

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้เขียน

นางสาวราตรี ชุมภูศรี

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

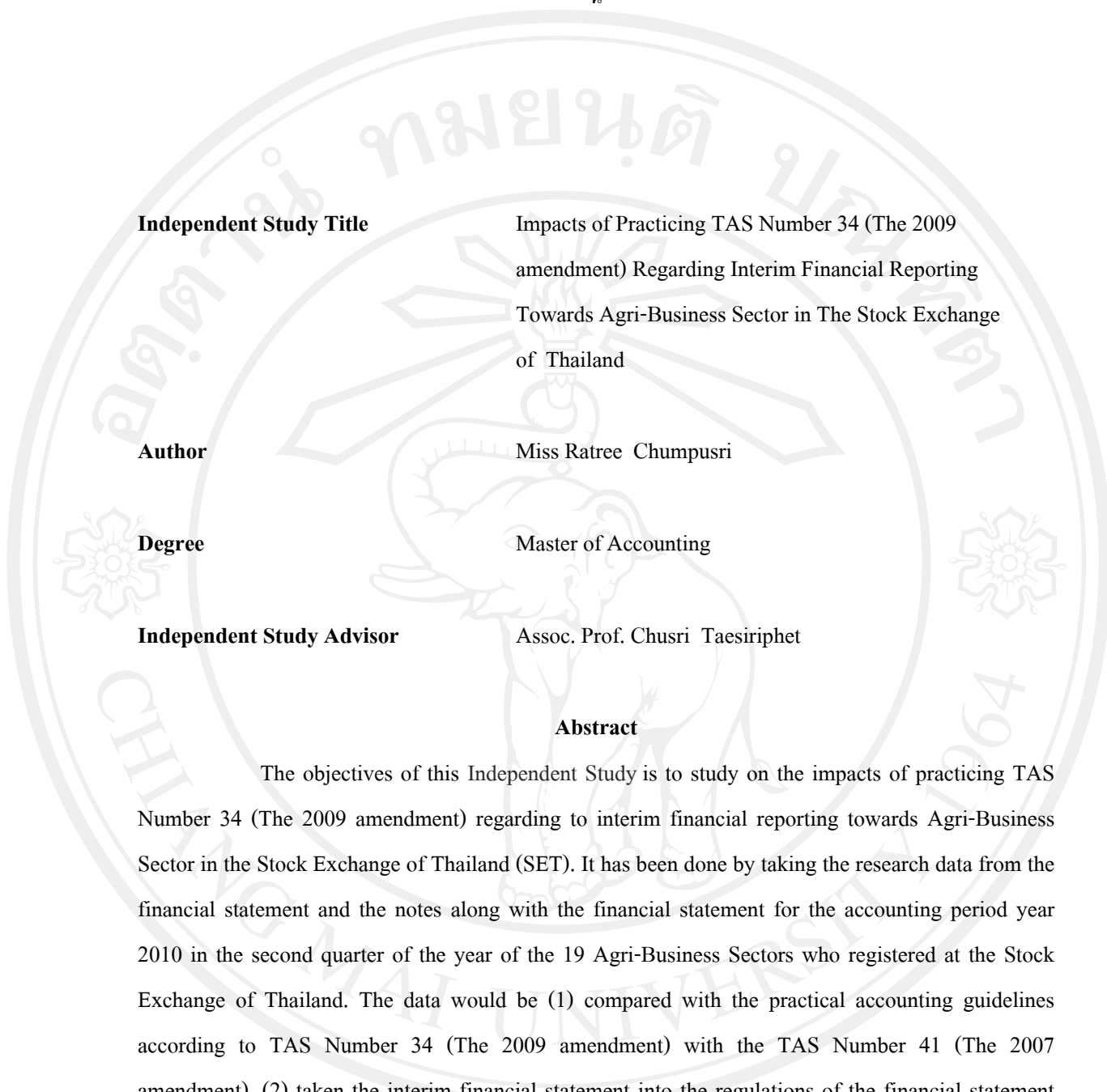
การค้นคว้าแบบอิสระนี้ เป็นการศึกษาถึงผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 19 บริษัท วิธีการศึกษาโดยการนำข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ไตรมาสที่ 2 ประจำปี 2553 เพื่อ (1) เปรียบเทียบหลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) กับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) (2) ศึกษางบการเงินของกลุ่มธุรกิจการเกษตร ไตรมาสที่ 2 ประจำปี 2553 ที่ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เพื่อมาสำรวจการจัดทำตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) (3) แสดงการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ภายใต้หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) จากการนำข้อมูลมาสำรวจถึงผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลได้ครอบคลุมใน 3 ประเด็นหลัก ได้แก่ การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาลและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผลการศึกษาพบว่าด้านการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาลไม่มีความแตกต่างที่เป็นผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญในเรื่องของหลักเกณฑ์สำหรับการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล และจากการสำรวจพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรทั้ง 19

