



คุณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนด

โดย

นางสาวพิมพ์ภัทร คลุมดวง

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

สาขาบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

คุณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนด

โดย

นางสาวพิมพ์ภัทร คลุมดวง



การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

สาขาบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

CHARACTERISTICS OF EARLY IFRS ADOPTERS

BY

MISS PIMPAT KLUMDOUNG



AN INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF
THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF ACCOUNTING

FACULTY OF COMMERCE AND ACCOUNTANCY

THAMMASAT UNIVERSITY

ACADEMIC YEAR 2016

COPYRIGHT OF THAMMASAT UNIVERSITY

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี

การค้นคว้าอิสระ

ของ

นางสาวพิมพ์ภัทร คลุมดวง

เรื่อง

คุณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนด

ได้รับการตรวจสอบและอนุมัติ ให้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต

เมื่อ วันที่ 19 มิ.ย. 2560

ประธานกรรมการสอบค้นคว้าอิสระ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. โพลิน ทรงเมธีรัตน์)

กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นนทวรรณ ยมจินดา)

คณบดี



(รองศาสตราจารย์ ดร. พิภพ อุดร)

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	คุณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีก่อนกำหนด
ชื่อผู้เขียน	นางสาวพิมพ์ภัทร คลุ่มดวง
ชื่อปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชา/คณะ/มหาวิทยาลัย	บัญชี พาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นนทวรรณ ยมจินดา
ปีการศึกษา	2559

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้จึงมุ่งศึกษาเกี่ยวกับคุณลักษณะของกิจการที่มีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนด โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ก่อนกำหนดปีพ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558

ผลการศึกษา พบว่า แม้การถือปฏิบัติตามมาตรฐานก่อนกำหนดจะไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของกิจการอย่างมีสาระสำคัญ แต่สามารถแสดงถึงระดับของการกำกับดูแลที่ดีของผู้บริหารกิจการ

คำสำคัญ: การถือปฏิบัติก่อนกำหนด, มาตรฐานการบัญชี

Independent Study Title	CHARECTERISTICS OF EARLY IFRS ADOPTERS
Author	Miss Pimpat Klumdoung
Degree	Master of Accounting
Department/Faculty/University	Accounting Commerce and Accountancy Thammasat University
Independent Study Advisor	Asst. Prof. Dr. Nontawan Yomjinda
Academic Years	2016

ABSTRACT

Studying the effect of early adoption (EA) on accounting standards in Thailand was studied. Data was provided by samples, all companies listed on the Stock Exchange of Thailand (SET) which had adopted accounting standards early, between 2009 and 2015.

Results that although EA did not correlate with company quality, it did express level of corporate governance.

Firm size and auditing firm were positively correlated with EA, with larger Companies more resources, making them available. Auditing firm quality was positively correlated with EA, reflecting the auditor's role as business overseer.

Keywords: Early adoption, Accounting standards.

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความช่วยเหลือและการสนับสนุนอย่างดียิ่งของ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นนทวรรณ ยมจินดา อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระที่กรุณาให้คำแนะนำ แนวทาง และให้คำปรึกษาในการแก้ปัญหาต่างๆ ตลอดการค้นคว้าอิสระ ในครั้งนี้ ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ไพลิน ตรงเมธีรัตน์ ที่ให้ความกรุณาเป็นกรรมการการค้นคว้าอิสระ ซึ่งท่านได้เสียสละเวลาอันมีค่า เพื่อให้คำแนะนำและข้อคิดเห็นต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณอาจารย์และอาจารย์พิเศษ โครงการปริญญาโททางการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ทุกท่านที่ให้การอบรมสั่งสอนและให้ความรู้ตลอดการศึกษาในหลักสูตรนี้ ตลอดจนขอขอบพระคุณเจ้าหน้าที่โครงการปริญญาโททางการบัญชีทุกท่านที่ได้อำนวยความสะดวกและช่วยเหลือด้วยดีตลอดมา

ท้ายที่สุดนี้ต้องขอขอบพระคุณ บิดา มารดา และครอบครัว ที่คอยเป็นกำลังใจและเป็นแรงผลักดันในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ให้สำเร็จลุล่วงได้เป็นอย่างดี

นางสาวพิมพ์ภัทร คลุ่มดวง

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

พ.ศ. 2560

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	(1)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	(2)
กิตติกรรมประกาศ	(3)
สารบัญตาราง	(6)
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย	2
1.3 ขอบเขตของงานวิจัย	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
บทที่ 2 วรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	4
2.1 ทฤษฎีที่อธิบายการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ (Voluntary Disclosure)	4
2.1.1 ทฤษฎีความไม่สมมาตรของข้อมูล (Information Asymmetry)	4
2.1.2 ทฤษฎีการส่งสัญญาณ (Signalling theory)	4
2.2 มาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย	5
2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
บทที่ 3 วิธีการวิจัย	9
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	9
3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล	11

3.2.1 ตัวแปรที่ต้องการศึกษา (การนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ก่อนกำหนด)	11
3.2.2 ตัวแปรอิสระ	12
3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล	16
บทที่ 4 ผลการวิจัยและอภิปรายผล	17
4.1 การวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Analysis)	18
4.2 การวิเคราะห์ผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของประชากรสองกลุ่มที่เป็นอิสระกัน	19
4.3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation)	23
4.4 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)	25
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ	32
5.1 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ	32
5.2 ข้อจำกัดของการศึกษา	35
5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในอนาคต	35
รายการอ้างอิง	36
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	47
ภาคผนวก ข บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด	65
ประวัติผู้ศึกษา	105

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
3.1	9
3.2	15
4.1	18
4.2	20
4.3	23
4.4	26
4.5	29

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

นักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ ในตลาดต้องมีข้อมูลที่ถูกต้องและโปร่งใสเพื่อใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจ ในปัจจุบันคณะกรรมการการกำหนดมาตรฐานบัญชีมีแนวโน้มที่จะปรับปรุงมาตรฐานบัญชีให้สามารถเปรียบเทียบการจัดทำรายงานทางการเงินได้มากขึ้น นอกจากนี้ผู้ใช้และผู้จัดทำรายงานทางการเงินมีความคาดหวังต่อมาตรฐานบัญชีในอนาคตคือการลดความแตกต่างในข้อกำหนดในการรายงานทางการเงินและการลดค่าใช้จ่ายการรายงานทางการเงินเพื่อจะขจัดอุปสรรคในการเคลื่อนย้ายเงินทุนระหว่างประเทศ (Deegan, 2012; Nobes and Parker, 2012) คณะกรรมการการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (Federation of Accounting Professions: FAP) ได้ดำเนินการจัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยให้เป็นไปตามเกณฑ์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Board: IASB) เพื่อช่วยให้นักลงทุนสามารถเปรียบเทียบข้อมูลของบริษัทในประเทศต่างๆ ได้ สร้างความเชื่อมั่นและส่งเสริมให้มีการลงทุนระหว่างประเทศมากขึ้น และจะส่งผลดีต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยต่อไปในอนาคต

มาตรฐานการบัญชีที่เป็นสากลจะช่วยให้บริษัทเพิ่มความสามารถในการแข่งขันในระดับโลก โดยเฉพาะหลังการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 รายงานทางการเงินของกิจการมีความน่าเชื่อถือมากขึ้นเท่าใดความน่าเชื่อถือของกิจการในสายตาของบุคคลภายนอกก็จะมากขึ้นเท่านั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยจึงอนุญาตให้บริษัทสามารถนำมาตรฐานบัญชีที่มีการประกาศใหม่และยังไม่ได้มีผลบังคับใช้ในรอบบัญชีปัจจุบันมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดหรือจะเลือกนำมาปฏิบัติภายในปีที่กำหนดให้ถือปฏิบัติก็ได้

ในช่วงระหว่างปีพ.ศ.2552 ถึงพ.ศ.2558 สภาวิชาชีพได้มีการออกมาตรฐานมาบังคับใช้หลายฉบับให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standard; IFRS) ตั้งแต่ฉบับเข้าเล่มปีค.ศ.2009 (Bound Volume 2009) ซึ่งมีผลบังคับใช้ในพ.ศ.2554 และพ.ศ.2556 และจนถึงฉบับค.ศ. 2015 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยในปีพ.ศ. 2559 โดยการประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะมีการประกาศมาตรฐานก่อนการบังคับใช้การนำมาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่ถึงกำหนดบังคับใช้มาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ถือเป็นทางเลือกที่ผู้บริหารอาจทำได้เพื่อเป็นการส่งสัญญาณถึงความพร้อมและคุณภาพของกิจการ

จากงานวิจัยที่ผ่านมาเกี่ยวข้องกับเรื่องการนำมาตราฐานการบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ส่วนใหญ่จะศึกษาในประเด็นเฉพาะเจาะจงที่ส่งผลกระทบต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรืองบแสดงฐานะการเงิน บางกรณีส่งผลกระทบต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลหรือการเปลี่ยนแปลงรูปแบบของงบการเงิน โดยไม่ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน เช่น งานวิจัยของ Ayres (1986); Tung and Weygandt (1994) และ Amir and Livnat (1996) ซึ่งทดสอบคุณลักษณะของบริษัทและแรงจูงใจในการการนำมาตราฐานการบัญชีมาปฏิบัติก่อนกำหนด และ Amir and Ziv (1997) ทดสอบผลกระทบต่อทางเศรษฐกิจของบริษัทที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีมาปฏิบัติก่อนกำหนด งานวิจัยนี้จึงสนใจที่จะศึกษาการส่งสัญญาณเกี่ยวกับคุณภาพของบริษัทโดยการนำมาตราฐานที่ประกาศใช้มาถือปฏิบัติก่อนกำหนด เพื่อใช้แสดงเป็นหลักฐานเชิงประจักษ์สำหรับทฤษฎีดังกล่าว และคุณลักษณะของกิจการที่ใช้ทางเลือกในการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนด

1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบคุณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยจำกัดเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ไม่ใช่สถาบันการเงินสำหรับมาตรฐานการบัญชีที่มีการกำหนดวันถือปฏิบัติในปีของงบการเงินปีพ.ศ. 2552 จนถึงปีพ.ศ. 2558 ทุกฉบับที่มีผลบังคับใช้ใน ปีพ.ศ. 2552, 2555 และ 2557

1.3 ขอบเขตของงานวิจัย

1) ข้อมูลที่ใช้ในงานวิจัยได้มาจากข้อมูลในงบการเงินปี พ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยจำกัดเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีการนำมาตราฐานการบัญชีมาใช้ก่อนกำหนดโดยในช่วงปีดังกล่าวสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศได้มีการประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่อย่างต่อเนื่อง

2) ข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์นั้นได้มาจากข้อมูลงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่มีการเผยแพร่ใน SETSMART (SET Market Analysis and Reporting Tool)

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1) คาดว่าจากการศึกษาครั้งนี้จะสามารถระบุคุณลักษณะของกิจการที่มีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 2) เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น นักลงทุน ประชาชน หน่วยงานภาครัฐ และอื่นๆ นำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้และผลักดันให้เกิดการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียต่อไป
- 3) เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาและพัฒนางานวิจัยสำหรับผู้สนใจศึกษาต่อไป



บทที่ 2

วรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาลักษณะของกิจการที่นำมาตราฐานการบัญชีมาใช้ถือปฏิบัติก่อนกำหนด ได้มีการทบทวนแนวคิดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ และคุณลักษณะของกิจการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องดังนี้

2.1 ทฤษฎีที่อธิบายการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ (Voluntary Disclosure)

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลอย่างสมัครใจ (Theories of Voluntary Disclosure) มี 2 ทฤษฎีหลักคือ ทฤษฎีความไม่สมมาตรของข้อมูล (Information Asymmetric) และทฤษฎีการส่งสัญญาณ (Signaling Theory) ดังนี้

