที่ดิน กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการรับรู้

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
ที่ดินที่ กฟภ. มีกรรมสิทธิ์ ทั้งที่มีการปลูกสร้างอาคารสิ่งปลูกสร้าง และ/หรือ ยังไม่มีการใช้เพื่อสร้างประโยชน์แก่การดำเนินงานใด ๆ จากที่ดินนั้น	พิจารณาว่ารายการนั้นจะให้ประโยชน์แก่กิจการในอนาคต และสามารถกำหนดราคาทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ	กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจากที่ดินยังไม่มีการใช้ประโยชน์และไม่มีโครงการจะใช้ประโยชน์ต้องถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป

จากตารางที่ 4.9 พบว่า กฟภ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการรับรู้ที่ดินแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจาก ที่ดินบางส่วนยังไม่มีการใช้เพื่อสร้างประโยชน์ หรือ ยังไม่มีโครงการจะใช้ประโยชน์จากที่ดิน ต้องรับรู้เป็นเงินลงทุนทั่วไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 เรื่องการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

1.2 การวัดมูลค่าเริ่มแรก ของที่ดิน ดังแสดงในตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องที่ดิน กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าเริ่มแรก

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>กรณีซื้อ</p> <p>บันทึกด้วยราคาทุน โดยส่วนประกอบราคาทุน ค่าที่ดินบวกด้วยค่าใช้จ่ายทางตรงในการได้มา</p>	<p>ที่ดินต้องบันทึกด้วยราคาทุนซึ่งประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ราคาซื้อ - ภาษีนำเข้า - ภาษีที่เรียกคืนไม่ได้ - ต้นทุนทางตรงอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ - สำหรับส่วนลดการค้า <p>ภาษีที่ต้องได้รับคืนให้มาหักจากราคาซื้อ</p>	<p>กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย</p>
<p>กรณีรับบริจาค</p> <p>บันทึกด้วยราคาตามหลักฐานที่รับบริจาค หากไม่ทราบราคาจะแต่งตั้งกรรมการตีราคาและเปรียบเทียบกับราคาตลาด หากราคาใดต่ำกว่าก็ใช้ราคาที่ต่ำกว่า</p>	<p>มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับบริจาคไว้ แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชี</p>	<p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชี</p>

จากตารางที่ 4.10 พบว่า กฟภ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการวัดมูลค่าเริ่มแรกของที่ดิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทย

ที่ดินที่ได้รับบริจาค มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ไม่ได้กำหนดเรื่องนี้ไว้โดยตรง แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชีว่า สินทรัพย์อาจเป็นไปตามค่านิยมแม้จะไม่มีรายจ่ายเกิดขึ้น เช่น ที่ดินที่ได้รับบริจาค อาจเป็นสินทรัพย์ตามค่านิยมซึ่งกิจการสามารถรับรู้ในงบดุลได้

1.3 การวัดมูลคงเหลือ ของที่ดิน ดังแสดงในตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องที่ดิน กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าคงเหลือ

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
ที่ดินแสดงด้วยราคาทุน และไม่มีนโยบายตีราคาใหม่	<p>ที่ดินแสดงรายการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ - หลังจากที่กิจการได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์แล้วเมื่อเริ่มแรก หากตีราคาใหม่จะแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันตีราคาใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณจากมูลค่าใหม่และค่าเพื่อการด้อยค่า - การตีราคาใหม่ต้องทำสม่ำเสมอ - ค่าเสื่อมราคาต้องปันส่วนอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งาน 	<p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบายพิจารณาการด้อยค่า และการตีราคาใหม่</p>

จากตารางที่ 4.11 พบว่า กฟภ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการวัดมูลค่าคงเหลือของที่ดิน แตกต่างจากมาตรฐานบัญชีไทย เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบายในการพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์และการตีราคาใหม่ อาจทำให้มูลค่าที่แสดงในงบการเงินไม่สะท้อนถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการในอนาคต และอาจทำให้การกำหนดราคาทุนไม่สมเหตุสมผล

1.4 การเปิดเผยข้อมูล ที่ดินในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องที่ดิน กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการเปิดเผยข้อมูล

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
เปิดข้อมูลที่ดิน ได้แก่ - นโยบายบัญชี - การวัดมูลค่า - มูลค่าต้นงวดและปลายงวด - มูลค่าที่เพิ่มขึ้นและลดลงระหว่างปี	ต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ - เกณฑ์การวัดมูลค่า - รายการกระทบยอดต้นงวดและปลายงวด - จำนวนและข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ของที่ดินที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้ - นโยบายเกี่ยวกับการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ทรัพย์สิน - รายละเอียดเกี่ยวกับการตีราคาทรัพย์สินใหม่ ฯลฯ	กฟภ. เปิดเปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีไทย คือ ภาระผูกพันและข้อจำกัดของที่ดิน

จากตารางที่ 4.12 พบว่า กฟภ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการเปิดเผยข้อมูลของที่ดินในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีไทย คือ ภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในที่ดิน และข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ของที่ดิน เป็นต้น

2. อาคารสิ่งปลูกสร้าง ประกอบด้วย อาคาร ได้แก่ อาคารดำเนินงาน อาคารสำนักงาน อาคารที่พักอาศัย และอาคารสิ่งปลูกสร้างอื่น ระบบผลิตกระแสไฟฟ้า ได้แก่ ระบบผลิตด้วยเครื่องจักรดีเซล ระบบผลิตด้วยพลังน้ำ และระบบผลิตด้วยพลังแสงอาทิตย์ ระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า ได้แก่ ระบบจำหน่ายแรงสูง ระบบจำหน่ายแรงต่ำ สถานีย่อยและส่วนประกอบ ระบบไฟสัญญาณและไฟถนน หม้อแปลงไฟฟ้าผ่านการใช้งานและมิเตอร์ผ่านการใช้งาน และงานระหว่างก่อสร้าง

เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอาคารสิ่งปลูกสร้าง กับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนเงินกู้ยืม เกี่ยวข้องกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล มีดังนี้

2.1 การรับรู้ รายการในความหมายของสิ่งปลูกสร้าง ดังแสดงในตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอาคารสิ่งปลูกสร้าง กับ มาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการรับรู้

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>อาคารสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>ประกอบด้วย อาคารที่ใช้ ในลักษณะต่าง ๆ ระบบผลิต กระแสไฟฟ้า ระบบสายส่ง และจำหน่าย มิเตอร์ผ่านการ ใช้งาน หม้อแปลงผ่านการ ใช้งาน และงานระหว่างก่อสร้าง</p> <p>ต้นทุนเงินกู้ยืม</p> <p>การกู้ยืมเงินเพื่อนำมาใช้ ในงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจะถูกรวม เข้าไปเป็นต้นทุนของงาน ระหว่างก่อสร้าง เฉพาะส่วนที่ เกี่ยวข้องกับโครงการนั้นๆ โดยจะรวมคำนวณไปตลอด ระยะเวลาในการก่อสร้างจน กว่างานระหว่างก่อสร้าง โครงการนั้นจะแล้วเสร็จ จำนวนที่นำมารวมคำนวณ จะป็นส่วนตามยอดเงินของ มูลค่าพัสดุที่ใช้จริงในงาน</p>	<p>ฉบับที่ 32</p> <p>พิจารณาว่ารายการนั้นจะให้ ประโยชน์แก่กิจการในอนาคต และสามารถกำหนดราคาทุน ได้อย่างน่าเชื่อถือ</p> <p>ฉบับที่ 33</p> <p>ต้นทุนการกู้ยืมต้องถือเป็นค่า ใช้จ่าย หรือรวมเป็นส่วนหนึ่ง ของราคาทุนของสินทรัพย์ หากเข้าเงื่อนไข หากการ ดำเนินการเตรียมสินทรัพย์ให้ พร้อมใช้ต้องหยุดชะงักเป็น เวลาต่อเนื่องไม่อนุญาตให้รวม เป็นราคาทุนของสินทรัพย์ การรวมต้นทุนการกู้ยืมสิ้นสุด ลงเมื่อดำเนินการส่วนใหญ่ที่ จำเป็นในการเตรียมให้ สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่ จะใช้ได้</p>	<p>กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 32</p> <p>กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 33 ยกเว้น ไม่ หยุดรับรู้ชั่วคราวในการรวม ต้นทุนเงินกู้ยืมเข้าเป็นต้นทุน ของสินทรัพย์ เมื่องาน ก่อสร้างหยุดชะงักต่อเนื่อง</p>

จากตารางที่ 4.13 พบว่าวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้อาคารสิ่งปลูกสร้าง กฟภ. ได้ ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32

ต้นทุนกู้ยืม ซึ่งเกิดขึ้นจากดอกเบี้ยจ่าย กฟภ. กำหนดการรับรู้โดยการรวมเป็น ต้นทุนของทรัพย์สินตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีไทย โดยยึดถือว่าต้นทุนการกู้ยืมอาจ

รวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รายจ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ได้เกิดขึ้น ต้นทุนการกู้ยืมได้เกิดขึ้น และสินทรัพย์อยู่ระหว่างการดำเนินการที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ จะหยุดรับรู้เมื่องานแล้วเสร็จ

สำหรับงานระหว่างก่อสร้างที่ต้องหยุดชะงักต่อเนื่องที่ไม่ใช่สิ่งจำเป็นในกระบวนการก่อสร้าง เช่น การไม่ได้รับอนุญาตให้ก่อสร้างผ่านที่ดินป่าสงวน การขาดแคลนพัสดุ เป็นต้น กฟภ. ไม่ได้หยุดรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ทำให้ปฏิบัติต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33

2.2 การวัดมูลค่าเริ่มแรก ดังแสดงในตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอาคารสิ่งปลูกสร้าง กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าเริ่มแรก

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>กรณีก่อสร้างเอง</p> <p>บันทึกด้วยราคาทุน โดยมีการคำนวณประมาณการค่าใช้จ่ายทางอ้อมคิดเข้างานเป็นอัตราร้อยละจากต้นทุนทางตรง ได้แก่ ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง ค่าควบคุมงาน ค่าขนส่ง ค่าเบ็ดเตล็ด ที่เกิดขึ้นจริง และมีการเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่าย ทางอ้อมที่เกิดขึ้นจริง เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงอัตราค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่คิดเข้างาน</p> <p>การคำนวณต้นทุนเงินกู้ยืม</p> <p>สำหรับการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายรวมเป็นต้นทุน</p>	<p>ฉบับที่ 32</p> <p>บันทึกโดยใช้ราคาทุน ซึ่งเป็นหลักการเดียวกับสินทรัพย์ที่ได้มาทั่วไป และจะนำเชื้อถือหากมีหลักฐานจากบุคคลภายนอกเกี่ยวกับค่าซื้อวัสดุคิบบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกิดจากการก่อสร้าง</p> <p>ฉบับที่ 33</p> <p>สำหรับเงินที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปแต่ได้นำมาใช้จัดหา</p>	<p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีไม่ได้ระบุเรื่องค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าเป็นราคาทุน แต่สามารถอ้างอิงได้จากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่องสินค้างเหลือ ในส่วนต้นทุนแปลงสภาพ</p> <p>กฟภ. เลือกที่จะบันทึกต้นทุนจากการกู้ยืมเพื่อนำมาก่อสร้าง</p>