บริษัทได้มีการจัดทำงบการเงินตามงวดบัญชีที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลกำหนด ยกเว้นประเด็นการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จซึ่งต้องแสดงเปรียบเทียบในแต่ละงวดบัญชีพบว่า ยังไม่ได้มีการจัดทำทั้ง 19 บริษัท เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีที่ทำการศึกษา

ด้านรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล พบว่ามีความแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญที่มีผลกระทบต่อในเรื่องรูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล โดยตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล กำหนดให้งบการเงินระหว่างกาลทั้งแบบสมบูรณ์และแบบย่อต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจากการสำรวจพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรทั้ง 19 บริษัท ยังไม่ได้มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังไม่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินในไตรมาสที่ 2 ประจำปี 2553 ที่นำมาศึกษา แต่จะมีผลกระทบต่องบการเงินระหว่างกาลในปีต่อไป โดยกำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพื่อแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่รับรู้ประจำงวดแต่มีผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้น เช่น รายการผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการบ้านอายุ เป็นต้น ซึ่งมีผลกระทบต่อให้ยอดกำไรขาดทุนสุทธิประจำงวดแตกต่างจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด อันจะเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของกลุ่มผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกต่อไป

ส่วนด้านการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน พบว่ามีความแตกต่างโดยให้มีการเปิดเผยถึงการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลมาใช้ส่วนการเปิดเผยข้อมูลอื่นไม่มีความแตกต่างที่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ อาทิเช่น การปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ การรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือสินทรัพย์อื่น รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นต้น จากการสำรวจพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรส่วนใหญ่มีการเปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลกำหนดโดยมีบางบริษัทที่ไม่ได้มีการเปิดเผยบางรายการอาจเนื่องจากไม่มีรายการที่ต้องเปิดเผยเกิดขึ้น



Independent Study Title	Impacts of Practicing TAS Number 34 (The 2009 amendment) Regarding Interim Financial Reporting Towards Agri-Business Sector in The Stock Exchange of Thailand
Author	Miss Ratee Chumpusri
Degree	Master of Accounting
Independent Study Advisor	Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

Abstract

The objectives of this Independent Study is to study on the impacts of practicing TAS Number 34 (The 2009 amendment) regarding to interim financial reporting towards Agri-Business Sector in the Stock Exchange of Thailand (SET). It has been done by taking the research data from the financial statement and the notes along with the financial statement for the accounting period year 2010 in the second quarter of the year of the 19 Agri-Business Sectors who registered at the Stock Exchange of Thailand. The data would be (1) compared with the practical accounting guidelines according to TAS Number 34 (The 2009 amendment) with the TAS Number 41 (The 2007 amendment), (2) taken the interim financial statement into the regulations of the financial statement formats of TAS Number 34 (The 2009 amendment), and (3) prepared the Statement of Comprehensive Income by using TAS Number 34 (The 2009 amendment). Studying the research data of the impacts of practicing TAS Number 34 (The 2009 amendment) was covered the three main studies: to show an accounting period which is reported interim financial statement; the format and content of the interim financial statement and; to disclosure the information according to the financial reporting standard.

From the study, it is found that to show an accounting period which is reported the interim financial statement has no differences with the significance about the principles. From the

survey, it is found that the 19 Agri-Business Sectors have done the financial statement according to the one of TAS Number 34 (The 2009 amendment) on the fixed interim financial statement except the Statement of Comprehensive Income that the 19 Agri-Business Sectors have not done yet. It is because the TAS Number 34 has not issued in action.

The format and content of the interim financial statement has differences the significance about the format of the interim financial statement of TAS Number 34 (The 2009 amendment). It is fixed for presenting the interim financial statement both completely and briefly. And from the survey, The 19 Agri-Business Sectors have not done Statement of Comprehensive Income due to the TAS Number 34 has not issued in action to the second tri-month of the year 2010 which is studied in this Independent Study but anyhow it will be effected towards the interim financial statement next year. It is to make a specific point on the unknown part of the Statement of Comprehensive Income periodically that effects to the share holders on, for example, the different items of capital surplus of evaluation asset, the profit and loss from the estimation according to the mathematics insurance of the life pension project. It certainly effects on the total profit and loss of each period that is different from the whole one. It will be the useful information for the internal and external users to make any decisions.

To disclosure the information according to the financial report standard has differences about to disclosure the interim financial statement of TAS Number 34 (The 2009 amendment). The disclosure of other has no differences with the significance. Such as, the reduction of the value and the adjustment to decrease the inventory value to net realizable value. The realized of loss in impairment of property plant and equipment, intangible asset and other asset. The items of related party. From the survey, it can be concluded that the 19 Agri-Business Sectors have revealed the information according to TAS Number 41 (The 2007 amendment) and TAS Number 34 (The 2009 amendment) on the interim financial statement that there are some companies have not yet revealed some items due to none to do so.