

**มาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินรวมและ  
งบการเงินเฉพาะกิจการ: มุมมองของผู้สอบบัญชี  
และผู้จัดทำงบการเงินของบริษัทในกลุ่ม SET100**  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลภินี โกศลบุญ  
อรพินท์ อิมจงใจรักษ์

งานวิจัยนี้ศึกษามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยศึกษาในมุมมองของผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่ม SET100 และผู้จัดทำงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่ม SET100 ต่อเนื้อหาและข้อปฏิบัติในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 (ปรับปรุง 2550) ตลอดจนประเด็นปัญหา หรือผลกระทบหลังจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพใช้วิธีการเก็บข้อมูลโดยส่งแบบสอบถามให้กลุ่มผู้สอบบัญชีและทำการ

สัมภาษณ์กลุ่มของผู้จัดทำงบการเงินในกลุ่ม SET100 โดยผลการวิจัยพบว่ามุมมองของผู้สอบบัญชีและผู้จัดทำงบการเงินในกลุ่ม SET100 มีความแตกต่างกัน แม้ว่าผลกระทบภายหลังการปฏิบัติ จากผลกระทบต่อกำไรสะสม หรือเงินลงทุน ทั้งสองกลุ่มจะเห็นสอดคล้องกัน แต่ในเรื่องการพิจารณาด้วยค่านัย ผู้จัดทำงบการเงินให้ความสำคัญเป็นอย่างมาก และผลการศึกษาพบว่าผู้จัดทำงบการเงินมีความเข้าใจที่จำกัดต่อข้อกำหนดที่เป็นสิทธิในการออกเสียงที่เป็นได้ ดังนั้นหน่วยงานกำกับดูแล เช่น สภาวิชาชีพบัญชี จึงควรมีการประชาสัมพันธ์เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับความสำคัญของมาตรฐานที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างทันเวลา และจะได้เป็นแนวทางให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทำใบวิเคราะห์ และควรพิจารณาในการใช้ข้อมูลงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้อย่างเหมาะสม ตลอดจนเป็นแนวทางให้แก่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของไทยในการปรับปรุงและพัฒนามาตรฐานการบัญชีต่อไปในอนาคต

This research studies TAS 44 Consolidated and Separate Financial Statements (2550) revision, which requires various changes from the older version. The investigation is carried out in the context of companies publicly listed in the Stock exchange of Thailand where TAS 44 (2550) is required. The study explores the view point of the auditors of the listed companies in the Stock Exchange of Thailand in the group of SET100, and the accountants of the listed companies in the group of SET100 about the issues of the substance and the requirements on TAS 44 (2550) revision. This includes problem issue and the effect of practicing the standard on the company's financial statement. This research is qualitative research. The data is obtained by using the questionnaires and interviews. The questionnaires are distributed to the auditors and the accountants of the listed companies in the group of SET100 are interviewed. The research

findings suggest that there are similarities and differences of the viewpoint of the auditors and the accountants on the standard. Both groups agreed on the effect of practicing the standard on the company's financial statement. For example, the effect on retained earnings and investment. However, the accountants pay more attention on impairment issue. They have limited understanding about the standard in particular the issue of voting right. The findings reinforce the need for relevant training and educating by the Federation of Accounting Profession in order to make them better understanding on and successfully respond to the significant changes of the standard. These finding may also be helpful to the accounting standard setter for improving and developing the Thai accounting standard in the future.

**Key words:** TAS 44, Consolidated and Separate Financial Statements, SET100

Download จาก