

ชื่อเรื่องการค้าค้ำว่าแบบอิสระ การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 47 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร

ผู้เขียน นางอรุณี ยศบุตร

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้าค้ำว่าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร ประธานกรรมการ
อาจารย์โฉมสินี บาลโสง กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 47 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร โดยใช้วิธีการค้นคว้าข้อมูลจากเอกสาร บทความ และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งศึกษารายงานประจำปี พ.ศ.2546 และพ.ศ. 2547 ของบริษัทในกลุ่มสื่อสารในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 15 บริษัทและ 17 บริษัท ตามลำดับโดยศึกษาเปรียบเทียบลักษณะการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันจากรายงานประจำปีของแต่ละบริษัทกับประเด็นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 47

ผลการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแยกประเด็นการศึกษาเป็น 5 ประเด็นหลัก ได้แก่ การเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยรายการที่มีสาระสำคัญระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยนโยบายการกำหนดราคาระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยประเภทและองค์ประกอบของรายการทางบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และการจำแนกประเภทการเปิดเผยรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายละเอียดดังนี้

ด้านการเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่าบริษัททั้งหมดที่ศึกษามีการเปิดเผยข้อมูลลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยกเว้นบริษัท แอ็ดวานซ์อินฟอร์เมชันเทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) ที่ไม่ได้เปิดเผยในปี พ.ศ.

2547 เนื่องจากการไม่มีการทำรายการระหว่างกัน โดยลักษณะความสัมพันธ์ที่มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ การเป็นบริษัทย่อย

ด้านการเปิดเผยรายการที่มีสาระสำคัญระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า บริษัททั้งหมดที่ศึกษามีการเปิดเผยข้อมูลรายการที่มีสาระสำคัญระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยกเว้นบริษัท แอ็ดวานซ์อินฟอร์เมชันเทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) ที่ไม่ได้เปิดเผยในปี พ.ศ. 2547 เนื่องจากการไม่มีการทำรายการระหว่างกัน โดยรายการที่มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ การมีสัญญาเช่าระยะยาว

ด้านการเปิดเผยนโยบายการกำหนดราคาระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า บริษัทเกือบทั้งหมดที่ศึกษามีการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการกำหนดราคาระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยกเว้นบริษัท แอ็ดวานซ์อินฟอร์เมชันเทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) โดยนโยบายการกำหนดราคาที่น่าเชื่อถือมากที่สุด คือ วิศวกรรมบวกกำไรส่วนเพิ่ม

ด้านการเปิดเผยประเภทและองค์ประกอบของรายการทางบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า บริษัททั้งหมดที่ศึกษามีการเปิดเผยประเภทและองค์ประกอบของรายการทางบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยกเว้นบริษัท แอ็ดวานซ์อินฟอร์เมชันเทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) ที่ไม่ได้เปิดเผยในปี พ.ศ. 2547 เนื่องจากการไม่มีการทำรายการระหว่างกัน โดยประเภทและองค์ประกอบของรายการทางบัญชีที่มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ จำนวนของยอดคงค้างระหว่างกัน

ด้านการจำแนกประเภทการเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า บริษัททั้งหมดที่ศึกษามีการจำแนกประเภทการเปิดเผยข้อมูลลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยกเว้นบริษัท แอ็ดวานซ์อินฟอร์เมชันเทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) ที่ไม่ได้เปิดเผยในปี พ.ศ. 2547 เนื่องจากการไม่มีการทำรายการระหว่างกัน

สำหรับแนวโน้มการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า จำนวนบริษัทที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ใน ปี พ.ศ. 2547 มีจำนวนเพิ่มขึ้นจาก ปี 2546 ในทุกประเด็นหลักดังกล่าวข้างต้น ยกเว้นบริษัทที่มีขนาดเล็ก

Independent Study Title The Study of Disclosures of Related Individuals or Entities
Based on the Accounting Standard No.47 Among Listed
Companies in the Communication Sector Within the Stock
Exchange of Thailand

Author Mrs.Arune Yodbutr

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assoc.Prof.Chusri Taesiriphet Chairperson

Lect.Chomsinee Bansong Member

Abstract

The objective of this study is to study disclosures of related individuals or entities of the companies in communication sector in the Stock Exchange of Thailand in accordance with Thai Accounting Standard No.47 (TAS No.47) by collecting data from books, articles, and Thai Accounting Standard, which are relevant to disclosures of related individuals or entities including the annual reports of year 2003 and 2004 of 15 companies and 17 companies respectively. The study is to compare the characteristic of disclosures of related individuals or entities in the annual reports of each companies by the issues in TAS No.47.

The study's result from the disclosure of related individuals of entities in 5 issues as follow: the relation of Related Party Disclosure, the substances of Related Party Disclosure, the quoted policies of Related Party Disclosure, the types and factors of accounting of Related Party Disclosure and the classification of Related Party Disclosure found that:

As for the Related Party Disclosure found that all companies disclosed about the Related Party Disclosure except Advanced Information Technology Public company Limited in 2004 due to no interrelationship. The most Related Party Disclosure is the subsidiaries company.

As for the substances of Related Party Disclosure found that all companies disclosed about the substances of Related Party Disclosure except Advanced Information Technology Public company Limited in 2004 due to no interrelationship. There were difference disclosures of

the substances of Related Party in each company. The issue that most active disclosure was the long-term lease agreement with related individuals or entities. The most substances of Related Party disclosure is the long-term lease contract.

As for the quoted policies of Related Party Disclosure found that all companies disclosed about the quoted policies of Related Party Disclosure except Advanced Information Technology Public company Limited in 2004 due to no interrelationship. The most popular quoted policy is cost-plus method.

As for the types and factors of Related Party Disclosure found that all companies disclosed about the types and factors of Related Party Disclosure except Advanced Information Technology Public company Limited in 2004 due to no interrelationship. The most disclosure of the types and factors of Related Party is the outstanding balance.

As for the classification of Related Party Disclosure found that all companies classified about the Related Party Disclosure except Advanced Information Technology Public company Limited in 2004 due to no interrelationship.

For the trend of disclosure about information of related individuals or entities found that the number of the companies that disclosed information about related individuals or entities in 2004 has been increased from 2003 in every main issues as mentioned above except the small company.