

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ความรู้ความเข้าใจของนักลงทุนสัมพันธ์ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ต่อการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ในประเทศไทย

ผู้เขียน

นางสาวสุสรัตน์ อินทร์ตะลี

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

### บทคัดย่อ

ความรู้ความเข้าใจการศึกษาความรู้ความเข้าใจของนักลงทุนสัมพันธ์ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต่อการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจถูกต้องของนักลงทุนสัมพันธ์เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนานักลงทุนสัมพันธ์ให้มีคุณภาพในการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินของบริษัทต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจากนักลงทุนสัมพันธ์ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกบริษัทจำนวน 583 บริษัท และได้แบบสอบถามกลับคืนมา 307 ชุด คิดเป็นร้อยละ 52.66 เพื่อวัดความรู้ความเข้าใจตามสรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของมาตรฐานการบัญชี จำนวน 30 ฉบับ ที่แบ่งผลการศึกษาออกเป็น 2 ส่วน คือ ความรู้ความเข้าใจในเป็นมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ จำนวน 24 ฉบับ และความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้เป็นมาตรฐานใหม่ จำนวน 6 ฉบับ แล้วนำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นนักลงทุนสัมพันธ์ ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานตำแหน่งนักบัญชี และการเงินควบคู่ไปกับงานนักลงทุนสัมพันธ์ เป็นเพศหญิง อายุ 31-40 ปี มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานในบริษัทมากกว่า 5 ปี และมีประสบการณ์ในงานนักลงทุนสัมพันธ์มากกว่า 5 ปี เช่นกัน

ผลของการศึกษาพบว่า โดยรวมนักลงทุนสัมพันธ์มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ต่อมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องในเกณฑ์ระดับมากที่สุด คือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และฉบับที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องน้อยที่สุด คือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ ส่วนมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้เป็นมาตรฐานใหม่ จำนวน 6 ฉบับ พบว่าโดยรวมนักลงทุนสัมพันธ์มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด ฉบับที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ซึ่งจัดอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง คือมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน และฉบับที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องน้อยที่สุด คือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

เมื่อจำแนกนักลงทุนสัมพันธ์ตามตำแหน่งงานอื่นที่ปฏิบัติร่วมกับงานเจ้าหน้าที่นักลงทุนสัมพันธ์พบว่า เจ้าหน้าที่นักลงทุนสัมพันธ์ที่ปฏิบัติหน้าที่ตำแหน่งนักบัญชีและการเงินมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด และตำแหน่งนักประชาสัมพันธ์ มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องน้อยที่สุด

จำแนกตามระยะเวลาการปฏิบัติงานตำแหน่งเจ้าหน้าที่นักลงทุนสัมพันธ์พบว่า นักลงทุนสัมพันธ์ที่ปฏิบัติหน้าที่มากกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดต่อมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ส่วนนักลงทุนสัมพันธ์ที่ปฏิบัติหน้าที่น้อยกว่า 1 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดต่อมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้เป็นมาตรฐานใหม่

และจำแนกนักลงทุนสัมพันธ์ตามกลุ่มอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์พบว่า เจ้าหน้าที่นักลงทุนสัมพันธ์ของกลุ่มการเงินมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องตรงตามมาตรฐานมากที่สุด และกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องน้อยที่สุด

<b>Independent Study Title</b>	Knowledge and Understanding of Investor Relations of Listed Companies in The Stock Exchange of Thailand Towards Applying International Financial Reporting Standard in Thailand
<b>Author</b>	Miss Phutsarat Intasueb
<b>Degree</b>	Master of Accounting
<b>Independent Study Advisor</b>	Assoc.Prof.Chusri Taesiriphet

### **ABSTRACT**

The purpose of this study is to explore the level of knowledge and understanding of the investor relations of listed companies in the Stock Exchange of Thailand towards applying International Financial Reporting Standards in Thailand. Data inquired could be useful for the skills development of the investor relations in presenting financial statement of their company to relevant sectors. Data were collected from the questionnaires distributed to the investor relations of 583 listed companies in the Stock Exchange of Thailand. 307 questionnaires (52.66%) were returned. The study measured the knowledge and understanding towards the significant changes of 30 accounting standards. It was also divided into two sections which were the understanding towards 24 accounting standards and financial statement standards which were adjusted to the International Financial Reporting Standards. The study also focused on the understanding towards 6 new accounting standards and financial reporting standards. Data were then analyzed with descriptive statistics which were frequency, percentage, and mean.

Most of the samples were investor relations as well as accountant. Most of them were females, aged between 31-40 years old, had a Bachelor's Degree, had five years of working experience, and five years of experience of working as investor relation.

The result of the study showed that the investor relations generally had moderate understanding towards the accounting standards and the financial reporting standards which were adjusted to the International Financial Reporting Standards. From the study, it was found that International Accounting Standards volume 34 (Revised 2009) Interim Financial Reporting were most highly understood. On the other hand, International Accounting Standards volume 2 (Revised 2009) Inventories were least understood. Moreover, it was discovered that the investor relations generally had the least understanding towards the accounting standards and the new financial reporting standards. International Accounting Standards volume 19 Employee benefits were averagely understood while International Accounting Standards volume 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies was least understood.

According to the category of job the investor relations did along with their own position, it was found that the investor relations who also were accountant had the highest understanding of the standards. On the contrary, the investor relations who also were public relations had the least understanding of the standards.

When categorizing the investor relations according to the years of experiences as investor relations, it was found that the investor relations who had worked for five years had highest understanding towards the accounting standards and the financial statement standards which were adjusted to the International Financial Reporting Standards. For those who had worked less than one year, they had highest understanding towards new accounting standards and financial reporting standards.

When categorizing the investor relations according to the industries registered in the Stock Exchange of Thailand, it was found that the investor relations in the field of finance had highest understanding of the standards while those in the field of real estate business had the least knowledge and understanding.