2.1.1 ทฤษฎีความไม่สมมาตรของข้อมูล (Information Asymmetry)

ความไม่สมมาตรของข้อมูลระหว่างผู้บริหารและผู้ใช้งบการเงิน เกิดจากการที่ผู้บริหารเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับข้อมูลจากการเปิดเผยของบริษัทตามดุลยพินิจของผู้บริหารเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจซึ่งเป็นเพียงข้อมูลส่วนหนึ่งของข้อมูลทั้งหมด ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินจึงมีข้อมูลในระดับต่ำกว่าผู้บริหาร ทำให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเสี่ยงในการตัดสินใจต่างๆ ที่เกิดจากการขาดข้อมูลที่เพียงพอ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อฝ่ายที่ดำเนินธุรกิจซึ่งกันและกัน โดยผู้บริหารเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงทำให้เป็นฝ่ายที่มีข้อมูลข่าวสารมากกว่าสามารถหาประโยชน์จากกลุ่มอื่นๆ ที่ขาดแคลนความรู้หรือข้อมูลข่าวสารจึงถือเป็นการเอาเปรียบทางธุรกิจ (Healy and Palepu, 2001) จากทฤษฎีความไม่สมมาตรของข้อมูลตามที่กล่าวข้างต้นผู้ใช้งบการเงินจึงต้องการข้อมูลที่มากขึ้นเพื่อลดความไม่สมมาตรของข้อมูลและลดความเสี่ยงในการตัดสินใจต่างๆ ดังนั้นเพื่อลดปัญหาความไม่สมมาตรของข้อมูลและเป็นการส่งสัญญาณว่าบริษัทมีคุณภาพมากกว่าบริษัทอื่นตามทฤษฎีการส่งสัญญาณยังผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อภาพลักษณ์ที่ดีของบริษัท ผู้บริหารจึงสามารถเลือกเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมโดยสมัครใจ เพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่อบริษัทตามทฤษฎีการส่งสัญญาณ (Signaling Theory)

2.1.2 ทฤษฎีการส่งสัญญาณ (Signalling theory)

Spence (1993) เป็นผู้พัฒนาทฤษฎีการส่งสัญญาณนี้โดยอธิบายถึงแรงจูงใจของบริษัทในการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจที่เกิดจากปัญหาความไม่สมมาตรของข้อมูลว่าบริษัทจะใช้

การเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจเพื่อเป็นการส่งสัญญาณความแตกต่างว่าบริษัทมีศักยภาพสูงกว่าบริษัทที่ไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจต่อผู้ที่มีส่วนได้เสีย โดยการเปิดเผยข้อมูลใดๆ ของบริษัทย่อมสะท้อนถึงสาเหตุของการเปิดเผยข้อมูลนั้น และอาจนำไปสู่เหตุการณ์บางประการในอนาคต เช่น การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของราคาหุ้น การเปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบต่อสังคม เป็นต้น

ตามทฤษฎีการส่งสัญญาณ ผู้จัดการของบริษัทที่มีคุณภาพสูงต้องการแสดงให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบว่าบริษัทมีคุณภาพสูงและสร้างความน่าเชื่อถือผ่านการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจโดยการส่งสัญญาณให้เห็นถึงความแตกต่างจากบริษัทที่มีคุณภาพต่ำกว่า เพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน (Singhvi and Desai, 1971; Ng and Koh, 1994; Inchausti, 1997; Anna, Philip, and Claire, 2002)

บริษัทที่มีสภาพคล่องทางการเงินต่ำ ความเสี่ยงทางธุรกิจสูง หรือบริษัทที่ถูกจับตามองจากสาธารณะจะใช้การเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจซึ่งเป็นการส่งสัญญาณการมีคุณภาพของบริษัทเพื่อสามารถระดมทุนจากภายนอกได้มากขึ้น สร้างความเชื่อมั่นแก่นักลงทุน หรือลดการถูกจับตามองจากสาธารณะ (Buzby, 1975; Wallace et al., 1994)

บริษัทใช้การเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจเป็นเครื่องมือในการส่งสัญญาณเพื่อแสดงให้เห็นว่าบริษัทมีคุณภาพสูง หรือบริษัทที่มีภาพลักษณ์ที่ไม่ดีใช้การส่งสัญญาณเพื่อเรียกความเชื่อมั่นจากผู้มีส่วนได้เสียเพราะฉะนั้น ทฤษฎีการส่งสัญญาณ จึงถูกนำมาใช้ในการศึกษาครั้งนี้ เพื่อเป็นการอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของกิจการที่ส่งผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดของบริษัทกับการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด เป็นอีกวิธีการหนึ่งที่บริษัทสามารถสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย โดยแสดงถึงความมีคุณภาพที่เหนือกว่าบริษัทอื่นที่ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ

2.2 มาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย

คณะกรรมการการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Board: IASB) เพื่อให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นรูปแบบเดียวกับมาตรฐานสากล และมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Board: IASB) ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์ให้แก่ผู้ใช้งบการเงินสามารถวิเคราะห์ฐานะทาง

การเงินของการดำเนินธุรกิจที่มีความซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น โดยมุ่งเน้นให้งบการเงินสะท้อนข้อเท็จจริงได้ชัดเจนยิ่งขึ้น เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ การเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการที่อยู่บนมาตรฐานเดียวกัน ทำให้การระดมทุนผ่านตลาดทุนทั่วโลกหรือหาผู้ร่วมทุนทำได้ง่ายขึ้น ต้นทุนในการจัดการระบบงานต่ำลง ข้อมูลในงบการเงินมีความชัดเจนโปร่งใสมากขึ้น และยังส่งผลดีต่อบริษัทผู้จัดทำรายงานทางการเงินต่อการเพิ่มความสามารถในการแข่งขันในระดับสากล โดยเฉพาะอย่างยิ่งภายหลังการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการในสายตาของบุคคลภายนอกมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น

ในประเทศไทยได้มีการพัฒนามาตรฐานบัญชีของประเทศไทยอย่างต่อเนื่องตั้งแต่พ.ศ. 2552 ถึงปัจจุบันได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Standards: FRS) เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards : IFRS) เริ่มบังคับใช้เป็นระยะดังนี้

1) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2552 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2551 (Bound Volume 2009 Consolidated without early application) โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ประกอบด้วย แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชี 26 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ การตีความมาตรฐานการบัญชี 4 ฉบับ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 1 ฉบับ

2) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2555 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 (Bound Volume 2012 Consolidated without early application) ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชี 13 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 5 ฉบับ การตีความมาตรฐานการบัญชี 4 ฉบับ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 9 ฉบับ

3) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2557 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 (Bound Volume 2013 Consolidated without early application) โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน

หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ประกอบด้วย กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี 25 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 10 ฉบับ การตีความมาตรฐานการบัญชี 7 ฉบับ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 12 ฉบับ

4) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2558 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 (Bound Volume 2015 Consolidated without early application) โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ประกอบด้วย กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี 26 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 10 ฉบับ การตีความมาตรฐานการบัญชี 7 ฉบับ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 13 ฉบับ และแสดงตารางมาตรฐานรายงานทางการเงินในแต่ละปีในภาคผนวก

2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษางานวิจัยต่างๆ เกี่ยวกับการส่งสัญญาณการมีคุณภาพของบริษัท พบว่าบริษัทต้องการส่งสัญญาณในประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

การสร้างความแตกต่างระหว่างบริษัทกับบริษัทในอุตสาหกรรมเดียวกัน หรือบริษัทที่มีผลประกอบการ จรรยาบรรณ การกำกับดูแลกิจการเหนือกว่าบริษัทอื่น เช่น

บริษัทต้องการส่งสัญญาณแก่บุคคลภายนอกว่าบริษัทประกอบกิจการด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เช่น บริษัทที่ต้องการส่งสัญญาณด้วยการนำ ISO 14001 มาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Bansal, P. and Hunter, T., 2003) รายงานเกี่ยวกับการทำ CSR (Corporate Social Responsibility) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานทางการเงิน ซึ่งมีแนวโน้มการส่งสัญญาณการใช้จ่ายด้านความรับผิดชอบต่อสังคมมากกว่าผลตอบแทนในเชิงบวกต่อการลงทุน (Lys, T., Naughton, J. and Wang C., 2015)

บริษัทต้องการส่งสัญญาณว่าบริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีนัยสำคัญและความสัมพันธ์เชิงบวกกับบริษัทที่นำการส่งงบการเงินจากรูปแบบกระดาษไปสู่การนำเสนอเอกสารอิเล็กทรอนิกส์โดยใช้เทคโนโลยี XBRL (Extensible Business Reporting Language) ก่อนกำหนดและสมัครใจ (Ronald, F. and Bhattacharya, S., 2008) บริษัทที่ต้องการส่งสัญญาณว่าบริษัทจะมีผลการดำเนินงานที่ดีในอนาคต โดยมีนโยบายการตัดสินใจเกี่ยวกับการจ่ายปันผลเป็นการส่งสัญญาณ (Deeptee, P. and Roshan, B., 2009) ระดับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจะเพิ่มขึ้นอย่าง

มีนัยสำคัญในรอบระยะเวลาบัญชีที่บริษัทมีกำไรเพิ่มขึ้น เพื่อเปิดเผยรายละเอียดของกำไรที่เพิ่มขึ้น แต่ถ้าบริษัทมีกำไรลดลง ระดับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจะไม่ลดลง โดยเป็นการเปิดเผยข้อมูลเพื่ออธิบายสาเหตุของการเพิ่มขึ้นของกำไรในระยะสั้นที่ผ่านมา ซึ่งบริษัทหลีกเลี่ยงการอธิบายสาเหตุที่กำไรของบริษัทลดลง จึงสรุปได้ว่าผู้บริหารของบริษัทมีแนวโน้มเปิดเผยข้อมูลในด้านที่ดีและหลีกเลี่ยงการเปิดเผยข้อมูลในด้านที่ไม่ดีของบริษัท (Miller, 2002) บริษัทขนาดใหญ่สามารถสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขึ้นผ่านการเปิดเผยข้อมูล (Barry and Brown, 1986; Lang and Lundholm, 1996) บริษัทขนาดใหญ่มีแรงจูงใจที่จะเปิดเผยข้อมูลมากกว่าบริษัทขนาดเล็กเนื่องจากนักวิเคราะห์ทางการเงินมีแนวโน้มที่จะใช้ข้อมูลที่เปิดเผยในการวิเคราะห์รายงานประจำปีของบริษัทขนาดใหญ่มากกว่าบริษัทขนาดเล็ก และบริษัทขนาดใหญ่ต้องการเปิดเผยข้อมูลเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลและผู้ใช้บริการเงิน (Crasswell and Taylor, 1992) บริษัทที่มีผลการดำเนินงานที่ดีต้องการส่งสัญญาณไปสู่ตลาดทุน เพื่อลดความไม่สมมาตรของข้อมูลระหว่างผู้บริหารและนักลงทุนซึ่งต้องการข้อมูลที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจ บริษัทจึงใช้กลยุทธ์การเพิ่มระดับการเปิดเผยข้อมูลเฉพาะของบริษัท (Private Information) ที่มีประโยชน์ในรายงานประจำปีเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Dainelli, F., Bini, L. and Giunta, F., 2013) บริษัทสามารถส่งสัญญาณด้านคุณภาพของบริษัทไปยังภายนอกจากการเลือกบริษัทตรวจสอบที่มีขนาดใหญ่ (Datar, Feltham, and Hughes, 1991) ซึ่งบริษัทมีแนวโน้มเลือกบริษัทตรวจสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่ เนื่องจากการเลือกบริษัทตรวจสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่เป็นการส่งสัญญาณต่อนักลงทุนว่าบริษัทมีคุณภาพสูงและมีการเปิดเผยข้อมูลที่มีคุณภาพสูงที่ผ่านการตรวจสอบจากบริษัทผู้สอบบัญชีขนาดใหญ่ โดยการส่งสัญญาณของผู้บริหารยังสอดคล้องกับทฤษฎีตัวแทน ซึ่งผู้สอบบัญชีของบริษัทตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่มีแรงจูงใจรักษาความเป็นอิสระและกำหนดมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลที่เข้มงวดมากกว่าและมีขอบเขตในการเปิดเผยข้อมูลมากกว่าเนื่องจากบริษัทตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่จะได้รับผลกระทบจากการสูญเสียชื่อเสียงที่เกิดจากข้อผิดพลาดสูงกว่า

จากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประเด็นการส่งสัญญาณต่างๆ ของบริษัทข้างต้น ทำให้ผู้วิจัยเกิดคำถามว่าการนำมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดมีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะต่างๆ ของกิจการอันจะเป็นการส่งสัญญาณเกี่ยวกับคุณภาพที่แตกต่างของกิจการที่ถือปฏิบัติก่อนกำหนดกับกิจการอื่นหรือไม่อย่างไร

บทที่ 3 วิธีการวิจัย

ในการศึกษาเรื่องคุณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดนี้ เป็นการศึกษาเพื่อให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของกิจการ และการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด ว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ โดยมีรายละเอียดของประชากรและกลุ่มตัวอย่าง การเก็บรวบรวมข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปีพ.ศ. 2552 ถึง 2558 โดยไม่รวมบริษัทที่จดทะเบียนในกลุ่มธุรกิจการเงิน ซึ่งประกอบด้วยธุรกิจเงินทุนและหลักทรัพย์ ธนาคาร ประกันภัยและประกันชีวิต เนื่องจากเป็นกลุ่มบริษัทที่มีมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในการเปิดเผยข้อมูลแตกต่างจากกลุ่มบริษัทอื่น และไม่รวมบริษัทจดทะเบียนที่อยู่ระหว่างฟื้นฟูการดำเนินงาน เนื่องจากรูปแบบการเปิดเผยข้อมูลอาจได้รับผลกระทบจากฐานะการดำเนินงานที่มีความแตกต่างจากบริษัททั่วไป ดังนั้น กลุ่มอุตสาหกรรมที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย 7 อุตสาหกรรม ได้แก่ กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มทรัพยากร กลุ่มบริการ และกลุ่มเทคโนโลยี รวม 53 บริษัท ดังแสดงในตาราง 3.1

ตารางที่ 3.1

สรุปจำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาจำแนกตามอุตสาหกรรม

กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดอุตสาหกรรม	จำนวนประชากร
1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	ธุรกิจการเกษตร	1
	อาหารและเครื่องดื่ม	4
2. สินค้าอุปโภคบริโภค	แฟชั่น	2
	ของใช้ในครัวเรือนและสำนักงาน	0
	ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์	0
3. สินค้าอุตสาหกรรม	ยานยนต์	1
	วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร	0

ตารางที่ 3.1
สรุปจำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาจำแนกตามอุตสาหกรรม (ต่อ)

กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดอุตสาหกรรม	จำนวนประชากร
3. สินค้าอุตสาหกรรม	กระดาษและวัสดุการพิมพ์	0
	ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์	1
	บรรจุภัณฑ์	1
	เหล็ก	1
4. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	วัสดุก่อสร้าง	1
	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	10
	บริการรับเหมาก่อสร้าง	1
5. ทรัพยากร	พลังงานและสาธารณูปโภค	8
	เหมืองแร่	0
6. บริการ	พาณิชย์	3
	การแพทย์	0
	สื่อและสิ่งพิมพ์	6
	บริการเฉพาะกิจ	0
	การท่องเที่ยวและสันทนาการ	3
	ขนส่งและโลจิสติกส์	5
7. เทคโนโลยี	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	2
	เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	3
รวม (บริษัท)		53

ทั้งนี้ได้มีการจับคู่กลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มเปรียบเทียบกัน โดยได้มีการใช้กลุ่มประชากรควบคุมที่นำมามาตรฐานบัญชีมาบังคับใช้ก่อนกำหนด จับคู่กับบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันที่ไม่ใช้มาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดที่มีผลประกอบการใกล้เคียงกันที่สุดตามวิธี Performance Matched โดยจับคู่กิจการที่มีผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) สำหรับปีก่อน (t_{-1}) ที่ใกล้เคียงกันที่สุด ตามวิธีที่นำเสนอในงานวิจัยของ Kothari, Leone และ Wasley (2005) ทำให้มีตัวแปรในกลุ่มที่ต้องการทดสอบจำนวน 105 ค่าสังเกตและจับคู่ที่เป็นกลุ่มควบคุมอีก 105 ค่าสังเกตรวมเป็นกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 210 ค่าสังเกต

3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลคุณลักษณะของบริษัทจดทะเบียนด้วยตนเองดังแสดงรายละเอียดใน ตารางสรุปวิธีการวัดมูลค่าของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาข้างต้นและทำเก็บข้อมูลการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดของบริษัท โดยใช้การนับจำนวนมาตรฐานบัญชีที่มีการประกาศแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้มาตรฐานตั้งแต่ปีพ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 ซึ่งใช้ข้อมูลโดยสืบค้นจาก SETSMART (SET Market Analysis and Reporting Tool) ข้อมูลที่เก็บแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่

3.2.1 ตัวแปรที่ต้องการศึกษา (การนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ก่อนกำหนด)

การวิจัยครั้งนี้เก็บรวบรวมการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early Adoption) ของแต่ละบริษัทเทียบกับจำนวนมาตรฐานบัญชีที่มีการประกาศแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ ซึ่งข้อมูลเป็นข้อมูลเชิงคุณภาพ (Qualitative Data) วิธีการให้คะแนนเป็นแบบไม่ถ่วงน้ำหนัก หากบริษัทนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดจะให้ค่าเท่ากับ 1 หากไม่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดจะให้เท่ากับ 0

ตัวแปรตาม คือดัชนีระดับนำจำนวนมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด โดยผู้วิจัยเก็บข้อมูลจาก SETSMART (SET Market Analysis and Reporting Tool) ในการเข้าถึงข้อมูล โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยโลจิสติก (Logistic Regression Models) คือ Binary Logistic หากการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดซึ่งเป็นตัวแปรตามเป็น Early adoptions ให้เป็น 1 ถ้าเป็น Non Early Adoptions ให้เป็น 0

เมื่อได้คะแนนการนำจำนวนมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดของแต่ละบริษัทแล้วจึงคำนวณดัชนีการเปิดเผยข้อมูล (DISCORE) ซึ่งอยู่ในรูปอัตราส่วนของจำนวนมาตรฐานบัญชีที่บริษัทนำมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดต่อจำนวนมาตรฐานบัญชีทั้งหมดที่มีประกาศแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

$$\text{Early Index} = \frac{AS}{MS}$$

$$\text{โดย } 0 \leq \text{INDEX} \leq 1$$

โดย Early Index = ดัชนีระดับการนำจำนวนมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early Index)

AS	=	จำนวนมาตรฐานบัญชีที่บริษัทนำมาถือปฏิบัติ ก่อนกำหนด (Actual Score) ในปีใดๆ
MS	=	จำนวนมาตรฐานบัญชีทั้งหมดที่มีการประกาศ แล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (Maximum Score) ในปีใดๆ

โดยมีวิธีการนับจำนวนมาตรฐานบัญชีทั้งหมดที่มีการประกาศแล้วแต่ยังไม่มีผล
บังคับใช้และรายละเอียดมาตรฐานบัญชีที่ใช้ในการคำนวณในภาคผนวก

3.2.2 ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรอิสระสำหรับการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ คุณลักษณะต่างๆ ที่คาดว่าจะมี
ความสัมพันธ์ตามงานวิจัยก่อนหน้าของ Singhvi and Desai, (1971) Ng and Koh, (1994)
Inchausti, (1997) และ Anna, Philip, and Claire, (2002) จำนวน 7 ตัวแปร ดังนี้

1) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (Return on Asset: ROA)

อัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio) เป็นหนึ่งในตัว
แปรที่มีการศึกษาความสัมพันธ์กับระดับการเปิดเผยข้อมูลมากที่สุด (Marston and Shrivvers, 1991)
ทั้งนี้ผลการศึกษามีความแตกต่างกันในประเด็นความไม่สมดุลของข้อมูล ซึ่งจะเกิดขึ้นจากผู้มีส่วนได้
เสียระหว่างผู้บริหารและนักลงทุน โดยแต่ละฝ่ายนั้นมีข้อมูลไม่เท่ากันโดยมีความแตกต่างของข้อมูล
และสิทธิประโยชน์ที่ขัดแย้งกัน (Rimmel, 2003) สมมติว่าผู้บริหารมีข้อมูลข้อได้เปรียบที่ไม่ได้
เปิดเผย นักลงทุนก็จะประเมินราคาสินทรัพย์โดยไม่คำนึงถึงมูลค่าที่แท้จริงของสินทรัพย์ทำให้บริษัท
ต้องการหลีกเลี่ยงค่าใช้จ่ายของปัญหาการรับรู้ข้อมูลที่ไม่สมดุลกัน บริษัทที่มีผลการดำเนินงานและ
กำไรที่ดีจะสามารถให้ข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งผลการวิจัยของ Lang และ Lundholm
(1993), Bhayani (2012), Miller (2002), กัลยาภรณ์ ปานมะเร็ง เบอร์ด (2550), นันทชาติ(2555)
พบว่าระดับการเปิดเผยข้อมูลและความสามารถในการทำกำไรมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก

2) อัตราการเติบโต (Growth Rate)

Verrecchia (1983) กล่าวว่า บริษัทที่มีแรงจูงใจในการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ
ที่จะช่วยลดความไม่สมมาตรของข้อมูลและต้นทุนเงินทุนในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความสนใจของนัก
ลงทุน) แต่ประเด็นที่บริษัทจะใช้พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจคือต้นทุนในการจัดเตรียม
ข้อมูล การเผยแพร่ การตรวจสอบและการเปิดเผยข้อมูลจะต้องไม่มากกว่าประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ
จากการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ ผลงานวิจัยของ Prencipe (2004) พบว่าอัตราการเจริญเติบโต
ของ บริษัทไม่มีความสัมพันธ์กับการเปิดเผย ข้อมูลตาม ส่วนงาน โดยสมัครใจ

3) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage)

ทฤษฎีตัวแทนคาดการณ์ความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างอัตราส่วนหนี้สินและการเปิดเผยข้อมูล (Fama and Miller, 1972 และ Jensen and Meckling, 1976) การศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนหนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลยังมีความขัดแย้งกัน โดย Trotman and Bradley (1981), Tung and Weygandt (1994) และ Ahmed and Courtis (1999) พบว่าอัตราส่วนหนี้สินและระดับของการเปิดเผยข้อมูลมีความสัมพันธ์เชิงบวก แต่ Chow and Wong-Boren (1987) พบว่าอัตราส่วนหนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจไม่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ Bradbury (1992), Mitchell et al. (1995) และ Chow and Susela Devi (2001) พบว่าอัตราส่วนหนี้สินและระดับของการเปิดเผยข้อมูลมีความสัมพันธ์เชิงบวก โดยคาดการณ์ว่าบริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สินระดับสูงจะให้ข้อมูลเพิ่มเติมในรายงานประจำปี เช่น หนี้สิน เพื่อให้เจ้าหนี้สามารถคาดการณ์ความสามารถของบริษัทในการชำระหนี้ได้ดีขึ้น

4) การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality)

ประธานกรรมการ (President) มีอำนาจมากกว่าประธานกรรมการบริหาร (CEO) โดยเป็นผู้รับผิดชอบในการเป็นผู้นำการประชุม การพิจารณาการจ้างงาน การประเมินผลการทำงาน เงินตอบแทนพิเศษและการชดเชยผู้บริหาร (Patton and Baker, 1987) มีอำนาจมากกว่าคณะกรรมการบริษัทอย่างชัดเจนและยังมีอำนาจในการเลือกคณะกรรมการอื่นๆ งานวิจัยส่วนใหญ่พบว่าการควบรวมตำแหน่งของประธานกรรมการบริหารและประธานกรรมการในคนเดียวกันของบริษัทจะมีผลการดำเนินงานที่ไม่ค่อยดี เช่น งานวิจัยของ Rechner and Dalton (1991) Kyereboach and Beikpe (2002) โดย Rechner and Dalton (1991) พบว่าบริษัทที่มีการควบรวมตำแหน่งของประธานกรรมการบริหารและประธานกรรมการในคนเดียวกันจะให้ความสำคัญส่วนของเจ้าของน้อยกว่าฝ่ายบริหาร และ Jensen (1993) พบว่า ผลการดำเนินงานจะมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นเมื่อบริษัทแยกผู้รับผิดชอบระหว่างประธานกรรมการบริหารและประธานกรรมการ

5) สัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive)

ในบริษัทที่มีโครงสร้างการบริหารที่ซับซ้อน คณะกรรมการบริษัทมีบทบาทสำคัญอย่างยิ่งในการควบคุมดูแลการดำเนินงานของผู้บริหารหรือฝ่ายจัดการให้บรรลุตามเป้าหมายของบริษัท คณะกรรมการจึงเป็นบุคคลสำคัญที่มีส่วนช่วยในการผลักดันให้เกิดการปฏิบัติที่เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการ (ศิลาพร, 2555) คณะกรรมการภายนอกที่ไม่เป็นผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทนที่มีความเป็นอิสระดีกว่าทำให้คณะกรรมการมีอิทธิพลมากขึ้นในการบริหารจัดการและส่งเสริมให้มีการปฏิบัติที่ดีกว่าเปิดเผยตามข้อบังคับ (Chen and Jaggi, 2000)

โดย Fama and Jensen (1983) และ Forker (1992) ยืนยันว่าสัดส่วนของคณะกรรมการภายนอกที่ไม่เป็นผู้บริหารที่มากกว่าจะส่งผลต่อการจัดการ การตรวจสอบและโอกาสในการทุจริตมีแนวโน้มลดลงมากขึ้น Rechner and Dalton (1991) พบว่าผลการดำเนินงานของบริษัทจะเพิ่มขึ้นเมื่อบริษัทแต่งตั้งประธานกรรมการได้รับการสรรหาจากภายนอก (ไม่ใช่พนักงาน) ของบริษัท ดังนั้นคณะกรรมการภายนอกที่ไม่เป็นผู้บริหารจะมีส่วนในการปรับปรุงคุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินเป็นอย่างมาก งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสัดส่วนของคณะกรรมการภายนอกและการเปิดเผยข้อมูล

6) ขนาดของบริษัท (Firm Size)

ขนาดของบริษัทสามารถวัดได้หลายวิธี ซึ่งการวัดขนาดของบริษัทมีการวัดค่าที่หลากหลาย เช่น สินทรัพย์รวม ยอดขาย มูลค่าของบริษัทในตลาด มูลค่าเพิ่มที่บริษัทสร้างได้ ต้นทุนในเชิงบริหาร จำนวนพนักงาน เป็นต้น ผลการศึกษาที่สรุปได้ว่าขนาดของบริษัทขนาดใหญ่มีต้นทุนในการเปิดเผยข้อมูลต่ำกว่าบริษัทขนาดเล็ก Crasswell and Taylor (1992) ซึ่งชี้ให้เห็นว่าบริษัทขนาดใหญ่สามารถสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขึ้นผ่านการเปิดเผยข้อมูล Barry and Brown (1986) และ Lang and Lundholm (1996) บริษัทขนาดใหญ่มีแรงจูงใจที่จะเปิดเผยข้อมูลมากกว่าบริษัทขนาดเล็ก เนื่องจากรายงานประจำปีของบริษัท ขนาดใหญ่มีแนวโน้มที่นักวิเคราะห์ทางการเงินจะใช้ข้อมูลที่เปิดเผยในการวิเคราะห์มากกว่าบริษัทขนาดเล็ก

7) คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm)

บริษัทมีแนวโน้มเลือกบริษัทตรวจสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่ เนื่องจากการเลือกบริษัทตรวจสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่เป็นการส่งสัญญาณต่อนักลงทุนว่าบริษัทมีคุณภาพสูงและมีการเปิดเผยข้อมูลที่มีคุณภาพสูงที่ผ่านการตรวจสอบจากบริษัทผู้สอบบัญชีขนาดใหญ่ การศึกษาตัวแปรโดยการเปรียบเทียบระดับการเปิดเผยข้อมูลระหว่างกลุ่มบริษัทตรวจสอบบัญชีที่อยู่ในกลุ่ม Big 4 และกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้อยู่ในกลุ่ม Big 4 (Singhvi and Desai, 1971; Alsaeed, 2006; Dahawy, 2009; Agyei-Mensah, 2011 และ Bhayani, 2012) โดยกลุ่ม Big 4 ได้แก่ บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด และบริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทสุ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด ซึ่งผลการวิจัยเป็นไปในทิศทางบวก เพราะบริษัทในกลุ่ม Big 4 มีแนวทางการตรวจสอบที่ชัดเจนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและสอดคล้องกับแนวทางการเปิดเผยข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ของแต่ละประเทศ (Dahawy, 2009)

ตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้มี 7 ตัวแปร ได้แก่ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราการเติบโต อัตราส่วนหนี้สิน การควมตำแหน่งของกรรมการบริษัท สัดส่วนกรรมการอิสระ ขนาดของบริษัท และคุณภาพของผู้สอบบัญชี โดยตัวแปรต่างๆ มีวิธีการวัดดังนี้

ตารางที่ 3.2

ตารางสรุปวิธีการวัดมูลค่าของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ	วิธีการวัดมูลค่าของตัวแปร
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (Return on Asset: ROA)	กำไรสุทธิก่อนภาษี (EBT) ของบริษัท i ปีที่ t เทียบกับสินทรัพย์รวม (TA) ปีที่ t
อัตราการเติบโต (Growth Rate)	ความแตกต่างของรายได้จากการขาย ($Sales_t - Sales_{t-1}$) เทียบกับสินทรัพย์รวม (TA) ปีที่ t
อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage)	หนี้สินรวมปีที่ t เทียบกับสินทรัพย์รวมปีที่ t
การควมตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality)	ตัวแปรหุ่น โดยกำหนดวิธีการให้ค่าเท่ากับ 1 สำหรับบริษัทที่ผู้จัดการและประธานกรรมการเป็นคนเดียวกัน ให้ค่าเท่ากับ 0 สำหรับบริษัทที่ผู้จัดการและประธานกรรมการไม่ใช่คนเดียวกัน
สัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive)	สัดส่วนของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร
ขนาดของบริษัท (Firm Size)	ค่าลอการิทึมฐานธรรมชาติของยอดสินทรัพย์รวม ปีที่ t
คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm)	ตัวแปรหุ่น โดยกำหนดวิธีการให้ค่าเท่ากับ 1 เมื่อใช้บริการสอบบัญชีจากบริษัทสอบบัญชีขนาดใหญ่ ได้แก่ บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด และบริษัท ดีลอยท์ ทัช โรมัทส์ ไซยยศ สอบบัญชี จำกัด และให้เท่ากับ 0 เมื่อไม่ได้ใช้บริการจากบริษัทดังกล่าว

3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

นำข้อมูลของบริษัท 2 กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา ได้แก่ กลุ่มที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติ ก่อนกำหนด มาเปรียบเทียบกับบริษัทที่ไม่ได้นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด โดยใช้เกณฑ์ ในการจับคู่บริษัทที่มีผลประกอบการซึ่งวัดด้วยค่าอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ทั้งหมด (Return On Assets : ROA) ในปี t-1 ที่ใกล้เคียงกันที่สุด (Performance Matched) ในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม

การนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดของบริษัทโดยใช้การคำนวณเป็นดัชนี ระดับการเปิดเผยข้อมูล และนำค่าที่ได้มาทดสอบความสัมพันธ์โดยการวิเคราะห์ความถดถอย (Multiple Regression) โดยงานวิจัยแบ่งการทดสอบออกเป็น 2 รูปแบบ คือ

$$\text{Early} = \beta_0 + \beta_1 X_i + \varepsilon_i \quad (1)$$

$$\text{Early Index} = \beta_0 + \beta_1 X_i + \varepsilon_i \quad (2)$$

โดยที่

Early Index = ดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติ ก่อนกำหนด

Early = หากนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติ ก่อนกำหนดซึ่งเป็น Early adoptions ให้เป็น 1 ถ้าเป็น Non Early Adoptions ให้เป็น 0

X_i = ตัวแปรอิสระ 7 ตัว ที่ได้กล่าวถึงในก่อนหน้า

บทที่ 4

ผลการวิจัยและอภิปรายผล

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้ทำการศึกษาคูณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในระหว่าง ปี พ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 การนำเสนอผลการศึกษาแบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

1) การวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) โดยอธิบายภาพรวมของระดับการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งเป็นสถิติที่ใช้ในการสรุปลักษณะเบื้องต้นของข้อมูลแต่ละตัวแปร ได้แก่ ค่าต่ำสุด (Minimum), ค่าสูงสุด (Maximum), ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2) การวิเคราะห์ผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของประชากรสองกลุ่มที่เป็นอิสระกัน ได้แก่ การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของตัวแปรอิสระสำหรับกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา คือ กลุ่มที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดและกลุ่มที่ไม่ได้นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด

3) การหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่ต้องการศึกษากับตัวแปรอิสระ

4) การหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่ต้องการศึกษากับตัวแปรอิสระ โดยใช้สมการความสัมพันธ์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

4.1 การวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Analysis)

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างที่นำมาตราฐานบัญชีมาก่อนกำหนดและกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ได้นำมาตราฐานบัญชีมาก่อนกำหนดเมื่อนำมาประมวลผลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทำให้อธิบายลักษณะของบริษัทที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาทั้ง 2 กลุ่ม ดังแสดงในตารางที่ 4.1 ต่อไปนี้

ตารางที่ 4.1

ตารางแสดงค่าทางสถิติของคุณลักษณะของกิจการและคะแนนการเปิดเผย
ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา (n=210)

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Early Index	0.0000	0.1613	0.0197	0.02560
Early	0.0000	1.0000	0.5000	0.50119
ROA	-1.9925	4.1300	0.0768	0.09265
Growth Rate	-1.9256	2.2100	0.0643	0.29346
Leverage	0.0455	1.6000	0.4983	0.22773
Duality	0.0000	1.0000	0.3048	0.46141
Nonexecutive	0.2222	1.0000	0.6521	0.18409
Firm Size	6.8454	28.1200	9.8520	0.87535
Audit Firm	0.0000	1.0000	0.5952	0.49202

จากตารางที่ 4.1 แสดงข้อมูลของบริษัทในระดับสูงสุดที่สุด (Maximum Early Index) ระดับต่ำที่สุด (Minimum Early Index) ค่าเฉลี่ยของการนำมาตราฐานบัญชีมาก่อนกำหนด (Average Early Index) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของบริษัทที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดในปี พ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 โดยมีจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเท่ากับ 210 ค่าสังเกตพบว่า ดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาก่อนกำหนด (Early Index) มีค่าต่ำสุด 0.00 สูงสุด 0.1613 ค่าเฉลี่ย 0.0197 และความแปรปรวน 0.02560 การนำมาตราฐานบัญชีมาก่อนกำหนด (Early) มีค่าต่ำสุด 0.00 สูงสุด 1.00 เนื่องจาก ค่าเฉลี่ย 0.5000 และความแปรปรวน 0.50119 เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างที่เลือกนำมาตราฐานบัญชีมาก่อนกำหนดเท่ากับ 105 ค่าสังเกตและกลุ่มตัวอย่างที่ควบคุมซึ่งไม่ได้นำมาตราฐานบัญชีมาก่อนกำหนดเท่ากับ

