

[หน้า 44]

ทิศทางและขนาดของผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการจากวิธีส่วนได้เสียเป็นวิธีราคาทุน

ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ

งานวิจัยนี้ชี้ให้เห็นถึงทิศทางและขนาดของผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการจากวิธีส่วนได้เสียเป็นวิธีราคาทุน โดยทำการศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 307 บริษัท ซึ่งพบว่าขนาดของผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสมโดยเฉลี่ยเท่ากับ 1,215.6 ล้านบาท และบริษัทขนาดใหญ่ได้รับผลกระทบต่อกำไรสะสมมากกว่าบริษัทขนาดเล็ก แม้ว่าในภาพรวมบริษัทส่วนใหญ่ต้องปรับกำไรสะสมให้ลดลง แต่กำไรสะสมหลังปรับปรุงด้วยผลกระทบดังกล่าวของบริษัทจำนวน 244 บริษัท ยังคงมีค่าเป็นบวกซึ่งสะท้อนให้เห็นว่า โดยส่วนใหญ่บริษัทยังสามารถสามารถในการจ่ายเงินปันผลได้ อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีนี้เป็นเพียงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเท่านั้น ไม่ได้ทำให้พื้นฐานประกอบธุรกิจของบริษัทเปลี่ยนแปลงไป

คำสำคัญ: การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี งบการเงินเฉพาะกิจการ วิธีราคาทุน วิธีส่วนได้เสีย กำไรสะสม

This research documents the direction and magnitude of the effect of the change in accounting method used to report investments - subsidiaries and in associates on separate financial statements of 307 companies listed on the Stock Exchange of Thailand. The study finds that the magnitude of the effect on retained earnings is on average 1,215.6 million baht and that large companies have more impact on retained earnings than small companies do. Overall, although most companies have to adjust retained earnings downward, after-adjusted retained earnings of 244 companies remain positive, which reflects the ability of the companies to declare dividends. Such accounting change is only a change in accounting policy; however, it does not alter the business fundamentals.

Keywords: Accounting change, Separate financial statements, Cost method, Equity method, Retained earnings