

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนกลุ่ม ขึ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้เขียน นางสาวสุพรรณิ ไชยวงศ์ษา

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ เป็นการศึกษาถึงการปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง กันของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มขึ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 11 บริษัท โดยทำการศึกษาเนื้อหาจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) ถึงรายละเอียด ของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และสำรวจข้อมูลจากงบการเงินตาม ประเด็นที่ศึกษา 4 ประเด็น ได้แก่ การเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การจำแนกประเภท ของรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และการเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนให้แก่ ผู้บริหารสำคัญ

จากผลการศึกษาพบว่าเนื้อหาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) มีความแตกต่างโดย

มีการเพิ่มเติมคำนิยามลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในส่วนของสมาชิกในครอบครัวของบุคคลที่ใกล้ชิดระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งหมายถึงสามี ภรรยา และบุตรของบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบุคคลในอุปการะของบุคคลนั้นหรือคู่สมรสของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและ

จากการสำรวจจากรายละเอียดจากงบการเงิน พบว่าการเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แต่ส่วนใหญ่จะเปิดเผยเกี่ยวกับอำนาจการควบคุมในรูปแบบของการเป็นบริษัทใหญ่และเปิดเผยรายชื่อบริษัทย่อยพร้อมระบุสัดส่วนในการถือหุ้นของบริษัทใหญ่ ยังไม่พบว่าบริษัทใดเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่เพิ่มเติมใหม่

การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า บริษัททั้งหมดที่ศึกษาที่มีการเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มากที่สุดคือ รายการซื้อขายระหว่างกัน

การจำแนกประเภทของรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า ทุกบริษัทที่ศึกษาที่มีการจำแนกประเภทของรายการบัญชีที่เกี่ยวกับยอดคงค้างระหว่างกัน แต่ยังไม่พบบริษัทใดที่มีการเปิดเผยถึงการจำแนกรายการชำระหนี้สินแทนกันระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ พบว่า บริษัททั้งหมดที่ศึกษาที่มีการเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยกเว้นบริษัท มูราโต้ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ที่ไม่มีการเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

Author Miss Supanee Chaiwongsa

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor
Assoc .Prof. Chusri Teasiriphet

Abstract

This independent study looked at the accounting practices, in accordance with TAS No. 24 (Bound Volume 2009), Related Party Disclosure of 11 companies listed in the Electronic Component Sector, the Stock Exchange of Thailand. This study examined TAS No. 24 and surveyed the financial statements of the listed companies, from year 2010 until the third quarter of year 2011 of 4 issues as follows : The relationship of the related party disclosure, the substances of the related party disclosure, the types and factors of accounting of the related party disclosure and the compensation due to person or property of the related party disclosure.

A study of the related party disclosure between TAS No.24(Bound volume 2007) and TAS No.24 (Bound volume 2009) found the content of new TAS No.24's addition of the relationship between and subsidiaries of the family and individual disclosure that includes that person's children and spouse or domestic partner, children of that person's spouse or domestic partner and, dependents of that person's spouse or domestic partner, But from survey the financial statement did not find any company disclosures that and the most of company found

the association said most of the ultimate controlling party in the company was related to the disclosure of a subsidiaries and the stakeholder in the company.

In relation to disclosure of transaction between related parties, the company has to disclosure all the transactions between related parties of which the most common reason is to buy or sell.

As for the classification of related party disclosure all companies with were classified as related party disclosed according to the characteristics of the relationship.

The disclosure of the compensation due to personal or property related companies found that all companies had to have disclose the amount of compensation to the party or parties except only one company did not disclosure that.