105 ค่าสังเกต ทำให้จำนวนกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่นำมาศึกษาค่าเท่ากันส่งผลให้ค่าเฉลี่ยมีค่า 0.5000 หรือ ร้อยละ 50.00 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) มีค่าต่ำสุด -1.9925 สูงสุด 4.1300 ค่าเฉลี่ย 0.0768 และความแปรปรวน 0.09265 อัตราการเติบโต (Growth Rate) มีค่าต่ำสุด -1.92 สูงสุด 2.2100 ค่าเฉลี่ย 0.0643 และความแปรปรวน 0.29346 อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage)) มีค่าต่ำสุด 0.0455 สูงสุด 1.6000 ค่าเฉลี่ย 0.4983 และความแปรปรวน 0.22773 บริษัทที่มีการควบรวมตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) มีค่าต่ำสุด 0.0000 สูงสุด 1.0000 ค่าเฉลี่ย 0.3048 และความแปรปรวน 0.46141 สัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive) มีค่าต่ำสุด 0.2222 สูงสุด 1.0000 ค่าเฉลี่ย 0.6521 และความแปรปรวน 0.18409 ขนาดบริษัท (Firm Size) มีค่าต่ำสุด 6.8454 สูงสุด 28.12 ค่าเฉลี่ย 9.8520 และเนื่องจากมีขอบเขตข้อมูลค่อนข้างกว้าง ทำให้มีความแปรปรวนสูงที่สุดเมื่อเทียบกับตัวแปรอื่นๆ คือ 0.87535 คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีค่าต่ำสุด 0.0000 สูงสุด 1.0000 ค่าเฉลี่ย 0.5952 และความแปรปรวน 0.49202

4.2 การวิเคราะห์ผลต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของประชากรสองกลุ่มที่เป็นอิสระกัน

เมื่อทราบค่าดังตารางข้างต้น จึงนำกลุ่มตัวอย่างทั้งสองกลุ่มแยกประมวลผลเพื่อต้องการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยชุดข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม ซึ่งได้มีการจับคู่กลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มเปรียบเทียบกัน โดยได้มีการใช้กลุ่มตัวอย่างที่ไม่มีการนำมาตรฐานบัญชีมาบังคับใช้ก่อนกำหนด จับคู่บริษัทที่ใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช้มาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันที่มีผลประกอบการใกล้เคียงกันที่สุดตามวิธี Performance Matched โดยใช้ค่า ROA ในปีที่ t-1 ที่ใกล้เคียงที่สุด ตามวิธีที่นำเสนอในงานวิจัยของ Kothari, Leone และ Wasley (2005) ทำให้มีตัวแปรในกลุ่มที่ต้องการทดสอบจำนวน 105 ค่าสังเกตและจับคู่กลุ่มที่เป็นกลุ่มควบคุมอีก 105 ค่าสังเกตรวมเป็นกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 210 ค่าสังเกต ดังแสดงในตารางที่ 4.2 ต่อไปนี้

ตารางที่ 4.2

ตารางแสดงค่าทางสถิติของคุณลักษณะของกิจการและคะแนนการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งการวิเคราะห์ความแตกต่าง
ของค่าเฉลี่ยชุดข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นอิสระต่อกัน (n=210)

	Early Adoption (n=105)				Non-Early Adoption (n=105)				Compare Means	
	Min.	Max.	Mean	Std. Deviation	Min.	Max.	Mean	Std. Deviation	t	p-value
Early Index	0.0175	0.1613	0.0393***	0.02317	0.0000	0.0000	0.0000***	0.00000	97.441	0.000***
ROA	-1.2442	0.5973	0.0812	0.09971	-0.1993	0.3247	0.0725	0.08527	0.474	0.636
Growth Rate	-0.9566	0.9966	0.0750	0.22404	-1.9256	1.2735	0.0536	0.35021	0.782	0.436
Leverage	0.1237	1.0911	0.5220*	0.19657	0.0046	1.6002	0.4746*	0.25387	1.735	0.084*
Duality	0.0000	1.0000	0.2381	0.42796	0.0000	1.0000	0.3714	0.48550	-1.595	0.112
Non-executive	0.2222	1.0000	0.6692	0.19320	0.2500	1.0000	0.6351	0.17375	1.163	0.246
Firm Size	7.7925	12.2125	10.0927***	0.86119	6.8454	11.3522	9.6113***	0.82536	3.744	0.000***
Audit Firm	0.0000	1.0000	0.7333***	0.44434	0.0000	1.0000	0.4571***	0.50055	4.085	0.000***

*, **, ***. มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.1, 0.05 และ 0.01 ตามลำดับ

จากตารางที่ 4.2 แสดงข้อมูลของบริษัทที่มีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด (Early Adoption) ในระดับสูงที่สุด (Maximum Early Index) ระดับต่ำที่สุด (Minimum Early Index) และค่าเฉลี่ยของการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Average Early Index) ของกลุ่มตัวอย่างในปี พ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 จำนวน 105 ค่าสังเกต พบว่า ดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early Index) ของกลุ่มตัวอย่างที่ไม่มีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดมีค่าสถิติการวิเคราะห์เชิงพรรณนาเท่ากับศูนย์ทั้งหมด

ในการวิเคราะห์ผลความแตกต่างของค่าเฉลี่ยชุดข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่มว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ จากตารางที่ 4.2 พบว่า คุณลักษณะของกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดและกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานเมื่อมีผลบังคับใช้มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.1 คือ อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) และคุณลักษณะของกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดและกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานเมื่อมีผลบังคับใช้มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 คือ ดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early Index) ขนาดบริษัท (Firm Size) และคุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) แต่อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) อัตราการเติบโต (Growth Rate) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) และสัดส่วนของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร (Nonexecutive) ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

ดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early Index) ของกลุ่มตัวอย่างที่มีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดมีค่าเฉลี่ย 0.0393 หรือร้อยละ 3.93 เมื่อเทียบกับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่มีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ทำให้มีค่าสถิติต่างๆ มีค่าเป็นศูนย์

อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) ของกลุ่มตัวอย่างที่มีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดมีค่าเฉลี่ย 0.5220 หรือร้อยละ 52.20 เมื่อเทียบกับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่มีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดซึ่งมีค่าเฉลี่ย 0.4746 หรือร้อยละ 47.46 เท่ากับร้อยละ 4.74 แสดงให้เห็นว่าบริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สินที่สูงกว่าเลือกการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด

ขนาดบริษัท (Firm Size) ของกลุ่มตัวอย่างที่มีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดมีค่าเฉลี่ย 10.0927 สูงกว่ากลุ่มตัวอย่างที่ไม่มีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดซึ่งมีค่าเฉลี่ย 9.6113 เท่ากับ 0.4814 แสดงให้เห็นว่าบริษัทที่มีขนาดใหญ่กว่าเลือกการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด

คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) ของกลุ่มตัวอย่างที่มีการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดมีค่าเฉลี่ย 0.7333 หรือร้อยละ 73.33 เมื่อเทียบกับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่มีการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดซึ่งมีค่าเฉลี่ย 0.4571 หรือร้อยละ 45.71 เท่ากับร้อยละ 27.62 แสดงให้เห็นว่าบริษัทที่มีการใช้บริการสอบบัญชีจากบริษัทสอบบัญชีขนาดใหญ่มีการเลือกการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดสูงมากกว่าบริษัทที่ไม่มีการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อน



4.3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation)

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สันเป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรว่ามีทิศทางเป็นอย่างไรและมีความสัมพันธ์มากน้อยเพียงใด ดังตารางนี้

ตารางที่ 4.3

แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation) (ρ)

	Early Index	Early	ROA	Growth Rate	Leverage	Duality	Non-executive	Firm Size
Early	0.996*** ($\rho=0.000$)							
ROA	0.027 ($\rho=0.698$)	0.029 ($\rho=0.680$)						
Growth Rate	-0.054 ($\rho=0.437$)	-0.054 ($\rho=0.440$)	0.141** ($\rho=0.041$)					
Leverage	0.074 ($\rho=0.283$)	0.071 ($\rho=0.308$)	-0.257*** ($\rho=0.000$)	0.030 ($\rho=0.661$)				
Duality	-0.111 ($\rho=0.110$)	-0.125* ($\rho=0.070$)	-0.020 ($\rho=0.772$)	-0.121* ($\rho=0.080$)	-0.049 ($\rho=0.484$)			
Non-executive	0.091 ($\rho=0.190$)	0.088 ($\rho=0.203$)	0.019 ($\rho=0.790$)	0.116* ($\rho=0.093$)	-0.029 ($\rho=0.678$)	-0.311*** ($\rho=0.000$)		
Firm Size	0.231*** ($\rho=0.001$)	0.235*** ($\rho=0.001$)	0.004 ($\rho=0.951$)	0.142** ($\rho=0.040$)	0.299*** ($\rho=0.000$)	-0.101 ($\rho=0.146$)	0.158** ($\rho=0.022$)	
Audit Firm	0.241*** ($\rho=0.000$)	0.242*** ($\rho=0.000$)	-0.074 ($\rho=0.283$)	-0.019 ($\rho=0.783$)	0.176** ($\rho=0.011$)	-0.044 ($\rho=0.525$)	-0.077 ($\rho=0.266$)	0.310*** ($\rho=0.000$)

*, **, ***. ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.1, 0.05 และ 0.01 ตามลำดับ

จากตารางที่ 4.3 การทดสอบความสัมพันธ์โดยวิธีทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation) เพื่อเป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร พบว่า ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กันที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ได้แก่ การนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early Index) เท่ากับ 0.996, ขนาดของบริษัท (Firm Size) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early Index) เท่ากับ 0.231, คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early Index) เท่ากับ 0.241, ขนาดของบริษัท (Firm Size) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early) เท่ากับ 0.235, คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early) เท่ากับ 0.242, อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) มีความสัมพันธ์เชิงลบกับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) เท่ากับ -0.257, ขนาดของบริษัท (Firm Size) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) เท่ากับ 0.299, สัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive) มีความสัมพันธ์เชิงลบกับการควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) เท่ากับ -0.311 และคุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับขนาดของบริษัท (Firm Size) เท่ากับ 0.310

ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ได้แก่ อัตราการเติบโต (Growth Rate) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) เท่ากับ 0.141, ขนาดของบริษัท (Firm Size) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราการเติบโต (Growth Rate) เท่ากับ 0.142, คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) เท่ากับ 0.176 และขนาดของบริษัท (Firm Size) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับสัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive) เท่ากับ 0.158

ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กันที่ระดับนัยสำคัญ 0.1 ได้แก่ การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) มีความสัมพันธ์เชิงลบกับการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด (Early) เท่ากับ -0.125, การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) มีความสัมพันธ์เชิงลบกับอัตราการเติบโต (Growth Rate) -0.121 และสัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับอัตราการเติบโต (Growth Rate) เท่ากับ 0.116

4.4 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์ความถดถอยเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ต้องการศึกษาและตัวแปรอิสระเพื่อพยากรณ์ตัวแปรตามด้วยค่าความสัมพันธ์การถดถอย ตัวแปรอิสระต่างๆ จะส่งผลต่อการนำมาตรฐานบัญชีมาใช้ก่อนกำหนดหรือไม่ จึงมีการทดสอบรายละเอียดเพื่อวัดค่าตัวแปรต่างๆ 2 สมการ ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาระดับความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้น (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ที่มีต่อการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ (n=210)

$$\text{Early} = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \varepsilon_i \quad (1)$$

