

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มการแพทย์

ผู้เขียน นางสาววลัยลักษณ์ ชัยชนะกิจการ

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร	ประธานกรรมการ
อาจารย์โฉมสินี บาลโสง	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ เป็นการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มการแพทย์ จำนวน 12 บริษัท โดยศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ปี 2546 และ 2547 ของแต่ละบริษัทจากงบการเงินในรายงานประจำปีของแต่ละบริษัทเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47

การศึกษาแยกเป็น 3 ประเด็นหลัก ได้แก่ การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และ การกำหนดราคาสำหรับรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ด้านการเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า บริษัทโรงพยาบาลมหาชัย จำกัด (มหาชน) เปิดเผยมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 71.43 โดยเปิดเผยประเด็นย่อย 5 รายการ ได้แก่ บริษัทย่อย บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ผู้บริหาร คณะกรรมการ พนักงาน และครอบครัว ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และอัตราถือหุ้น สำหรับบริษัทร่วมและ บุคคลที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ ไม่มีการเปิดเผย ในประเด็นย่อย มีการเปิดเผยเรื่อง อัตราถือหุ้น มากที่สุด ซึ่งมีการเปิดเผยทั้งสิ้น 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75 ส่วนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการเปิดเผยมาก

ที่สุด ก็คือ บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีการเปิดเผยทั้งสิ้น 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 66.67 และประเด็นที่ไม่ปรากฏว่ามีบริษัทใดเปิดเผย คือ บุคคลที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ

ด้านการเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75 เปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันครบถ้วนทุกประเด็นเปิดเผยประเด็นย่อย 6 รายการ ได้แก่ สินทรัพย์ระหว่างกัน หนี้สินระหว่างกัน เงินลงทุนระหว่างกัน รายได้ระหว่างกัน ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน และภาระผูกพันระหว่างกัน ในประเด็นย่อย มีการเปิดเผยในเรื่องค่าใช้จ่ายระหว่างกัน มากที่สุด เปิดเผยทั้งสิ้น 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 91.67 และประเด็นย่อยที่เปิดเผยน้อยที่สุด คือ ภาระผูกพันระหว่างกัน ซึ่งมีบริษัทที่เปิดเผย 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.33

ด้านการกำหนดราคาสำหรับรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่า 3 บริษัท ไม่เปิดเผยนโยบายการกำหนดราคา สำหรับบริษัทที่มีการเปิดเผยมากที่สุด คือ บริษัทโรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน) เปิดเผยทั้งหมด 5 รายการ คิดเป็นร้อยละ 71.43 ได้แก่ ราคาภายนอก/ราคาตลาด ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา ราคาทุน/ตามอัตราดอกเบี้ย และราคาอื่นๆ ในประเด็นย่อย มีการเปิดเผยนโยบายการกำหนดราคาที่เป็นราคาที่ตกลงกันตามสัญญามากที่สุด เปิดเผยทั้งสิ้น 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 66.67 และประเด็นที่ไม่ปรากฏว่ามีบริษัทใดเปิดเผย คือ ราคาขายต่อ

โดยสรุปแล้วบริษัทส่วนใหญ่มีการเปิดเผยตามเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 47 นอกจากนี้ยังพบว่า บริษัท โรงพยาบาลนนทเวช จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทเดียวที่ไม่มีเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนมาก รายละเอียดการเปิดเผยก็จะมากตามไปด้วย และการที่บริษัทได้รับการตรวจสอบบัญชีจากสำนักงานตรวจสอบบัญชีเดียวกัน จะมีการเปิดเผยข้อมูล และการแสดงรายการที่คล้ายคลึงกันด้วย

Independent Study Title A Study of Related Party Disclosures by Thai Accounting Standard No.47 of Listed Companies in Health Care Services sector in The Stock Exchange of Thailand

Author Miss Walailuck Chaichanakitjakarn

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assoc.Prof. Chusri Taesiriphet Chairperson

Lect. Chomsinee Bansong Member

ABSTRACT

This independent study is a study of related party disclosure by Thai Accounting Standard (TAS) No.47 of 12 listed companies in health care services sector in The Stock Exchange of Thailand. The study is to examine Related Party Disclosure in Note of Financial Statement from years 2003 – 2004 according to TAS No.47.

This study divided into three main point of related party disclosure as follow: the relation of related party disclosure, the transactions of related party disclosure, and the quoted policies of related party disclosure.

As for the relation of related party disclosure found Mahachai Hospital Public Company Limited is the most disclosed company -5 details are disclosed, to be percentage 71.43 as follow: subsidiaries, related party, board and employee and related person, the most shareholder and percentage of shareholder .For 2 details are not disclosed as follow: associates and the powered person. In the detail of the relation of related party disclosure found that the percentage of shareholder is the most disclosed -9 listed companies disclosed, to be percentage 75. And the powered person is not disclosed.

As for the transactions of related party disclosure found that 9 listed companies, to be percentage 75, disclosed completely in 6 details of the transactions of related party as follow: related asset, related liabilities, related investment, related revenue, related expenses and related

contact. In the detail of the transactions of related party disclosure found that related expense is the most disclosed -11 listed companies disclosed, , to be percentage 91.67. And related contact is less disclosed -4 listed companies disclosed , to be percentage 33.33-.

As for the quoted policies of related party disclosure found 3 listed companies did not disclose the quoted policies of related party. For Bamrungrad Hospital Public Company Limited is the most disclosed company - 5 details are disclosed, to be percentage 71.43 as follow: market price, capital plus profit price, quoted policies in contact, capital price/at interest, and other policies. In the detail of the quoted policies of related party disclosure found that quoted policies in contact is the most disclosed -8 Listed Companies disclosed, to be percentage 66.67-. And price for outsource is not disclosed.

The conclusion of this study, the listed companies in health care service sector disclosed about related party cover the requisition of TAS No.47. And this study found Nonthavej Hospital Public Company Limited did not disclosed related party. The more listed companies have a lot common stock, the more disclosure related party. For the listed companies which audited by the same audit firm, will have been same disclosed the information of related party.