ตารางที่ 4.14 (ต่อ)

วิธีปฏิบัติของ กฟผ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>ของสินทรัพย์ ใช้วิธีแบ่ง ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตามโครงการที่นำเงินกู้มาใช้ โดยคำนวณดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมทั้งโครงการสำหรับ รอบระยะเวลาบัญชี และจะหยุดคำนวณดอกเบี้ยจ่ายเป็นต้นทุนเมื่อสิ้นสุดการก่อสร้าง เมื่อคำนวณ ดอกเบี้ยจ่ายแล้ว จะปันส่วนให้กับงานปลีกย่อยในโครงการ ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีหนึ่ง ๆ จะปันส่วนให้กับโครงการที่ปิดงานภายในปีและที่ยังไม่ปิดงานก่อสร้างในระหว่างปีตามฐานพัสดุนับใช้จริง และคำนวณดอกเบี้ยจ่ายคิดเข้างานครั้งเดียวตอนสิ้นรอบบัญชี</p> <p>กรณีรับบริจาค</p> <p>บันทึกด้วยราคาตามหลักฐานที่รับบริจาค หากทราบราคาจะแต่งตั้งกรรมการตีราคาและเปรียบเทียบกับราคาตลาด หากราคาใดต่ำกว่าก็ใช้ราคาที่ต่ำกว่า</p>	<p>สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต้องคำนวณโดยการคูณรายจ่ายของสินทรัพย์นั้นด้วยอัตราการจัดตั้งเป็นทุน อัตราการจัดตั้งเป็นทุน คือ อัตราถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของต้นทุนการกู้ยืมในระหว่างงวดที่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืมของเงินที่กู้มา โดยเฉพาะ จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในงวดนั้นต้องไม่เกินจำนวนต้นทุนการกู้ยืมทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในงวดเดียวกัน</p> <p>ฉบับที่ 32</p> <p>ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับบริจาคไว้ แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชี</p>	<p>สินทรัพย์เข้าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ แต่วิธีคิดตามสัดส่วนที่นำมาคำนวณและระยะเวลาการรับรู้ แตกต่างไปจากมาตรฐานการบัญชีไทย</p> <p>แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชี</p>

จากตารางที่ 4.14 พบว่า มาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 32 ไม่ได้ระบุหลักการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ไว้ชัดเจน แต่วิธีปฏิบัติของ กฟผ. ในการคำนวณค่าใช้จ่ายทางอ้อมเป็นต้นทุนทางตรงของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จะใช้ต้นทุนทางตรงคือ ค่าแรง ค่าควบคุมงาน ค่าขนส่ง และค่าเบ็ดเตล็ด ค่าพัสดุ คำนวณประมาณการค่าใช้จ่ายทางอ้อมตามอัตราเปอร์เซ็นต์ที่แสดงไว้ในตารางที่ 3.1 โดยทุกสิ้นปี จะมีการคำนวณค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เกิดขึ้นจริง เปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายทางอ้อมคิดเข้างาน เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงอัตราค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่คิดเข้างาน ซึ่งอ้างอิงตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ ในส่วนของต้นทุนแปลงสภาพ

ต้นทุนการกู้ยืม กรณีดอกเบี้ยจ่ายคำนวณเข้าเป็นต้นทุนของงานระหว่างก่อสร้าง กฟผ. เลือกที่จะบันทึกต้นทุน จากการกู้ยืมเพื่อนำมาก่อสร้างสินทรัพย์เข้าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ แต่วิธีคิดตามสัดส่วนที่นำมาคำนวณและระยะเวลาการรับรู้ แตกต่างไปจากมาตรฐานการบัญชีไทย ได้แก่

1. กฟผ. คำนวณดอกเบี้ยจ่ายสำหรับงานโครงการปลีกย่อยโดยใช้ฐานพัสดุที่เบิกใช้ในการปันส่วน แต่สำหรับงานโครงการอื่นที่ก่อสร้างโดยไม่มีฐานพัสดุ จะไม่ได้รับการปันส่วนดอกเบี้ยจ่าย เช่น การจ้างเหมาเบ็ดเสร็จ (Turnkey) แต่มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 33 ต้องคำนวณโดยการคูณรายจ่ายของสินทรัพย์ด้วยอัตราการจัดขึ้นเป็นทุน

2. ค่าใช้จ่ายในการจัดการเงินกู้ ไม่ได้นำมารวมคำนวณเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

3. การหยุดบันทึกดอกเบี้ยจ่ายเข้าเป็นต้นทุนของงานระหว่างก่อสร้างถ้าจ้างงานก่อสร้างต้องหยุดชะงักต่อเนื่องที่ไม่ใช่สิ่งจำเป็นในกระบวนการก่อสร้าง ทำให้ดอกเบี้ยจ่ายคำนวณเข้าเป็นต้นทุนงานก่อสร้างสูงกว่าความเป็นจริง

อาคารสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับบริจาค มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ไม่ได้กำหนดเรื่องนี้ไว้โดยตรง แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชีว่า สินทรัพย์อาจเป็นไปตามคำนิยามแม้จะไม่มีรายจ่ายเกิดขึ้น เช่น ที่ดินที่ได้รับบริจาค อาจเป็นสินทรัพย์ตามคำนิยามซึ่งกิจการสามารถรับรู้ในงบดุลได้

2.3 การวัดมูลค่าคงเหลือ ของอาคารสิ่งปลูกสร้าง ดังแสดงในตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอาคารสิ่งปลูกสร้าง กับ มาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าคงเหลือ