ตารางที่ 4.4

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด

โดยใช้สมการ $Early = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \epsilon_i$ (p-value)

ตัวแปรอิสระ	Y = Early							
Constant	0.619 (0.000)	0.648 (0.000)	0.512 (0.000)	0.705 (0.000)	0.384 (0.065)	-1.511 (0.016)	0.400 (0.000)	-1.250 (0.056)
ROA	0.251 (0.680)							0.468 (0.447)
Growth Rate		-0.149 (0.440)						-0.276 (0.147)
Leverage			0.253 (0.308)					0.000 (0.999)
Duality				-0.221* (0.070)				-0.163 (0.190)
Non-executive					0.390 (0.203)			0.256 (0.420)
Firm Size						0.218*** (0.001)		0.159** (0.023)
Audit Firm							0.400*** (0.000)	0.317*** (0.008)
จำนวนค่าสังเกต	210	210	210	210	210	210	210	210
R ²	0.001	0.003	0.005	0.016	0.008	0.055	0.058	0.110
Adjusted R ²	-0.004	-0.002	0.000	0.011	0.003	0.050	0.054	0.079
F	0.170	0.598	1.044	3.319	1.634	12.111	12.913	3.563
p-value	0.680	0.440	0.308	0.070*	0.203	0.001***	0.000***	0.001***

* , ** , ***. มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.1, 0.05 และ 0.01 ตามลำดับ

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดกับตัวแปรอิสระต่างๆ แยกรายตัว พบว่า ตัวแปรที่ส่งผลต่อการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.001 นั้นมีทั้งสิ้น 2 ตัวแปร คือ ขนาดของบริษัท (Firm Size) พิจารณาทิศทางของความสัมพันธ์จะพบว่าขนาดของบริษัทที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด เท่ากับ 0.218 และคุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด เท่ากับ 0.400 และมีตัวแปรที่ส่งผลต่อการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.1 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) พิจารณาทิศทางของความสัมพันธ์จะพบว่า การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัทที่มีความสัมพันธ์ทางลบกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด เท่ากับ -0.221 สำหรับตัวแปรอิสระที่ไม่มีความสัมพันธ์กับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดที่ระดับนัยสำคัญ 0.1, 0.05 และ 0.01 นั้นมีทั้งสิ้น 4 ตัวแปร ประกอบไปด้วย อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) อัตราการเติบโต (Growth Rate) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) และสัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive)

เมื่อวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดกับตัวแปรอิสระต่างๆ รวมกัน พบว่า ตัวแปรที่ส่งผลต่อการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.001 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด เท่ากับ 0.317 และมีตัวแปรที่ส่งผลต่อการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ ขนาดของบริษัท (Firm Size) พิจารณาทิศทางของความสัมพันธ์จะพบว่าขนาดของบริษัทที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด เท่ากับ 0.159 สำหรับตัวแปรอิสระที่ไม่มีความสัมพันธ์กับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดที่ระดับนัยสำคัญ 0.1, 0.05 และ 0.01 นั้นมีทั้งสิ้น 5 ตัวแปร ประกอบไปด้วย อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) อัตราการเติบโต (Growth Rate) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) และสัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive)

การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดกับตัวแปรอิสระต่างๆ พบว่า ตัวแปรทั้ง 7 คุณลักษณะมีความสัมพันธ์กับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี

ก่อนกำหนดในระดับต่ำ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เมื่อปรับค่าแล้ว เท่ากับ 0.079 หรือร้อยละ 7.9 แสดงว่าคุณลักษณะของกิจการสามารถอธิบายการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดได้ ร้อยละ 7.9 ส่วนอีกร้อยละ 92.1 คือปัจจัยอื่นที่ส่งผลต่อตัวแปรตาม และมีตัวแปรอิสระอย่างน้อย 1 ตัวที่มีอิทธิพลต่อการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดที่ระดับนัยสำคัญ 0.01

2. ศึกษาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้น (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและดัชนีการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ (n=210)

$$\text{Early Index} = \beta_0 + \beta_i X_i + \varepsilon_i \quad (2)$$

ตารางที่ 4.5

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของดัชนีการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด

โดยใช้สมการ Early Index = $\beta_0 + \beta_1 X_i + \epsilon_i$ (p-value)

ตัวแปรอิสระ	Y = Early Index							
Constant	0.019 (0.000)	0.020 (0.000)	0.015 (0.000)	0.022 (0.000)	0.011 (0.081)	-0.047 (0.017)	0.012 (0.000)	-0.039 (0.055)
ROA	0.007 (0.698)							0.015 (0.447)
Growth Rate		-0.005 (0.437)						-0.009 (0.154)
Leverage			0.008 (0.283)					0.001 (0.930)
Duality				-0.006 (0.110)				-0.004 (0.288)
Non-executive					0.013 (0.190)			0.009 (0.352)
Firm Size						0.007*** (0.001)		0.005** (0.029)
Audit Firm							0.013*** (0.000)	0.010*** (0.007)
จำนวนค่าสังเกต	210	210	210	210	210	210	210	210
R ²	0.001	0.003	0.006	0.012	0.008	0.053	0.058	0.106
Adjusted R ²	-0.004	-0.002	0.001	0.007	0.003	0.049	0.053	0.075
F	0.151	0.606	1.159	2.574	1.730	11.679	12.774	3.416
p-value	0.698	0.437	0.283	0.110	0.190	0.001***	0.000***	0.002***

*, **, ***. มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.1, 0.05 และ 0.01 ตามลำดับ

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณนี้การนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดกับตัวแปรอิสระต่างๆ แยกรายตัว พบว่า ตัวแปรที่ส่งผลต่อดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.001 นั้นมีทั้งสิ้น 2 ตัวแปร คือ ขนาดของบริษัท (Firm Size) พิจารณาทิศทางของความสัมพันธ์จะพบว่าขนาดของบริษัทที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด เท่ากับ 0.007 และคุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด เท่ากับ 0.013 สำหรับตัวแปรอิสระที่ไม่มีความสัมพันธ์กับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดที่ระดับนัยสำคัญ 0.1, 0.05 และ 0.01 นั้นมีทั้งสิ้น 5 ตัวแปร ประกอบด้วย อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) อัตราการเติบโต (Growth Rate) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) และสัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive)

เมื่อวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณนี้การนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดกับตัวแปรอิสระต่างๆ รวมกัน พบว่า ตัวแปรที่ส่งผลต่อดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.001 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด เท่ากับ 0.010 และมีตัวแปรที่ส่งผลต่อดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ ขนาดของบริษัท (Firm Size) พิจารณาทิศทางของความสัมพันธ์จะพบว่าขนาดของบริษัทที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด เท่ากับ 0.005 สำหรับตัวแปรอิสระที่ไม่มีความสัมพันธ์กับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดที่ระดับนัยสำคัญ 0.1, 0.05 และ 0.01 นั้นมีทั้งสิ้น 5 ตัวแปร ประกอบด้วย อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) อัตราการเติบโต (Growth Rate) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) และสัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive)

การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณนี้การนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดกับตัวแปรอิสระต่างๆ พบว่า ตัวแปรทั้ง 7 คุณลักษณะมีความสัมพันธ์กับดัชนีการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดในระดับต่ำ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เมื่อปรับค่าแล้ว เท่ากับ 0.075

หรือร้อยละ 7.5 แสดงว่าคุณลักษณะของกิจการสามารถอธิบายดัชนีการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดได้ร้อยละ 7.5 ส่วนอีกร้อยละ 92.5 คือปัจจัยอื่นที่ส่งผลต่อตัวแปรตาม และมีตัวแปรอิสระอย่างน้อย 1 ตัวที่มีอิทธิพลต่อดัชนีการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01



บทที่ 5

สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้ทำการศึกษาคูณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ปี พ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น นักลงทุน ประชาชน หน่วยงานภาครัฐ และอื่นๆ นำผลการวิจัยไปวิเคราะห์และผลักดันให้เกิดการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียต่อไป

ผู้วิจัยทดสอบคุณลักษณะต่างๆ ของกิจการ 7 คุณลักษณะ ได้แก่ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราการเติบโต อัตราส่วนหนี้สิน การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท สัดส่วนกรรมการบริษัท ขนาดของบริษัท และคุณภาพของผู้สอบบัญชี ว่ามีความสัมพันธ์กับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดหรือไม่ โดยใช้กลุ่มตัวอย่างบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยจำกัดเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ก่อนกำหนด ปี พ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 จำนวน 105 ค่าสังเกต และได้มีการจับคู่กลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มเปรียบเทียบกัน โดยได้มีการใช้กลุ่มประชากรควบคุมที่ไม่มีการนำมาตรฐานบัญชีมาบังคับใช้ก่อนกำหนด จับคู่บริษัทที่ใช้กับบริษัทที่ไม่ใช้มาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันที่มีผลประกอบการใกล้เคียงกันที่สุดตามวิธี Performance Matched โดยใช้ค่า ROA ในปี t-1 ที่ใกล้เคียงที่สุด ทำให้มีตัวแปรในกลุ่มที่ต้องการทดสอบจำนวน 105 ค่าสังเกตและจับคู่กลุ่มที่เป็นกลุ่มควบคุมอีก 105 ค่าสังเกต รวมเป็นกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 210 ค่าสังเกต ซึ่งข้อมูลที่น่ามาวิเคราะห์นั้นได้มาจากข้อมูลงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่มีการเผยแพร่ใน SETSMART (SET Market Analysis and Reporting Tool) โดยผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลคุณลักษณะของบริษัทจดทะเบียนด้วยตนเองดังแสดงรายละเอียดใน ตารางสรุปวิธีการวัดมูลค่าของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาข้างต้นและทำเก็บข้อมูลการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดของบริษัท โดยใช้การนับจำนวนมาตรฐานบัญชีที่มีการประกาศแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้มาตรฐานตั้งแต่ปีพ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 และทดสอบความสัมพันธ์โดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ

ผลการศึกษาพบว่าคุณลักษณะทั้ง 7 ของกิจการ พบว่า การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุการถ้อยปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดกับตัวแปรอิสระต่างๆ พบว่า ตัวแปรที่ส่งผลต่อการถ้อยปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ ขนาดของบริษัท (Firm Size) พิจารณาทิศทางของความสัมพันธ์จะพบว่าขนาดของบริษัทที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการถ้อยปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด และมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.001 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ ผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการถ้อยปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด สำหรับตัวแปรอิสระที่ไม่มีความสัมพันธ์กับการถ้อยปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดที่ระดับนัยสำคัญ 0.1, 0.05 และ 0.01 นั้นมีทั้งสิ้น 5 ตัวแปร ประกอบไปด้วย อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) อัตราการเติบโต (Growth Rate) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) และสัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive)

ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุดัชนีการนำมาตรฐานบัญชีมาถ้อยปฏิบัติก่อนกำหนดกับตัวแปรอิสระต่างๆ พบว่า ตัวแปรที่ส่งผลต่อดัชนีการนำมาตรฐานบัญชีมาถ้อยปฏิบัติก่อนกำหนดอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ ขนาดของบริษัท (Firm Size) พิจารณาทิศทางของความสัมพันธ์จะพบว่าขนาดของบริษัทที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการถ้อยปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด และมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.001 นั้นมีทั้งสิ้น 1 ตัวแปร คือ ผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการถ้อยปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด สำหรับตัวแปรอิสระที่ไม่มีความสัมพันธ์กับดัชนีการนำมาตรฐานบัญชีมาถ้อยปฏิบัติก่อนกำหนดที่ระดับนัยสำคัญ 0.1, 0.05 และ 0.01 นั้นมีทั้งสิ้น 5 ตัวแปร ประกอบไปด้วย อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) อัตราการเติบโต (Growth Rate) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) การควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) และสัดส่วนกรรมการอิสระ (Nonexecutive)

