

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ข
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ง
สารบัญตาราง	ฉ
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
ขอบเขตและวิธีการศึกษา	2
ขอบเขตของการศึกษา	2
วิธีการศึกษา	2
นิยามศัพท์	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
บทที่ 2 ทฤษฎีและแนวความคิด	4
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	6
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การค้ำยค่าของสินทรัพย์	7
บทที่ 3 แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11
แนวปฏิบัติทางบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12
ความหมายของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13
การรับรู้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์,	16
การได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	24

รายจ่ายภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์	42
การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก	47
การค้อยค่าของสินทรัพย์	62
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์	62
การเปิดเผยข้อมูล	68
วันถือปฏิบัติ	91
แนวปฏิบัติทางบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	92
ความหมายของต้นทุนการกู้ยืม	93
ต้นทุนการกู้ยืม-แนวทางที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ	96
ต้นทุนการกู้ยืม-แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ	97
การปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง	107
วันถือปฏิบัติ	108
แนวปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การค้อยค่าของสินทรัพย์	108
ความหมายการค้อยค่าของสินทรัพย์	109
การระบุสินทรัพย์ที่อาจเกิดการค้อยค่า	109
การวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน	111
การรับรู้และวัดค่าของรายการขาดทุนจากการค้อยค่า	115
การกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการค้อยค่า	116
การเปิดเผยข้อมูล	120
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	125
วันถือปฏิบัติ	125
บทที่ 4 ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	126
ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	126
การประเมินราคาของสินทรัพย์	127
การเลือกวิธีปฏิบัติในการตีราคาสินทรัพย์	128
วิธีปฏิบัติในการตีราคาสินทรัพย์	128
ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ต่ำกว่าราคาตามบัญชี ณ วันที่ตีราคา	130
อายุการใช้งานที่ใช้ในการตัดส่วนเกินทุนจากการตีราคาของสินทรัพย์	130
ภาระทางภาษีอากร	131
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ของบริษัทย่อย	131

ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	131
การเลือกวิธีปฏิบัติในการบันทึกบัญชี	132
การสิ้นสุดการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์	132
ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การค้อยค่าของสินทรัพย์	133
ความหมาย	133
ข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์ที่อาจเกิดการค้อยค่า	134
การประเมินราคาของสินทรัพย์	136
การกำหนดราคาขายสุทธิ	137
การประมาณมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์	138
การพิจารณาว่าสินทรัพย์เกิดการค้อยค่า	140
ข้อคิดเห็นที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36	141
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ	143
สรุปผลการศึกษา	143
แนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	143
ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	146
ข้อเสนอแนะ	147
บรรณานุกรม	148
ภาคผนวก	150
ภาคผนวก ก มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	151
ภาคผนวก ข งบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เอกธำรง เคจีไอ จำกัด (มหาชน)	179
ภาคผนวก ค งบการเงินของธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	192
ภาคผนวก ง งบการเงินของธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	203
ประวัติผู้เขียน	221

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1 แสดงตัวอย่างการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ที่มีลักษณะเหมือนกันหรือไม่เหมือนกัน	32
2 แสดงการเปิดเผยรายการกระทบยอดของราคาตามบัญชี ที่แสดงค่าเสื่อมราคา ของบริษัท หลักทรัพย์ เคจีไอ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	73
3 แสดงงบกระแสเงินสด (บางส่วน) ของบริษัทหลักทรัพย์ เอกธำรง เคจีไอ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	75
4 แสดงการเปิดเผยหมายเหตุ 24 - ค่าใช้จ่ายอื่นของบริษัทหลักทรัพย์ เอกธำรง เคจีไอ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	76
5 แสดงงบกระแสเงินสด (บางส่วน) ของธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ในเรื่อง (ขาดทุน) กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	77
6 แสดงงบกระแสเงินสด (บางส่วน) ของธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ในเรื่อง (ขาดทุน) กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	79
7 แสดงการเปิดเผยหมายเหตุ 11 - ทรัพย์สินรอการขาย ของบริษัทหลักทรัพย์ เอกธำรง เคจีไอ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	81
8 แสดงงบกระแสเงินสด (บางส่วน) ของธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ในเรื่อง ทรัพย์สินรอการขาย	82
9 แสดงงบกระแสเงินสด (บางส่วน) ของธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ย่อย ในเรื่อง ทรัพย์สินรอการขาย	83
10 แสดงการเปิดเผยหมายเหตุ 16 - หนี้สินอื่น ระบุไว้ใน เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน ของบริษัทหลักทรัพย์ เอกธำรง เคจีไอ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	84
11 แสดงการเปิดเผยหมายเหตุ 33 - ภาระผูกพัน ของบริษัทหลักทรัพย์ เอกธำรง เคจีไอ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	84
12 แสดงการเปิดเผยหมายเหตุ 3.24 - สัญญาเช่าระยะยาว ของธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	85
13 แสดงการเปิดเผยหมายเหตุ 4.20 สัญญาเช่าระยะยาว ของธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	86

14	แสดงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (บางส่วน) ของธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	88
15	แสดงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (บางส่วน) ของธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	91
16	แสดงการเปิดเผยหมายเหตุ 11 - ทรัพย์สินรอการขายของบริษัทหลักทรัพย์ เอกธำรง เคจีไอ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	122
17	แสดงงบกระแสเงินสด (บางส่วน) ของธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ในเรื่อง รายการขาดทุนจากการค้ำค่าของสินทรัพย์	123