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
อาคารสิ่งปลูกสร้าง - แสดงด้วยราคาทุน - ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคา สะสม - ไม่มีการตีราคาใหม่ - วิธีการคำนวณค่าเสื่อม ราคาใช้วิธีเส้นตรง - ไม่มีการประมาณมูลค่า ซาก - มีการคำนวณค่าเสื่อม ราคาเต็มเดือนไม่ว่าจะได้ สิทธิประโยชน์ในวันใดของเดือน	อาคาร - แสดงรายการด้วยราคาทุน - ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคา สะสม และ - ค่า เพื่อการด้อยค่าของ สินทรัพย์ หลังจากที่เกิดกิจการได้รับรู้ รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ แล้วเมื่อเริ่มแรกหาก - ตีราคาใหม่จะแสดงด้วย มูลค่ายุติธรรม ณ วันตีราคา ใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสมที่ คำนวณจากมูลค่าใหม่และค่า เพื่อการด้อยค่า ซึ่งต้องทำ สม่ำเสมอ - ค่าเสื่อมราคาต้องปันส่วน อย่างเป็นระบบตลอดอายุการ ใช้งาน	กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบาย พิจารณาการด้อยค่า และการตี ราคาใหม่

จากตารางที่ 4.15 พบว่า กฟภ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการวัดมูลค่าคงเหลือของอาคารสิ่งปลูกสร้าง แตกต่างจากมาตรฐานบัญชีไทย เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบายในการพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์และการตีราคาใหม่ อาจทำให้มูลค่าที่แสดงในงบการเงินไม่

สะท้อนถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการในอนาคต และอาจทำให้การกำหนดราคาทุนไม่สมเหตุสมผล

การนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์สำหรับการคำนวณต่าง ๆ นั้นไม่สะท้อนถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพราะทรัพย์สินจำนวนมากถูกคำนวณเสื่อมราคาครบมูลค่าแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ต่อไปเป็นระยะเวลานาน ทรัพย์สินระบบจำหน่ายซึ่งมีการเปลี่ยนแทนอุปกรณ์เสา สายใหม่ ทำให้มีอายุการใช้งานของทรัพย์สินไม่เท่ากับอายุการใช้งานจริง แต่ขาดการปรับปรุงอายุการใช้งานโดยเฉลี่ย

2.4 การเปิดเผยข้อมูล อาคารสิ่งปลูกสร้างในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.16

ตารางที่ 4.16 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอาคารสิ่งปลูกสร้าง กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการเปิดเผยข้อมูล

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
อาคารสิ่งปลูกสร้าง - เปิดแผนนโยบายการบัญชี - วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา - ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อม - ค่าเสื่อมราคาสะสม - ราคาสุทธิ - ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี - รายละเอียดของยอดคงเหลือของงานระหว่างก่อสร้าง - ภาระผูกพันจากงานก่อสร้าง	ฉบับที่ 32 - เปิดแผนเกณฑ์การวัดมูลค่า - ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม - วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา - อายุการใช้หรืออัตราค่าเสื่อมราคา - รายการกระทบยอดราคาตามบัญชีต้นงวดและปลายงวด - ผลจำนวนและข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้	กฟภ. เปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจากไม่ได้เปิดเผยจำนวนและข้อจำกัดของอาคารสิ่งปลูกสร้าง นโยบายเกี่ยวกับการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้สินทรัพย์ รายละเอียดเกี่ยวกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ฯลฯ

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>ต้นทุนเงินกู้ยืม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เปิดเผยนโยบายสำหรับต้นทุนการกู้ยืม - จำนวนดอกเบี้ยเงินกู้ที่รับรู้เป็นต้นทุนของงานระหว่างก่อสร้าง 	<ul style="list-style-type: none"> - นโยบายเกี่ยวกับการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้สินทรัพย์ - รายงานที่เกิดขึ้นในการก่อสร้างอาคาร - จำนวนภาระผูกพัน - เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ <p>ฉบับที่ 33</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้องเสนอนโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับต้นทุนการกู้ยืม - จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในระหว่างงวด - อัตราการตั้งขึ้นเป็นทุนที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาติให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ 	<p>กฟภ. เปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจาก ไม่ได้เปิดเผยเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนเงินกู้ยืมเพื่อรับรู้เป็นราคาทุน</p>

จากตารางที่ 4.16 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลอาคารสิ่งปลูกสร้างในงบการเงินของ กฟภ. หลายรายการดังปรากฏในตาราง กฟภ. ยังไม่มีการเปิดเผยรายละเอียดบางรายการ เช่น รายการแสดงความเคลื่อนไหวของทรัพย์สิน โดยแสดงยอดคงเหลือของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สิน ภาระผูกพันและข้อจำกัดของทรัพย์สิน ราคาตามบัญชีของอาคารสิ่งปลูกสร้างที่ไม่ได้ใช้เป็นการ

ชั่วคราว ราคาตามบัญชีของอาคารสิ่งปลูกสร้างซึ่งคำนวณค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่ เป็นต้น

การเปิดเผยข้อมูลต้นทุนการกู้ยืม ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของอาคารสิ่งปลูกสร้าง กฟภ. ยังไม่มีการเปิดเผยรายละเอียด คือ เกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนเงินกู้ยืมเพื่อรับรู้เป็นราคาทุน

การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีเกี่ยวกับอุปกรณ์ของ กฟภ. กับมาตรฐานการบัญชีไทย