ทั้งนี้ผลการศึกษาบริษัทที่ไม่มีการควบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ Rechner and Dalton (1991) Kyereboach and Beikpe (2002) โดย Rechner and Dalton (1991) พบว่าบริษัทที่มีการควบรวมตำแหน่งของประธานกรรมการบริหาร และประธานกรรมการในคนเดียวกัน จะให้ความสำคัญส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่าฝ่ายบริหาร และ Jensen (1993) พบว่า ผลการดำเนินงานจะมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นเมื่อบริษัทแยกผู้รับผิดชอบระหว่างประธานกรรมการบริหารและประธานกรรมการ

ผลการศึกษาขนาดของบริษัท (Firm Size) มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ Crasswell and Taylor (1992) ซึ่งให้เห็นว่าบริษัทขนาดใหญ่สามารถสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขึ้นผ่านการเปิดเผยข้อมูล Barry and Brown (1986) และ Lang and Lundholm (1996) บริษัทขนาดใหญ่มีแรงจูงใจที่จะเปิดเผยข้อมูลมากกว่าบริษัทขนาดเล็กเนื่องจากรายงานประจำปีของบริษัท ขนาดใหญ่มี

แนวโน้มที่นักวิเคราะห์ทางการเงินจะใช้ข้อมูลที่เปิดเผยในการวิเคราะห์มากกว่าบริษัทขนาดเล็ก และบริษัทขนาดใหญ่ต้องการเปิดเผยข้อมูลที่มากกว่าเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลและผู้ใช้บริการเงิน

ผลการศึกษาคุณภาพของผู้สอบบัญชีมีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ Datar, Feltham, and Hughes, (1991) บริษัทสามารถส่งสัญญาณด้านคุณภาพของบริษัทไปยังภายนอกจากการเลือกบริษัทตรวจสอบที่มีขนาดใหญ่ ซึ่งบริษัทมีแนวโน้มเลือกบริษัทตรวจสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่ เนื่องจากการเลือกบริษัทตรวจสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่เป็นการส่งสัญญาณต่อนักลงทุนว่าบริษัทมีคุณภาพสูงและมีการเปิดเผยข้อมูลที่มีคุณภาพสูงที่ผ่านการตรวจสอบจากบริษัทผู้สอบบัญชีขนาดใหญ่ โดยการส่งสัญญาณของผู้บริหารยังสอดคล้องกับทฤษฎีตัวแทน ซึ่งผู้สอบบัญชีของบริษัทตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่มีแรงจูงใจรักษาความเป็นอิสระและกำหนดมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลที่เข้มงวดมากกว่าและมีขอบเขตในการเปิดเผยข้อมูลที่มากกว่าเนื่องจากบริษัทตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่จะได้รับผลกระทบจากการสูญเสียชื่อเสียงที่เกิดจากข้อผิดพลาดสูงกว่า ซึ่งผลการวิจัยเป็นไปในทิศทางบวก เพราะบริษัทในกลุ่ม Big 4 มีแนวทางการตรวจสอบที่ชัดเจนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและสอดคล้องกับแนวทางการเปิดเผยข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ของแต่ละประเทศ Dahawy (2009) และ Ettredge et al. (1988) แสดงให้เห็นว่าบริษัทสอบบัญชีขนาดใหญ่มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพการตรวจสอบและการเปิดเผยข้อมูลที่ดีขึ้น

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) อัตราการเติบโต (Growth Rate) อัตราส่วนหนี้สิน (Leverage) แสดงให้เห็นถึงความมีสมรรถภาพของกิจการ พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กับการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ดังนั้น การนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดไม่ได้แสดงให้เห็นถึงคุณภาพของบริษัทในแง่ของความมีประสิทธิภาพ

การควบบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) สัดส่วนของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร (Nonexecutive) แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใส การกำกับดูแลกิจการของกิจการ บริษัทที่ไม่มีการควบบตำแหน่งของกรรมการบริษัท (Duality) จะเลือกการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดสูงกว่าบริษัทที่มีการควบบตำแหน่งของกรรมการบริษัท ส่วนบริษัทที่มีสัดส่วนกรรมการอิสระสูงกว่าจะเลือกการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดสูงกว่า ดังนั้น การกำกับดูแลกิจการของกิจการทำให้บริษัทมีคุณภาพสูงกว่า

ขนาดของบริษัท (Firm Size) คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) ผลการศึกษาพบว่าขนาดของบริษัท (Firm Size) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด แสดงว่าบริษัทขนาดใหญ่มีทรัพยากรที่มากกว่าทำให้มีความพร้อมในการนำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด

คุณภาพของผู้สอบบัญชี (Audit Firm) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบบัญชีสนับสนุนให้มีการกำกับดูแลของกิจการ

ดังนั้น คุณลักษณะของกิจการกับการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ไม่ได้แสดงให้เห็นถึงคุณภาพของบริษัทในแง่ของควมมีประสิทธิภาพ แต่ยืนยันในคุณภาพของบริษัทในแง่ของการกำกับดูแลกิจการ

5.2 ข้อจำกัดของการศึกษา

ในการค้นคว้าอิสระนี้ยังคงมีข้อจำกัดในการศึกษา ทำให้อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของกิจการกับการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดได้ลดลง ได้แก่

1) กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา ได้แก่ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยจำกัดเฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ก่อนกำหนดปี พ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ. 2558 โดยศึกษากลุ่มตัวอย่างรายปี (ปีที่ t) และมีมาตรฐานบัญชีที่มีการประกาศก่อนการบังคับใช้เป็นเวลาหลายปีทำให้มีบริษัทที่มีการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดมากกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งไม่ได้ศึกษาคุณลักษณะของกิจการของกลุ่มตัวอย่างในบริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีนั้นมาถือปฏิบัติมากกว่า 1 รอบบัญชี และไม่ได้ทำการศึกษาคคุณลักษณะของกิจการของกลุ่มตัวอย่างในบริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีนั้นมาถือปฏิบัติในปีก่อนและหลังการถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนด

5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในอนาคต

ผลการศึกษาจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น นักลงทุน ประชาชน หน่วยงานภาครัฐ และอื่นๆ นำผลการวิจัยไปวิเคราะห์และผลักดันให้เกิดการนำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด เนื่องจากบริษัทในประเทศไทยยังมีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนกำหนดในระดับต่ำ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบงบการเงินกับต่างประเทศได้

ผู้สนใจที่จะศึกษาสามารถนำคุณลักษณะของกิจการในด้านอื่นๆ ของบริษัทหรือสาเหตุอื่นที่ทำให้บริษัทตัดสินใจถือปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนกำหนดในเชิงลึกต่อไป

รายการอ้างอิง

- Agyei-Mensah, B.K. (2012). Association Between Firm-specific Characteristics and Level of disclosure of Financial Information of Rural Banks in Ashanti Region of Ghana. *Journal of applied Finance & Banking*, Vol. 2, no.1, 69-92.
- Ahmed, K., & Courtis, J. K. (1999). Associations between corporate characteristics and disclosure levels in annual reports: A meta-analysis. *British Accounting Review*, 31, 35-61.
- Alasaeed, K. (2006). The association between firm-specific characteristics and disclosure: The case of Saudi Arabia, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, 476-496.
- Anna, W., Philip, S., & Claire, M. (2002). Voluntary Disclosure of Accounting Ratios in the UK, *The British Accounting Review*, Vol. 34:4, 2002, 289-313.
- Amir, E., & Livnat, J. (1996). Multi period analysis of adoption motives: The case of SFAS No. 106. *The Accounting Review*, 71(4), 539-550.
- Amir, E., & Ziv, A. (1997). Recognition, disclosure, or delay: Timing the adoption of SFAS No. 106. *Journal of Accounting Research*, 35(1), 61-81.
- Ayres, F. L. (1986). Characteristics of firms electing early adoption of SFAS 52. *Journal of Accounting and Economics*, 8 (June): 143-158.
- Ayres, F. L. & Hethcox, K. B. (1994). Accuracy differences as a function of preparer status: An analysis of money's tax test. *Financial Counseling and Planning*, 5, 117-126.

- Bansal, P. & Hunter, T. (2003). Strategic Explanations for The Early Adoption of ISO 14001. *Journal of Business Ethics*, 46: 289.
- Barry, C. B., and Brown, S. J. (1986). Limited information as a source of risk. *Journal of Portfolio Management*, 12, 66-72.
- Bhattacharya, U. & Dittmar, A. (2001). "Costless Versus Costly Signaling: Theory and Evidence from Share Repurchases". Working Paper, Indiana University and University of Michigan.
- Bhayani, S. (2012). Association between Firm-Specific Characteristics and Corporate Disclosure: The Case of India. *International Conference on Business, Economics, Management and Behavioral Sciences*, 2012 (Jan), 7-8.
- Bradbury, M. E. (1992). Voluntary disclosure of financial segment data: New Zealand evidence. *Accounting and Finance*, 32(1), 15-26.
- Buzby, S.L. (1975). Company size, listed versus unlisted stocks, and the extent of financial disclosure, *Journal of Accounting Research*, 13(1), Spring, 16-37.
- Camfferman, K. & Cooke, T.E. (2002). An Analysis of Disclosure in the Annual Reports of U.K. and Dutch Companies. *Journal of International Accounting Research*. Vol. 1, No. 1, 3-30.
- Chavent, M., Ding, Y., Fu, L., Stolowy, H. & Wang, H. (2006). Disclosure and Determinants Studies: An Extension Using the Divisive Clustering Method (DIV). *European Accounting Review*, 2006 (Vol. 15), No. 2, 181-218.

- Chen, C. J. P., & Jaggi, B. L. (2000). The association between independent non-executive directors, family control and financial disclosure. *Journal of Accounting and Public Policy*, 19(4&5), 285-310.
- Chia-Ling, C. (2006). An Examination of SFAS No.35: Adoption Timing Motives, Write-off Characteristics, and Market Reaction. *The International Journal of Accounting Studies*, 2006 Special Issue, 77-120.
- Chow, C. W., & Wong-Boren, A. (1986). Audit firm size and audit quality: Some evidence from Mexico. *International Journal of Accounting Education and Research*, Spring, 1-25.
- Chow, C. W., & Wong-Boren, A. (1987). Voluntary financial disclosure by Mexican corporations. *The Accounting Review*, 62(3), 533-541.
- Collier, P. (1993). Factors affecting the formation of audit committees in major UK listed companies. *The Accounting and Business Research*, 23 (91), 421-430.
- Cooke, T.E. (1989). Disclosure in the Corporate Annual Reports of Swedish Companies. *Accounting and Business Research*, 19:74, 113-124.
- Cooke, T.E. (1992). The Impact of Size, Stock Market Listing and Industry Type on Disclosure in The Annual Reports of Japanese listed corporations. *Accounting and Business Research*, 22(87), 229-237.
- Craswell, A. T., and Taylor, S. L. (1992). Discretionary disclosure of reserve by oil and gas Companies: An economic analysis. *Journal of Business Finance and Accounting*, 19(2), 295-308.

