

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ญ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
1.4 นิยามศัพท์	4
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	5
2.1 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	5
2.2 ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 17/2554 เรื่องการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน	10
2.3 กฎหมายแรงงานกับค่าชดเชยเมื่อเลิกจ้างลูกจ้าง	10
2.4 แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานก่อนนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาปฏิบัติในประเทศไทย	11
2.5 การจัดทำรายงานทางการเงินของธนาคารพาณิชย์และบริษัท โฮลดิ้งที่เป็นบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจการเงิน	13
2.6 กรอบแนวคิดการศึกษา	16
2.7 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	17
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	19
3.1 ขอบเขตการศึกษา	19
3.2 วิธีการศึกษา	20

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 การศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน ของธนาคารพาณิชย์ไทยจดทะเบียนกลุ่มธนาคาร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	23
4.1 การเปรียบเทียบเนื้อหาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 กับแนวปฏิบัติทางการบัญชีเดิมก่อนการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาปฏิบัติของกิจการในประเทศไทย	24
4.2 การสำรวจแนวทางการเลือกรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เมื่อใช้เป็นปีแรก	39
4.3 การสำรวจการปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน	48
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	92
5.1 สรุปผลการศึกษา	92
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	95
5.3 ข้อค้นพบจากการศึกษา	96
5.4 ข้อเสนอแนะจากการศึกษา	97
5.5 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป	97
บรรณานุกรม	98
ประวัติผู้เขียน	101

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
2-1 ข้อมูลทั่วไปของธนาคารพาณิชย์และบริษัท โฮลดิ้งที่เป็นบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน	15
3-1 ตารางแสดงรายชื่อกลุ่มธุรกิจธนาคารในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่นำมาศึกษา	20
4-1 แสดงการเปรียบเทียบเนื้อหาผลประโยชน์ระยะสั้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 กับแนวปฏิบัติเดิมก่อนนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาปฏิบัติ	25
4-2 แสดงการเปรียบเทียบเนื้อหาผลประโยชน์หลังจากออกจากงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 กับแนวปฏิบัติเดิมก่อนนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาปฏิบัติ	29
4-3 แสดงการเปรียบเทียบเนื้อหาผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 กับแนวปฏิบัติเดิมก่อนนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาปฏิบัติ	35
4-4 แสดงการเปรียบเทียบเนื้อหาผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 กับแนวปฏิบัติเดิมก่อนนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาปฏิบัติ	37
4-5 แสดงผลการสำรวจข้อมูลการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 19 มาปฏิบัติครั้งแรก แบ่งตามขนาดธนาคาร	45
4-6 แสดงผลการสำรวจการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	60
4-7 แสดงผลการสำรวจการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	64
4-8 แสดงผลการสำรวจการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2553	71
4-9 แสดงผลการสำรวจการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	75

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4-10 แสดงผลการสำรวจการเปิดเผยข้อมูลผลประโยชน์ของพนักงาน ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553	80
4-11 แสดงผลการสำรวจการเปิดเผยข้อมูลผลประโยชน์ของพนักงาน ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	84
4-12 แสดงผลการสำรวจการเปิดเผยข้อมูลผลประโยชน์หลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	90