

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการเกษตรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้เขียน

นางสาวกชพร ชูจิตรี

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อการศึกษาถึงการปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการเกษตรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้วิธีการค้นคว้าข้อมูลจากเอกสาร บทความ และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งศึกษางบการเงินประจำปี พ.ศ. 2553 และรายงานประจำปี ไตรมาสที่ 2 พ.ศ. 2554 ของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการเกษตรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 21 บริษัท โดยศึกษา 3 ประเด็น ได้แก่ การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และการเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ผลการศึกษา พบว่า เนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) โดยมีการเพิ่มเติมคำนิยามของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคลให้ครอบคลุมถึงบุคคลในอุปการะของบุคคลนั้น หรือของสามี ภรรยาของบุคคลนั้น และในส่วนผู้บริหารสำคัญของกิจการเพิ่มผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการ ทั้งทางตรงและทางอ้อม และเพิ่มเติมการเปิดเผยรายการค้าหรือรายการบัญชี โดยให้แยกตามประเภทของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ทั้งทางตรงและทางอ้อม

จากการสำรวจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จากหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างปี 2553 และงบการเงินไตรมาสที่ 2 ปี 2554 พบว่า

การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ทำการเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในช่วง 2 ปี ลดลง โดยมีการเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้องลดลงคือ การเปิดเผยรายชื่อบริษัทที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน และไม่พบบริษัทใดทำการเปิดเผยความสัมพันธ์ของสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคลในอุปการะของบุคคลนั้นหรือของสามี ภรรยาของบุคคลนั้น ซึ่งเป็นค่านิยมที่เพิ่มขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)

การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในช่วง 2 ปี พบว่าไม่มีบริษัทใดทำการเปิดเผยรายการบัญชีการเป็นตัวแทน และรายการบัญชีการใช้สิทธิ์ในการใช้สินทรัพย์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้เปิดเผยรายการค้าหรือรายการบัญชี โดยให้แยกตามประเภทของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งทางตรงและทางอ้อม

การเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในช่วง 2 ปีพบว่าบริษัทส่วนใหญ่มีการเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนเพิ่มขึ้น โดยจำนวนค่าตอบแทนที่บริษัทส่วนใหญ่ทำการเปิดเผย คือ โครงการผลประโยชน์ภายหลังออกจากงาน และผลประโยชน์ตอบแทนโดยการให้ส่วนได้เสียในกิจการ

Independent Study Title A Study of Accounting Practices in Accordance with TAS No.24 (Bound Volume 2009), Related Party Disclosure, of Companies Listed in Agribusiness Sector, The Stock Exchange of Thailand

Author Miss Kotchaporn Chujit

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. 24 (Bound Volume 2009), Related Party Disclosure, Of Companies Listed in Agribusiness Sector, The Stock Exchange of Thailand. Using research data from documents, articles, and related accounting. As well as the 2010 annual financial statements and annual reports second quarter of 2011. Of companies listed in agribusiness sector, The Stock Exchange of Thailand amount 21 companies. By studying the 3 issues, including disclosure relationships between parents and subsidiaries disclosure related party transactions and disclosure management personnel compensation or related parties.

The results showed that the content of the Accounting Standard No. 24 (Bound Volume 2007) was different from the Thai Accounting Standard No. 24 (Bound Volume 2009), with the addition of the definition closer of related persons to the family members, to cover a person with his or her child or the husband or wife of that person, the key management of the business to those involved in the planning, command and control activities of the Company, whether directly or indirectly, higher numbers of disclosures of transactions or accounts and to directly and indirectly distinguish the type of individuals or parties.

A survey of the disclosure of related parties. Financial statements for the year 2010 and the second quarter of year 2011 found that

The disclosure of related parties in all companies in the agribusiness sector the relationship between the involved parties declined in the two-year, with a reduction in the relationship between the parties concerned. Disclosure of list of subsidiary companies were the same no company disclosed the relationship of a close family member to a person such as his or her child, on the husband or wife of that person. This definition is more in line with Accounting Standard No. 24 (Bound Volume 2009).

The disclosure related party transactions, in the last two years, the company did not disclose the transactions represented. For the entry of the right to use assets between related parties, the Thai Accounting Standard No. 24 (Bound Volume 2009) requires disclosure of the transactions or accounts to directly and indirectly distinguish the type of individuals or parties.

The disclosure of management personnel compensation or related parties, in the last two years, shows that most companies have to disclose the amount of compensation, the amount paid by the Company to disclose post-employment benefits, and the share-based payment benefits.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved