

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 หลักการและเหตุผล

หลังจากที่ประเทศไทยประสบกับปัญหาวิกฤติเศรษฐกิจตกต่ำ จากสภาวะดังกล่าวทำให้รัฐบาลได้วิเคราะห์ถึงสาเหตุและแนวทางการแก้ไข พบว่าสาเหตุหนึ่งที่ทำให้เศรษฐกิจไทยเกิดวิกฤตก็คือ มาตรฐานการบัญชีของไทยไม่มีความรัดกุมเพียงพอ ทำให้ภาคธุรกิจไม่มีสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าถึงความเสียหายที่เกิดขึ้นแก่กิจการ ทำให้ไม่สามารถตั้งรับและป้องกันวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นได้ โดยการแก้ไขมาตรฐานการบัญชีนี้มีวัตถุประสงค์ให้บริษัทได้มีการจัดทำงบการเงิน ที่แสดงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการอย่างถูกต้องและเหมาะสม เพื่อที่จะสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงธุรกิจอย่างถูกต้องและเหมาะสม

บริษัท ไทยออยล์ จำกัด เป็นบริษัทในกลุ่มของการปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย จัดตั้งขึ้นในปี พ.ศ. 2504 และเมื่อการก่อสร้างโรงกลั่นน้ำมันดิบส่วนแรกเสร็จสมบูรณ์บริษัทได้เริ่มดำเนินการ กลั่นน้ำมันในปี พ.ศ. 2507 บริษัท ไทยออยล์ จำกัดเป็นโรงกลั่นน้ำมันที่มีประสิทธิภาพในการผลิตสูงโดยมีความสามารถในการกลั่นน้ำมันดิบถึงประมาณ 220,000 บาร์เรลต่อวัน นอกจากนี้บริษัทยังมีบริษัทย่อยซึ่งมีธุรกิจหลัก ได้แก่ ธุรกิจ โรงงานผลิตกระแสไฟฟ้า และให้บริการขนส่งสินค้าประเภทผลิตภัณฑ์น้ำมันปิโตรเลียมโดยทางเรือ ในปี 2538 บริษัท ไทยออยล์ จำกัด ได้ตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้นโดยผู้ประเมินอิสระ และในช่วงวิกฤตเศรษฐกิจตกต่ำ บริษัท ไทยออยล์ จำกัด ได้ประสบปัญหา ปรากฏว่าบริษัทไทยออยล์มีผลกระทบจากวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจ จึงมีความจำเป็นต้องลดกำลังการผลิตลงอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ และเมื่อพิจารณาแนวโน้มระยะสั้นแล้ว เชื่อว่าอัตรากำไรขั้นต้นของการกลั่นจะยังคงลดต่ำลงอีก ซึ่งชี้ให้เห็นว่าโรงกลั่นน้ำมันและสินทรัพย์อื่นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทอาจมีการด้อยค่า ผู้บริหารบริษัทจึงได้มีมติให้รับรู้การด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบการเงิน ปี 2542 และในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2543 ผู้บริหารได้แก้ไขอัตราคิดลดก่อนภาษีเงินได้เป็นร้อยละ 8 จากเดิมที่ใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีเงินได้เป็นร้อยละ 10 คำนวณจากอัตราตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของต้นทุนการกู้ยืมของบริษัท ในการนี้บริษัทจึงกลับรายการ ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ได้มุ่งประเด็นที่จะศึกษาผลกระทบต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการที่บริษัท ไทยออยล์ ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ มาใช้ในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน โดยจะเป็นการตีความ อธิบายรายละเอียดพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ รวมถึงปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของบริษัท ไทยออยล์ จำกัดในเรื่องที่เกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อนักบัญชี ผู้สอบบัญชีและผู้สนใจทั่วไปมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ และสามารถนำไปปฏิบัติในการดำเนินงานขององค์กรได้ต่อไป

## 1.2 วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาถึงวิธีการ แนวทางปฏิบัติทางการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ รวมถึงการศึกษาปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของบริษัท ไทยออยล์ จำกัดในเรื่องที่เกี่ยวกับ การด้อยค่าของสินทรัพย์

## 1.3. ขอบเขตและวิธีการศึกษา

### 1.3.1. ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาถึงวิธีการ แนวทางปฏิบัติทางการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับ เงื่อนไขของการด้อยค่า รวมทั้งวิธีการรับรู้และวัดค่าในทางบัญชี การกลั่นรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่า รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ด้อยค่า พร้อมทั้งการนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานของธุรกิจ สำหรับเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ และกรณีศึกษาวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด โดยนำงบการเงินและข้อมูลการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับการด้อยค่า แสดงแนวทางปฏิบัติในการนำมาตรฐานการบัญชีมาประยุกต์ใช้เพื่อให้เกิดความเข้าใจยิ่งขึ้น

### 1.3.2. การศึกษาและการเก็บข้อมูล

#### ศึกษาจากข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

จากการสอบถามจากผู้จัดทำข้อมูลในการจัดทำงบการเงินและผู้สอบบัญชีของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด ในเรื่องการค้าของสินทรัพย์

#### ศึกษาจากข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

ทำการศึกษาจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การค้าของสินทรัพย์ รวมถึงงบการเงิน ข้อมูลและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การค้าของสินทรัพย์ ของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด

### 1.3.3. นิยามศัพท์

**แนวปฏิบัติทางการบัญชี** หมายถึง วิธีการของนักบัญชี หรือผู้สอบบัญชีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

**รายการขาดทุนจากการค้า** หมายถึง จำนวนของราคาตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์

### 1.4. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

เพื่อทราบถึงสาเหตุ และแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การค้าของสินทรัพย์ รวมถึงการศึกษาปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการค้าของสินทรัพย์