

สรุปเนื้อหากิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้
ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม
ประจำปีการศึกษา 2558
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)
การด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment Of Assets)

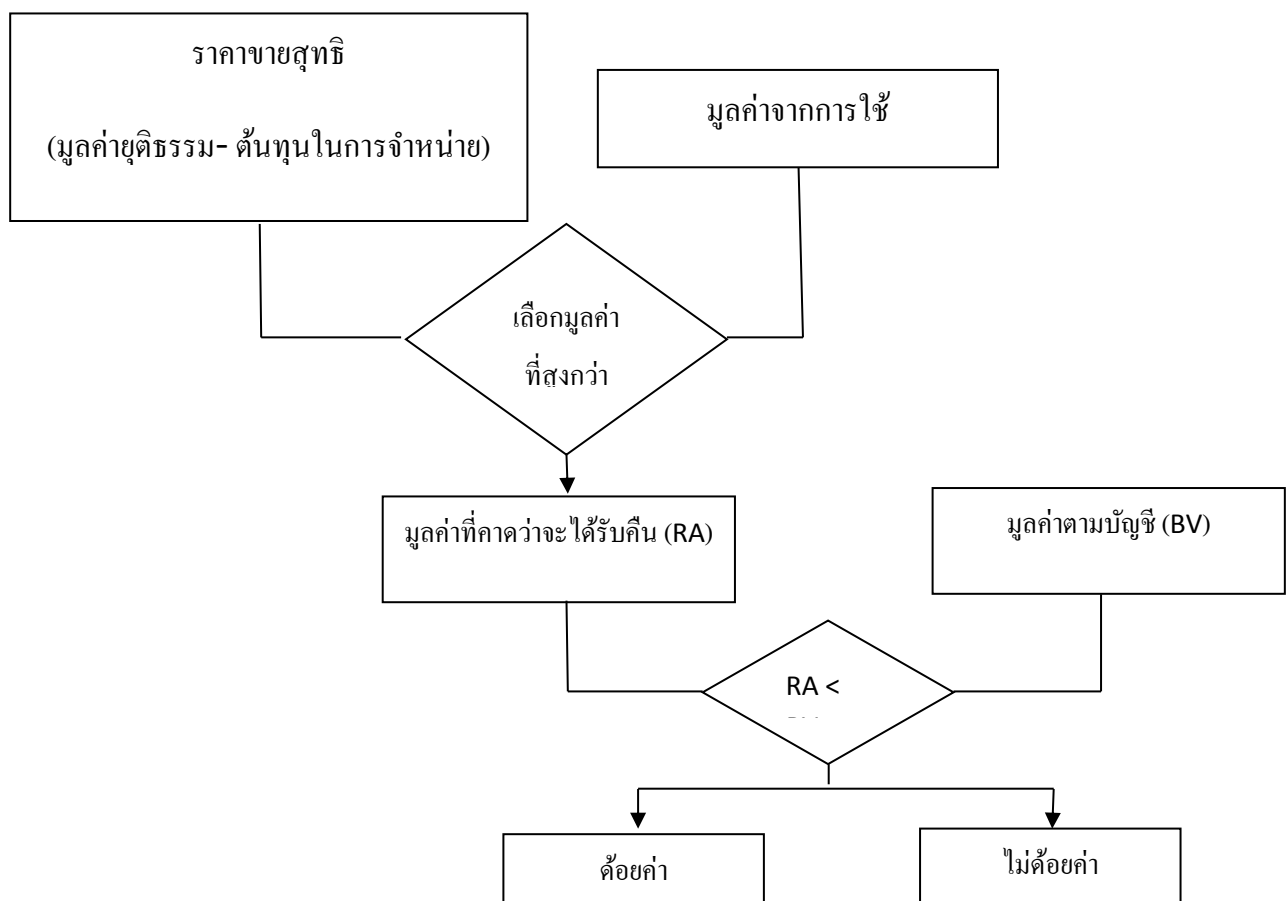
ความหมายของการด้อยค่าของสินทรัพย์

ความหมายของการด้อยค่าของสินทรัพย์ หมายถึง การที่สินทรัพย์มีมูลค่าตามบัญชี (Book Value) สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (Recoverable Amount)

มูลค่าตามบัญชี (Book Value) หมายถึง ราคาของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน หลังจากหัก ค่าเสื่อมราคาสะสม หรือ ค่าตัดจำหน่ายสะสม) และค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (Recoverable Amount) หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่าย (Net Selling Price) หรือ มูลค่าจากการใช้ (Value in Use) แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

แนวคิดเกี่ยวกับการด้อยค่า



การระบุสินทรัพย์ที่อาจเกิดการด้อยค่า

ข้อบ่งชี้การด้อยค่าของสินทรัพย์

- ถ้ากิจการพบว่ามีข้อบ่งชี้เกิดขึ้น กิจการต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
- กรณีไม่ต้องคำนึงถึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่กิจการต้องทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี
 - สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ยังไม่พร้อมใช้งาน
 - ค่าความนิยม

การทดสอบการด้อยค่า

มีข้อบ่งชี้การด้อยค่าของสินทรัพย์

- สินทรัพย์ที่มีตัวตน
- และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบแน่นอน

ทดสอบทุกปี (ทำช่วงใดของปีก็ได้)

- ค่าความนิยม
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบแน่นอน
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ยังไม่พร้อมใช้งาน

สรุปเนื้อหากิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)

การด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment Of Assets)

ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี ถนนสุขุมวิท 21 (อโศก)

สามารถนำมาปรับใช้ในการเรียนการสอนรายวิชา ดังต่อไปนี้

1. 131-203 การบัญชีขั้นกลาง 1

อาจารย์เบญจมาศ ปานชัย

ผู้สรุป

19 ตุลาคม 2558