อุปกรณ์ในความหมายของ กฟภ. หมายถึง ครุภัณฑ์ ประกอบด้วย เครื่องตักแต่งเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องมือเครื่องใช้ ระบบสื่อสารและอุปกรณ์สื่อสาร ยาพาหนะ

เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอุปกรณ์ กับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนเงินกู้ยืม และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เกี่ยวข้องกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล มีดังนี้

1.1 การรับรู้ รายการในความหมายของอุปกรณ์ ดังแสดงในตารางที่ 4.17

ตารางที่ 4.17 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอุปกรณ์ กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการรับรู้

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
ครุภัณฑ์ ต้องเข้าเงื่อนไข คือ - มีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี - ราคาเกินกว่า 5,000 บาท - จัดอยู่ในคู่มือครุภัณฑ์	ฉบับที่ 32 อุปกรณ์ต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไข - มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น - สามารถกำหนดราคาทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ	กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 และใช้เกณฑ์มูลค่าเกินกว่า 5,000 บาท มาช่วยพิจารณาแยกการรับรู้รายการ

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์</p> <p>ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ซอฟต์แวร์ระบบปฏิบัติการ - ซอฟต์แวร์ระบบปฏิบัติการ - ซอฟต์แวร์แอปพลิเคชันที่ <p>ได้ซื้อภายหลัง บันทึกแยกต่างหากจากคอมพิวเตอร์ โดยมีราคาต่อหน่วย 20,000 บาทขึ้นไป</p>	<p>ฉบับที่ 51</p> <p>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> - สินทรัพย์ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ - ไม่มีรูปธรรม - เป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการเพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน <p>การรับรู้ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขคือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น - ต้นทุนของสินทรัพย์สามารถวัดเป็นมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ 	<p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เนื่องจาก กฟภ. รับรู้ซอฟต์แวร์เป็นอุปกรณ์ ในรายการเครื่องคอมพิวเตอร์ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 โดย กฟภ. ไม่มีหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p>

จากตารางที่ 4.17 พบว่า วิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เกี่ยวกับการรับรู้รายการอุปกรณ์ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย ยกเว้น ซอฟต์แวร์ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่าไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทยที่กำหนดไว้ในฉบับที่ 51 แต่ได้รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์ ในรายการคอมพิวเตอร์

1.2 การวัดมูลค่าเริ่มแรก ของเครื่องตกแต่ง เครื่องใช้สำนักงาน ดังแสดงในตารางที่

4.18

ตารางที่ 4.18 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอุปกรณ์ กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าเริ่มแรก

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
กรณีซื้อ - บันทึกด้วยราคาทุน - ราคาทุนประกอบด้วย ค่าซื้อ บวกด้วยค่า ใช้จ่ายทางตรงในการได้มา	ฉบับที่ 32 - บันทึกด้วยราคาทุน - ราคาทุนประกอบ ด้วยราคาซื้อ ภาษีนำเข้า ภาษีที่เรียกคืนไม่ได้ และ ต้นทุนทางตรงอื่นที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ สำหรับส่วนลดการค้า ภาษีที่ต้องได้รับคืนให้มาหักจากราคาซื้อ	กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย
กรณีรับบริจาค - บันทึกด้วยราคาตามหลักฐานที่รับบริจาค - หากไม่ทราบราคาจะแต่งตั้งกรรมการตีราคาและเปรียบเทียบกับราคาตลาดแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า	มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับบริจาคไว้ แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชี	กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชี
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ กรณีซื้อ - บันทึกด้วยราคาทุน - ราคาทุนประกอบด้วย ค่าซื้อ บวกด้วยค่า ใช้จ่ายทางตรง	ฉบับที่ 51 - บันทึกด้วยราคาทุน - ราคาทุนประกอบ ด้วยราคาซื้อ ภาษีนำเข้า ภาษีที่	กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย

วิธีปฏิบัติของ กฟผ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>ในการได้มา</p> <p>กรณีรับบริจาค</p> <p>- บันทึกด้วยราคาตามหลักฐานที่รับบริจาค</p> <p>- หากไม่ทราบราคาจะแต่งตั้งกรรมการตีราคาและเปรียบเทียบกับราคาตลาดแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า</p>	<p>เรียกคืนไม่ได้ และ ต้นทุนทางตรงอื่นที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ สำหรับส่วนลดการค้า ภาษีที่ต้องได้รับคืนให้มาหักจากราคาซื้อ</p> <p>มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับบริจาคไว้โดยตรง แต่สามารถอ้างอิงได้จากหัวข้อ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จากการอุดหนุนของรัฐบาล โดยไม่ต้องจ่ายสิ่งตอบแทนใดๆ โดยเลือกรับรู้</p> <p>- ด้วยมูลค่ายุติธรรม</p> <p>- จำนวนที่จ่ายแต่ในนามบวกกับรายจ่ายโดยตรงที่เกิดขึ้นในการจัดเตรียมสินทรัพย์ให้พร้อมใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์</p>	<p>กฟผ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีไทย</p>

จากตารางที่ 4.18 พบว่า กฟผ. มีวิธีการปฏิบัติด้านบัญชีเรื่องการวัดมูลค่าเริ่มแรกของอุปกรณ์ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย ยกเว้น

1. อุปกรณ์ที่ได้รับจากการบริจาค มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ไม่ได้กำหนดเรื่องนี้ไว้โดยตรง แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชีว่า สินทรัพย์อาจเป็นไปตามคำนิยามแม้

จะไม่มีรายจ่ายเกิดขึ้น เช่น ที่ดินที่ได้รับบริจาค อาจเป็นสินทรัพย์ตามค่านิยมซึ่งกิจการสามารถรับรู้ในงบดุลได้

2. ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับบริจาคไว้โดยตรง แต่สามารถอ้างอิงได้จากหัวข้อ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จากการอุดหนุนของรัฐบาลโดยไม่ต้องจ่ายสิ่งตอบแทนใด ๆ หรือจ่ายแต่ในนามตามจำนวนที่ระบุไว้ กิจการอาจเลือกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือด้วยจำนวนที่จ่ายแต่ในนามบวกกับรายจ่ายโดยตรงที่เกิดขึ้นในการจัดเตรียมสินทรัพย์ให้พร้อมที่จะใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์ แต่ กฟภ. รับรู้เริ่มแรกด้วยราคาตามหลักฐานที่ได้รับบริจาค แต่ถ้าไม่ทราบราคาจะแต่งตั้งคณะกรรมการตีราคาและเปรียบเทียบกับราคาตลาด แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าให้รับรู้ราคานั้น

1.3 การวัดมูลค่าคงเหลือ ของอุปกรณ์ ดังแสดงในตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอุปกรณ์ กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการวัดมูลค่าคงเหลือ

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
ครุภัณฑ์ - แสดงด้วยราคาทุน - ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม - ไม่มีการตีราคาใหม่ - วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรง - ไม่มีการประมาณมูลค่าซาก - มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาเต็มเดือนไม่ว่าจะได้สินทรัพย์ในวันใดของเดือน	ฉบับที่ 32 - แสดงรายการด้วยราคาทุน - ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และ - ค่า เพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ หลังจากที่เกิดกิจการได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์แล้วเมื่อเริ่มแรกหาก - ตีราคาใหม่จะแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันตีราคาใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณจากมูลค่าใหม่และค่าเพื่อการด้อยค่า ซึ่งต้องทำ	แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบายพิจารณาการด้อยค่าและการตีราคาใหม่

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์</p> <ul style="list-style-type: none"> - แสดงด้วยราคาทุน - ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม - ไม่มีการตีราคาใหม่ - วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรง - ไม่มีการประมาณมูลค่าซาก - มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาเต็มเดือนไม่ว่าจะได้สินทรัพย์ในวันใดของเดือน 	<p>สม่ำเสมอ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าเสื่อมราคาต้องปันส่วนอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งาน <p>ฉบับที่ 51</p> <ul style="list-style-type: none"> - แสดงรายการด้วยราคาทุน - ราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม และ - ค่าเพื่อการค้ำของสินทรัพย์ <p>หลังจากที่กิจการได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์แล้วเมื่อเริ่มแรกหาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตีราคาใหม่จะแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันตีราคาใหม่ หักค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณจากมูลค่าใหม่และค่าเพื่อการค้ำ ซึ่งต้องทำ <p>สม่ำเสมอ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้องปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพอย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ ไม่ควรเกิน 20 ปี 	<p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เนื่องจาก กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 รวมอยู่ในรายการเครื่องคอมพิวเตอร์</p>

จากตารางที่ 4.19 พบว่า วิธีปฏิบัติทางบัญชีของ กฟภ. เกี่ยวกับการวัดมูลค่าคงเหลือของอุปกรณ์ แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการค้อยค่าและการตีราคาใหม่ เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบายในเรื่องดังกล่าว

ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ วิธีปฏิบัติทางบัญชีของ กฟภ. เกี่ยวกับการวัดมูลค่าคงเหลือ แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจาก กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

1.4 การเปิดเผยข้อมูล เครื่องตกแต่ง เครื่องใช้สำนักงาน ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.20

ตารางที่ 4.20 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องอุปกรณ์ กับมาตรฐานการบัญชีไทย ในส่วนของการเปิดเผยข้อมูล

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
ครุภัณฑ์ - นโยบายการบัญชี - วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา - ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาเสื่อมราคาสะสม - ราคาสุทธิ - ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	ฉบับที่ 32 - เปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่า - ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม - วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา - อายุการใช้หรืออัตราค่าเสื่อมราคา - รายการกระทบยอดราคาตามบัญชีต้นงวดและปลายงวด - ผลจำนวนและข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ของอุปกรณ์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้ - เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่	กฟภ. เปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจากไม่ได้เปิดเผยจำนวนและข้อจำกัดของครุภัณฑ์ รายละเอียดเกี่ยวกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ฯลฯ

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ - นโยบายบัญชี - วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา - ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อม - ค่าเสื่อมราคาสะสม - ราคาสุทธิ - ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	ฉบับที่ 51 - อายุการใช้ประโยชน์ - วิธีการตัดจำหน่าย - ราคาที่รวมค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ - การกระทบยอดระหว่างราคาตามบัญชี ณ วันต้นงวด กับ ณ วันสิ้นงวด - เหตุผลโต้แย้งการใช้ประโยชน์เกินกว่า 20 ปี - ค่าอธิบายราคาตามบัญชี - ระยะเวลาการตัดจำหน่ายที่เหลืออยู่	กฟภ. เปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีไทย เนื่องจากไม่ได้เปิดเผยอายุการใช้ประโยชน์ ค่าอธิบายราคาตามบัญชี ระยะเวลาการตัดจำหน่ายที่เหลืออยู่ ฯลฯ

จากตารางที่ 4.20 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลอุปกรณ์ในงบการเงินของ กฟภ. ยังไม่มีการเปิดรายละเอียดบางรายการ เช่น รายการแสดงความเคลื่อนไหวของทรัพย์สิน โดยแสดงยอดคงเหลือของมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สิน ภาระผูกพันและข้อจำกัดของทรัพย์สิน ราคาตามบัญชีของอุปกรณ์ซึ่งคำนวณค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่ เป็นต้น

