

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของกลุ่มธุรกิจการแพทย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้เขียน นางสาวมณีนันท์ ใบไม้

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ
รองศาสตราจารย์สุศรี เทียศิริเพชร

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาวิธีปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการแพทย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้วิธีการค้นคว้าข้อมูลจากเอกสาร บทความ และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งศึกษางบการเงินประจำปีและการแสดงรายการของงบการเงินประจำปี 2553 และ 2554 ของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการแพทย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 13 บริษัท โดยศึกษา 3 ประเด็นหลักอันได้แก่ การรับรู้รายการ การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ และภายหลังการรับรู้รายการ และการเปิดเผยข้อมูลของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การเปรียบเทียบเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ซึ่งมีผลบังคับใช้ วันที่ 1 มกราคม 2554 และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 มีความแตกต่างที่สำคัญ ได้แก่ 1) การรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์แยกต่างหากจากกัน และการรับรู้ขึ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญ และอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 2) การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ ต้นทุนของสินทรัพย์นั้นต้องรวมต้นทุนในการซื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ 3) การคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ 4) การทบทวนมูลค่าคงเหลือ และอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยทุกสิ้นรอบบัญชี

จากการสำรวจข้อมูลการแสดงรายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จากงบการเงินและการแสดงรายการของงบการเงินของบริษัทในกลุ่มธุรกิจ การแพทย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2554 จำนวน 13 บริษัท

ผลการศึกษา พบว่า ในรายงานทางการเงินปี 2553 ไม่มีบริษัทใดนำมามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ นี้มาเริ่มใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ แต่มีการเปิดเผยถึงการรับรู้ถึงมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่

ในรายงานทางการเงินปี 2554 ประเด็นการรับรู้รายการ ไม่พบบริษัทจดทะเบียนกลุ่ม ธุรกิจการแพทย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยใดแสดงรายการขึ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญ และอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งานถือเป็นรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ส่วนประเด็นการวัดมูลค่าเริ่มแรก พบว่า มีจำนวน 7 บริษัท ได้มีการนำต้นทุนการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ มารวมเป็นต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ส่วนประเด็นการคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พบว่า มีจำนวน 4 บริษัท ได้มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น และประเด็นการทบทวนมูลค่าคงเหลือ และอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยทุกสิ้นรอบบัญชี พบว่า มีจำนวน 4 บริษัท ได้มีการทบทวนมูลค่าคงเหลือ และอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยทุกสิ้นรอบบัญชี

Independent Study Title A Study of Accounting Practices in Accordance with TAS No. 16 (Bound Volume 2009), Property, Plant and Equipment of Health Care Service Sector in The Stock Exchange of Thailand

Author Miss Maneerat Baimo

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor Assoc.Prof.Chusri Taesiriphet

ABSTRACT

The purpose of this study was to study the Accounting Practice of Accounting Standard No. 16 (Bound Volume 2009) in the topics of Property, Plant and Equipment of Health Care Services Sector in the Stock Exchange of Thailand. Researching data from documents, articles, and related accounting practice were used. By the way, the annual financial statements of 2010 and 2011 of 13 companies that listed in Health Care Services Sector in the Stock Exchange of Thailand were studied in 3 main aspects; 1) Recognition 2) Measurement, and 3) Disclosure.

The comparison between the content of Thai Accounting Standard No. 16 (Bound Volume 2009) – Effective date 1 January 2011 and the Accounting Standard No. 32 showed that 1) Recognition of Property, Plant and Equipment including other significant components, and spare parts as Property, Plant and Equipment. 2) Measurement part, the cost of assets needed to include revival, portage or repairing asset. 3) Depreciation of Property, Plant and Equipment components lists 4) Residual value and Useful life at least the final of accounting period.

According to the survey of Recognition, Measurement, and Disclosure from the financial statements of 13 companies that listed in Health Care Services Sector in the Stock Exchange of Thailand - Financial statements for the year 2010 and 2011.

It showed that in the financial statements for the year 2010, none of the companies did not apply TAS No. 16 (Bound Volume 2009) to use before the effective date in terms of Property, Plant and Equipment, but had been regarded.

For the financial statements for the year 2011, Recognition Issues - none of the companies showed their lists of spare parts as Property, Plant and Equipment. Measurement Issues - there were 7 companies combined the revival, portage or repairing asset as the cost. Depreciation Issues - there were 4 companies recognized that significant Property, Plant and Equipment components. Residual value and Useful life Issues at least the final of accounting period - were recognized by 4 companies.