

| | |
|------------------------------------|--|
| ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ | การศึกษาการปฏิบัติทางบัญชี เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร |
| ผู้เขียน | ธราทิพย์ ศรีประมวล |
| ปริญญา | บัญชีมหาบัณฑิต |
| อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ | รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร บทคัดย่อ |

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติทางบัญชี เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร โดยการศึกษา ค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ วารสาร บทความทางวิชาการ สิ่งพิมพ์อิเล็กทรอนิกส์และมาตรฐานการ บัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่ม สื่อสาร ปี 2548 และไตรมาสที่สองของปี 2549 จำนวน 16 ซึ่งแบ่งตามประเภทธุรกิจหลักได้เป็น 4 กลุ่ม คือกลุ่มธุรกิจระบบสื่อสาร โทรคมนาคม กลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต กลุ่มธุรกิจจำหน่าย อุปกรณ์สื่อสาร และกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจร โดยได้ทำการศึกษาถึง ลักษณะการดำเนินงาน และวิธีปฏิบัติทางบัญชีในส่วนของ การรับรู้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผย ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน แล้วนำมา เปรียบเทียบในแต่ละประเด็นของร่างมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 51 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาดังนี้

การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบการเงิน ทุกกลุ่มมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีใน เรื่องดังกล่าวตามร่างมาตรฐานฉบับที่ 51 ทั้งในปี 2548 และในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

ทางด้านการวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า ในส่วนการวัดมูลค่าเมื่อ เริ่มแรกทุกกลุ่มในปี 2548 และในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 มีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน ยกเว้นกลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตและกลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรที่มีการปฏิบัติ ตามร่างมาตรฐานลดลงจากปี 2548 เนื่องจากบางบริษัทในกลุ่มดังกล่าวไม่แสดงการรับรู้เมื่อ

เริ่มแรกไว้ในงบการเงินไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 สำหรับรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น ในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ทุกกลุ่มธุรกิจส่วนใหญ่มีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน โดยรับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเข้าตามเงื่อนไขที่ร่างมาตรฐานกำหนด ยกเว้นบางบริษัทที่เลือกไม่ปฏิบัติ เนื่องจากไม่ปรากฏรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบการเงิน

ในส่วนของการวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต ได้เลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน โดยกลุ่มบริษัทดังกล่าวได้มีการแสดงรายการดังกล่าวด้วยราคาตามบัญชี-สุทธิหักด้วยค่าตัดจำหน่ายแทน สำหรับกลุ่มธุรกิจระบบสื่อสาร โทรคมนาคมมีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานลดลงจากปี 2548 ทั้งนี้เนื่องจากในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 มีบริษัทที่เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการบัญชีบางส่วนเพิ่มขึ้น โดยมีการวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม แต่ไม่มีการตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไว้ ส่วนกลุ่มธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารและกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจร ส่วนใหญ่มีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานบางส่วน โดยจะแสดงรายการดังกล่าวด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมเท่านั้น ทางด้านการคิดค่าตัดจำหน่ายทุกกลุ่มธุรกิจได้เลือกปฏิบัติทางบัญชีตามร่างมาตรฐาน ยกเว้นบางบริษัทในกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรที่ไม่มีการแสดงการคิดค่าตัดจำหน่ายในงบการเงิน

สำหรับการปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ตมีอัตราส่วนในการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเพิ่มขึ้นจากปี 2548 แต่กลุ่มธุรกิจระบบสื่อสาร โทรคมนาคมและกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรมีอัตราส่วนในการปฏิบัติตามที่ลดลง เนื่องจากไม่ปรากฏรายการดังกล่าวในงบการเงินไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ส่วนธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน กล่าวคือจะไม่มีการระบุถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้อยค่าลงในงบการเงิน

ทางด้านการเปิดเผยข้อมูลและการแสดงการเลิกใช้และจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า ทุกกลุ่มมีการเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วน ไม่มีกลุ่มไหนที่เปิดเผยครบถ้วนทั้งในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ส่วนการเลิกใช้และการจำหน่ายนั้น ทุกกลุ่มมีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานแต่อยู่ในอัตราส่วนที่น้อย ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากยังไม่มี การเลิกใช้หรือจำหน่ายในปีที่ทำการศึกษา

Independent Study Title A Study of Accounting Practice on Intangible Assets of Registered Companies in the Communication Group of the Stock Exchange of Thailand

Author Tantip Sripramoun

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor Associate Professor Chusri Taesiriphet

ABSTRACT

The objective of this independent study is to study the accounting practices on intangible assets of the SET registered companies, communication sector. The data involved were obtained from various sources, they are, text books, journals, published papers, e-documents and relevant accountancy standards along with the balance sheets for the year 2005 and the second quarter of the year 2006 of the 16 SET registered companies which can be categorized into four different groups, the telecommunication group, the Internet service group, the telecommunication device vendor group and the IT and communication business group. The study method covers the study of the operational practices and the accounting practices in the part of the recognition, valuation and disclosure of intangible assets from the financial balance sheets and balance sheet appendixes. The data were then analysed and compared in accordance to the 51st draft of Thai Accounting Standards on the intangible assets. The conclusions are as follows:

For the issue on the recognition of intangible assets in the balance sheet, all groups followed the accounting practices as indicated in the 51 draft of Thai Accounting Standards for both the periods of the year 2005 and the second quarter of the year 2006.

For the initial valuation of the intangible assets, almost every groups followed the draft of Accounting Standards except the Internet service and the IT and communication business groups because some companies in these two groups did not show this in the balance sheet of the second

quarter of the year 2006. For the expenses after recognition of the intangible assets, every groups followed the standards except only some companies.

For the valuation after recognition of intangible assets, the study results show that the Internet service group did not follow the standards but instead, they showed only the book value with the deduction of the disposing values. The telecommunication group followed the standards in the year 2005, but in the second quarter of the year 2006, the number of standards violation had been increased by showing only the invested value less the accumulated disposing value without taking the asset devaluation into account. For the companies in the groups of telecommunication device vendors and the IT and communication business, they chose to follow only some parts of the standards by showing only the value with the deduction of the accumulated disposing value. In the aspect of the evaluation of the disposing values, every companies followed the standards except only few companies in the telecommunication group and communication business group which did not show any disposing values in the balance sheets at all.

For the devaluation of the intangible assets, there were increasing number of companies in the group of Internet service that followed the standards but the number of companies in the groups of telecommunication and IT and communication were decreasing because there was no such item in their balance sheets for the second quarter of the year 2006. All the companies in the group of telecommunication device vendors chose not to follow the standards.

For the disclosure and the disposing of the intangible assets, companies in every groups disclosed only a part of the intangible assets, there was no companies did the complete disclosure according to the standards for both the year 2005 and the second quarter of the year 2006. For the dropping out and disposing of intangible assets, a very small number of companies in all groups followed the standards since during the study period there were no dropping out of the assets.