การเปิดเผยข้อมูลซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ ไม่ครบตามมาตรฐานการบัญชี เนื่องจากไม่ได้เปิดเผยอายุการใช้ประโยชน์ ค่าอธิบายราคาตามบัญชี ระยะเวลาการตัดจำหน่ายที่เหลืออยู่ เพราะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินของ กฟภ. กับมาตรฐานการบัญชีไทย

เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. เรื่องการนำเสนองบการเงิน กับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ดังแสดงในตารางที่ 4.33

ตารางที่ 4.21 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. กับมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน

วิธีปฏิบัติของ กฟภ.	มาตรฐานการบัญชีไทย	ผลการเปรียบเทียบ
<p>การนำเสนองบการเงินของ กฟภ. ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. งบดุล 2. งบกำไรขาดทุน 3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน 4. งบกระแสเงินสด 5. นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบการเงิน 	<p>งบการเงินที่สมบูรณ์จะต้องประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. งบดุล 2. งบกำไรขาดทุน 3. งบใดขบหนึ่งดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ - งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 4. งบกระแสเงินสด 5. นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบการเงิน 	<p>องค์ประกอบของงบการเงินของ กฟภ. เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี แต่รายละเอียดข้อย่อยอาจมีความแตกต่างกันไปตามรายละเอียดที่แสดงให้เห็นในมาตรฐานการบัญชีแต่ละเรื่องแล้ว</p>

จากตารางที่ 4.21 พบว่า วิธีปฏิบัติด้านบัญชีของ กฟภ. ด้านการนำเสนองบการเงินปรากฏว่ามีรายละเอียดครอบคลุมตามที่มาตรฐานการบัญชีไทยกำหนดไว้ เพียงแต่การนำเสนอรายละเอียดข้อย่อยอาจมีความแตกต่างกันไปตามรายละเอียดที่แสดงเป็นไปตามรายละเอียดที่กล่าวถึงไว้ในแต่ละเรื่องแล้ว

สรุปการวิเคราะห์เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีสินทรัพย์ของ กฟภ. กับมาตรฐานการบัญชีไทย

การวิเคราะห์เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีสินทรัพย์ของ กฟภ. กับมาตรฐานการบัญชีไทยจากตารางที่ 4.1 – 4.21 ในเรื่องสินค้างหนี้ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่เกี่ยวกับการรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล ดังแสดงในตารางที่ 4.22 ดังนี้

ตารางที่ 4.22 แสดงสรุปการวิเคราะห์เปรียบเทียบวิธีปฏิบัติด้านบัญชีสินทรัพย์ของ กฟภ. กับมาตรฐานการบัญชีไทย

รายการ	ผลการเปรียบเทียบ	สรุปผลการวิเคราะห์
สินค้ำสำเร็จรูป	<ul style="list-style-type: none"> - การรับรู้ กฟภ. ปฏิบัติสอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชีไทย - การวัดมูลค่าเริ่มแรก กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีไทย - การวัดมูลค่าคงเหลือ ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ - การเปิดเผยข้อมูล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ 	กระแสไฟฟ้าไม่มีมูลค่าคงเหลือ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบได้
พัสดुकงเหลือ	<ul style="list-style-type: none"> - การรับรู้ กฟภ. ปฏิบัติสอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชีไทย 	ยกเว้น พัสดุที่จัดหามาใช้งาน ก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ตาม โครงการต่าง ๆ อายุการใช้งาน เกินกว่า 1 ปี และไม่มี วัตถุประสงค์เพื่อขายหรือ ให้บริการ ควรรับรู้เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

รายการ	ผลการเปรียบเทียบ	สรุปผลการวิเคราะห์
	<p>- การวัดมูลค่าเริ่มแรก กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีไทย</p> <p>- การวัดมูลค่าคงเหลือ กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีไทย</p> <p>- การเปิดเผยข้อมูล ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ไทย</p>	<p>พัสดุหรือถอนที่ไม่สามารถนำ กลับมาใช้ได้ แสดงด้วยราคา ตลาดปี 2516 ซึ่งถือเป็นปีฐาน แต่ มาตรฐานการบัญชีไม่ได้กำหนด เรื่องปีฐานไว้</p> <p>กฟภ. แสดงรายการสินค้า คงเหลือแยกตามรายละเอียด ภายใต้ชื่อ “พัสดुकงเหลือ”</p>
ที่ดิน	<p>- การรับรู้ กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีไทย</p> <p>- การวัดมูลค่าเริ่มแรก กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีไทย กรณีจัดซื้อ</p> <p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีไทย กรณีรับ บริจาค</p>	<p>เนื่องจากที่ดินยังไม่มีการใช้ ประโยชน์และไม่มีโครงการจะ ใช้ประโยชน์ต้องถือเป็นเงิน ลงทุนทั่วไป ตามมาตรฐานการ บัญชีฉบับที่ 40</p> <p>เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับ ที่ 32 ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับ บริจาคไว้ แต่สามารถอ้างอิงได้ จากแม่บทการบัญชี</p>

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

รายการ	ผลการเปรียบเทียบ	สรุปผลการวิเคราะห์
	<p>- การวัดมูลค่าคงเหลือ กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีไทย</p> <p>- การเปิดเผยข้อมูล กฟภ. เปิดเผยข้อมูลไม่ ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชี ไทย คือ ภาระผูกพันและข้อจำกัด ของที่ดิน</p>	<p>เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบาย พิจารณาการด้อยค่า และการตี ราคาใหม่ อาจทำให้มูลค่าที่แสดง ในงบการเงินไม่สะท้อนถึง ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการ ในอนาคต และอาจทำให้การ กำหนดราคาทุนไม่สมเหตุสมผล</p> <p>อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด ได้</p>
อาคารสิ่งปลูกสร้าง	<p>- การรับรู้ กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 32 และ 33</p> <p>- การวัดมูลค่าเริ่มแรก กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 กรณี ก่อสร้างเอง</p>	<p>ยกเว้น ไม่หยุดรับรู้ชั่วคราวใน การรวมต้นทุนเงินกู้ยืมเข้าเป็น ต้นทุนของสินทรัพย์ เมื่องาน ก่อสร้างหยุดชะงักต่อเนื่อง ทำ ให้มูลค่าของสินทรัพย์สูงเกินไป</p> <p>เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีไม่ ได้ระบุเรื่องค่าใช้จ่ายทาง อ้อมรวมเข้าเป็นราคาทุน แต่ สามารถอ้างอิงได้จากมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 31 เรื่องสินค้า</p>

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

รายการ	ผลการเปรียบเทียบ	สรุปผลการวิเคราะห์
	<p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 กรณี รับบริจาค</p> <p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 กรณี การรวมต้นทุนเงินกู้ยืมเป็นส่วน หนึ่งของสินทรัพย์</p> <p>- การวัดมูลค่างบหนี้</p> <p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีไทย</p> <p>- การเปิดเผยข้อมูล เปิดเผยไม่ครบถ้วนตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32</p>	<p>คงเหลือ ในส่วนต้นทุนแปลง สภาพ</p> <p>เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับ ที่ 32 ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับ บริจาคไว้ แต่สามารถอ้างอิงได้ จากแม่บทการบัญชี</p> <p>กฟภ. เลือกที่จะบันทึกต้นทุน จากการกู้ยืมเพื่อนำมาก่อสร้าง สินทรัพย์เข้าเป็นส่วนหนึ่งของ สินทรัพย์ แต่วิธีคิดตามสัดส่วนที่ นำมาคำนวณและระยะเวลาการ รับรู้ แตกต่างไปจากมาตรฐาน การบัญชีไทย</p> <p>เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบาย พิจารณาการค้ำค่า และการตี ราคาใหม่ อาจทำให้มูลค่าที่แสดง ในงบการเงินไม่สะท้อนถึง ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการ ในอนาคต และอาจทำให้การ กำหนดราคาทุนไม่สมเหตุสมผล</p> <p>เนื่องจากไม่ได้เปิดเผยจำนวน และข้อจำกัดของอาคารสิ่งปลูก สร้าง นโยบายเกี่ยวกับการบูรณะ</p>

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

รายการ	ผลการเปรียบเทียบ	สรุปผลการวิเคราะห์
	<p>กฟภ. เปิดเผยข้อมูล ไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33</p>	<p>สถานที่หลังเลิกใช้สินทรัพย์ รายละเอียดเกี่ยวกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ฯลฯ อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดได้</p> <p>เนื่องจาก ไม่ได้เปิดเผยเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนเงินกู้ยืมเพื่อรับรู้เป็นราคาทุน</p>
<p>อุปกรณ์</p>	<p>- การรับรู้</p> <p>กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32</p> <p>กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51</p> <p>- การวัดมูลค่าเริ่มแรก</p> <p>กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 และ 51 กรณีซื้อ</p> <p>แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 กรณีรับบริจาค</p>	<p>เนื่องจาก กฟภ. รับรู้ซอฟต์แวร์เป็นอุปกรณ์ ในรายการเครื่องคอมพิวเตอร์ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 โดย กฟภ. ไม่มีหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับบริจาคไว้ แต่สามารถอ้างอิงได้จากแม่บทการบัญชี</p>

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

รายการ	ผลการเปรียบเทียบ	สรุปผลการวิเคราะห์
	<p>แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 กรณีรับบริจาค</p> <p>- การวัดมูลค่าคงเหลือ กฟภ. ปฏิบัติแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32</p> <p>แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51</p> <p>- การเปิดเผยข้อมูล กฟภ. เปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32</p>	<p>เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ไม่ได้กำหนดเรื่องการรับบริจาคไว้โดยตรง แต่สามารถอ้างอิงได้จากหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จากการอุดหนุนของรัฐบาลโดยไม่ต้องจ่ายสิ่งตอบแทนใด ๆ</p> <p>เนื่องจาก กฟภ. ไม่มีนโยบายพิจารณาการด้อยค่า และการตีราคาใหม่ อาจทำให้มูลค่าที่แสดงในงบการเงินไม่สะท้อนถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการในอนาคต และอาจทำให้การกำหนดราคาทุนไม่สมเหตุสมผล</p> <p>เนื่องจาก กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 รวมอยู่ในรายการเครื่องคอมพิวเตอร์</p> <p>เนื่องจากไม่ได้เปิดเผยจำนวนและข้อจำกัดของอุปกรณ์รายละเอียดเกี่ยวกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ฯลฯ อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดได้</p>

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

รายการ	ผลการเปรียบเทียบ	สรุปผลการวิเคราะห์
	กฟภ. เปิดเผยข้อมูลไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51	เนื่องจากไม่ได้เปิดเผยอายุการใช้ประโยชน์ ค่าอธิบายราคาตามบัญชี ระยะเวลาการตัดจำหน่ายที่เหลือน้อย ฯลฯ อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดได้
การนำเสนองบการเงิน	กฟภ. ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย	แต่รายละเอียดย่ออาจมีความแตกต่างไปตามรายละเอียดที่แสดงให้เห็นในมาตรฐานการบัญชีแต่ละเรื่องแล้ว