- Dahawy, K. (2009). Company Characteristics and Disclosure Level The Egyptian Story. *International Research Journal of Finance and Economics*, 2009 (34), 194-208.
- Dainelli, F., Bini, L. & Giunta, F. (2013). Signaling strategies in annual reports: Evidence from the disclosure of performance indicators. *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*, 29, 267-277.
- Datar, S., Feltham, G., & Hughes, J. (1991). The role of auditor and auditor quality in valuing new issues. *Journal of Accounting and Economics*, 14, 3-49.
- Dechow, P., Sloan, R & Sweeny, A. (1996). Causes and Consequences of Earnings Manipulation. *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 1-36.
- Deegan, C., (2012). *Australian Financial Accounting (7th edition)*. Australia: McGraw-Hill.
- Deeptee, P. & Roshan, B. (2009). Signaling Power of Dividend on Firms' Future Profits A Literature Review. *Evergreen Energy-Interdisciplinary Journal*, 1-9.
- Edwards, P., and Smith, R. (1996). Competitive disadvantage and voluntary disclosure: The case of segmental reporting. *British Accounting Review*, 28, 155-172.
- Eng, L. L., & Mark, Y. T. (2003). Corporate governance and voluntary disclosure. *Journal of Accounting and Public Policy*, 22, 325-345.
- Ettegedge, M., Shane, P., & Smith, D. (1998). Audit firm size and association between reported earnings and security returns. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 7(2), 29-42.

- Fama, E., & Miller, M. (1972), *The theory of finance*. Hinsdale: Dryden Press.
- Fama, E., and Jensen, M. (1983). Separation of ownership and control. *Journal of Law and Economic*, 26(2), 301-325.
- Fama, E., & Jensen, M. (1993). Separation of ownership and control. *Journal of Law and Economics*, 26, 301-326.
- Firth, M. (1979). The Impact of Size, Stock Market Listing, and Auditing on Voluntary Disclosure in Corporate Annual Reports. *Accounting and Business Research*, 9:36, 273-280.
- Forker, J.J. (1992). Corporate governance and disclosure quality. *Accounting and Business Research*, 22 (86), 111-124.
- Haniffa, R. M., & Cooke, T.E. (2002). Culture, Corporate Governance and Disclosure in Malaysian Corporate. *Abacus*, 38(3), 317-349.
- Healy, P.M. & K.G. Palepu (2001). Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: A review of the empirical disclosure literature. *Journal of Accounting and Economics*, 2001(31), 405-440.
- Inchausti, B.G. (1997). The Influence of Company Characteristics and Accounting Regulation on Information disclosed by Spanish Firm. *The European Accounting Review*, 6(1), 45-68.
- Jensen, M.C. (1993). The Modern Industrial Revolution, Exit, and the Failure of the Internal Control Systems. *Journal of Finance*, 48(3), 831-880.

- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(3), 305-360.
- Kothari, S.P., Leone, A.J., & Wasley, C.E. (2005). Performance matched discretionary accrual measures. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), 163-197.
- Kyereboach, Coleman A., & Beikpe, N. (2002). "The Relationship between Board size, Board composition, CEO Duality and Firm Performance". University of Stellenbosch Business School (USB), Cape Town, South Africa.
- Lang, M.H. & Lundholm, R.J. (1993). Cross Sectional Determinants of Analyst Ratings of Corporate Disclosure. *Journal of Accounting Research*, 31 (2), 246-271.
- Lang, M. H., & Lundholm, R. J. (1996). Corporate disclosure policy and analysis behavior. *The Accounting Review*, 71(4), 467-492.
- Leftwich, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1981). Voluntary corporate disclosure: the case of interim Reporting. *Journal of Accounting Research*, 19, 50-77.
- Louis, H. & Robinson, D. (2005). Do managers credibly use accruals to signal private information? Evidence from the pricing of discretionary accruals around stock splits. *Journal of Accounting and Economics*, 39, 361-380.
- Lys, T., Naughton, J. & Wang C. (2015). Signaling through corporate accountability reporting. *Journal of Accounting and Economics*, 60, 56-72.
- Mark, A., Trombley., (1989). Accounting Method Choice in the Software Industry: Characteristics of Firms Electing Early Adoption of SFAS No.86. *The Accounting Review*, LXIV3, 529-538.

- Marston, C.L. & Shrivvers, P.J. (1991). The Use of Disclosure indices in Accounting Research: A Review Article. *British Accounting Review*, 23 (3), 195-210.
- McKinnon, J. L., & Dalimunthe, L. (1993). Voluntary disclosure of segment information by Australian diversified companies. *Accounting and Finance*, 33(1), 33-50.
- Meek, G.K., Roberts, C.B. & Gray, S.J. (1995). Factors Influencing Voluntary Annual Report Disclosure by U.S., U.K. and Continental European Multinational Corporations. *Journal of International Business studies*, 1995(26), 555-572.
- Meng, M.Z., & Podjaman, P. (2008). "The association between board composition and different types of voluntary disclosure: A quantitative study of Chinese and Swedish listed companies". Unpublished master's thesis. Umea University, Sweden.
- Miller, G. S. (2002). Earnings Performance and Discretionary Disclosure. *Journal of Accounting Research*, 40(1), 173-204.
- Mitchell, J. D., China, C. W. L., & Loh A. S. (1995). Voluntary disclosure of segment information: Further Australian evidence. *Accounting and Finance*, 35(2), 1-16.
- Morck, R., Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1988). Management ownership and market valuation: an empirical analysis. *Journal of Financial Economics*, 20, 293-315.
- Ng, E.J. & Koh, H.C. (1994). An agency theory and Probit Analytic Approach to Corporate Non-Mandatory Disclosure Compliance. *Asia-Pacific Journal of Accounting*, December, 29-44.
- Nobes, C., & R. Parker. (2012). *Comparative international accounting (10th edition)*. Harlow: FT/Prentice Hall.

- Patton, A., & Baker, J.C. (1987). Why Wont Directors Rock the Boat. *Harvard Business Review*, 65, 10-12.
- Pound, J. (1995). The promise of the governed corporation. *Harvard Business Review*, 73 (2), 89-98.
- Prencipe, A. (2004). Proprietary costs and determinants of voluntary segment disclosure: Evidence from Italian listed companies. *European Accounting Review*, 13(2), 319-340.
- Rechner, P.L & D.R. Dalton. (1991). CEO Duality and Organizational Performance : A Longitudinal Analysis. *Strategic Management Journal*, 12(2), 155- 161.
- Ronald, F. & Bhattacharya, S. (2008). Do early and voluntary filers of financial information in XBRL format signal superior corporate governance and operating performance. *International Journal of Accounting Information Systems*, 9, 1–20.
- Rosenstein, S., & Wyatt, J. G. (1990). Outside directors, board independence and shareholder wealth. *Journal of Financial Economics*, 26, 175-192.
- Singhvi, S., & Desai, H. (1971). An empirical analysis of the quality of corporate financial disclosure. *The Accounting Review*, 46(1), 129-138.
- Smith, C., & Warner, J. (1979). On financial contracting: An analysis of bond covenants. *Journal of Financial Economics*, 6, 117-161.
- Susela Devi, S., & Veerinderjeet S. (1992). Segment reporting in Malaysia: Relevance, extent of compliance and disclosure. *Akauntan Nasional*, April, 12-20.

- Trotman, K. T., & Bradley, G. W. (1981). Association between social responsibility disclosure and Characteristic of companies. *Accounting, Organizations and Society*, 6, 355-362.
- Tung, S. S., & Weygandt, J. J. (1994). The determinants of timing in the adoption of new Accounting for pensions. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 9(2), 324-337.
- Verrecchia, R. (1983). Discretionary disclosure. *Journal of Accounting and Economics*, 5(3), 179-194.
- Wallace, R.S.O., Naser, K. & Mora, A. (1994). The relationship between the comprehensiveness of corporate annual reports and firm characteristics in Spain. *Accounting and Business Research*, 25(97), 41-53.
- Watt, R. L., & J. L. Zimmerman. Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *The Accounting Review*, 1978(Jan), 112-134.
- Watts, R. L. & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A ten year perspective. *The Accounting Review*, 65 (1), 131-156.
- Zadeh & Eskandari. (2012). Looking Forward to Financial Risk Disclosure Practices by Malaysian Firms. *Australian of Basic and Applied Sciences. Australian Journal of Basic and Applied Sciences*, 2012(6), 208-214.
- กัลป์ยาภรณ์ ปานมะเร็ง เบอ์ค. (2552). “ผลกระทบของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปีต่อการลงทุน: กรณีศึกษาบริษัทในธุรกิจพลังงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”. วิทยานิพนธ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ปริญญาโทบริหารธุรกิจ ภาควิชาบัญชี คณะบัญชี.

นันทชาติ รัตนบุรี. (2555). “ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของบริษัทและขอบเขตของการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินบนหน้าเว็บไซต์ของบริษัท: กรณีศึกษา บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”. การค้นคว้าอิสระ, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, สาขาการบัญชีธุรกิจแบบบูรณาการ.

ศุภลักษณ์ อังคสุโข, ผาติกา ตันวิเชียร, ตระการตา สงวนศักดิ์โยธิน และปิยภัสร ชาระวานิช. (2555). นโยบายการจ่ายเงินปันผลกับความไม่แน่นอนของกระแสเงินสด (Cash flow uncertainty) และลักษณะโครงสร้างผู้ถือหุ้น (Ownership structure). *จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์*, 131, 107 - 144.

ศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2555). คณะกรรมการ: กลไกของบรรษัทภิบาล. *วารสารบริหารธุรกิจ*, 2555 (136), 1-3.

สิทธธ ภูมิวัฒน์. (2553). “ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดีต่อการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”. การค้นคว้าอิสระ, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, โครงการปริญญาโททางการบัญชี.

อริศรา ผลาวรณ. (2547). “ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของบริษัทกับระดับการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญญิตมหาบัณฑิต, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, สาขาวิชาการบัญชี, ภาควิชาการบัญชี

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Thai Accounting Standards: TASs)

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2552 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2551 (Bound Volume 2009 Consolidated without early application) โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ปัจจุบันได้ถูกยกเลิกแล้ว

มาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standards: TASs) ที่ประกาศและบังคับใช้ในปัจจุบันจำนวน 27 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards: TFRSs) จำนวน 3 ฉบับ การตีความมาตรฐานการบัญชี 4 ฉบับ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 1 ฉบับ ดังต่อไปนี้

ตาราง ก.1

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2552

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
1		แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)	26 พฤษภาคม 2553
2	TAS1	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2554
3	TAS2	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ	1 มกราคม 2554
4	TAS7	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2554
5	TAS8	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	1 มกราคม 2554
6	TAS10	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	1 มกราคม 2554
7	TAS11	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	1 มกราคม 2554
8	TAS12	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2554

ตาราง ก.1 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2552

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
9	TAS16	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1 มกราคม 2554
10	TAS17	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาเช่า	1 มกราคม 2554
11	TAS18	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้	1 มกราคม 2554
12	TAS19	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2554
13	TAS20	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2556
14	TAS21	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2556
15	TAS23	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	1 มกราคม 2554
16	TAS24	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
17	TAS26	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	1 มกราคม 2554
18	TAS27	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	1 มกราคม 2554
19	TAS28	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1 มกราคม 2554
20	TAS29	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2554
21	TAS31	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	1 มกราคม 2554
22	TAS33	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง กำไรต่อหุ้น	1 มกราคม 2554

ตาราง ก.1 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2552

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
23	TAS34	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2554
24	TAS36	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2554
25	TAS37	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	1 มกราคม 2554
26	TAS38	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2554
27	TAS40	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554
28	TFRS2	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2554
29	TFRS3	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2554
30	TFRS5	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2554
31	TSIC10	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน	1 มกราคม 2556
32	TSIC21	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้-การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่	1 มกราคม 2556
33	TSIC25	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น	1 มกราคม 2556
34	TSIC31	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา	1 มกราคม 2554
35	TFRIC15	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	1 มกราคม 2554

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2555 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้น โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่ สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 (Bound Volume 2012 Consolidated without early application) ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ปัจจุบันได้ถูกยกเลิกแล้ว

มาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standards: TASs) ที่ประกาศและบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันจำนวน 13 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards: TFRSs) จำนวน 5 ฉบับ การตีความมาตรฐานการบัญชี 4 ฉบับ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 9 ฉบับ ดังต่อไปนี้

ตาราง ก.2

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2555

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
1	TAS 1	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2557
2	TAS 7	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2557
3	TAS 12	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2557
4	TAS 17	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สัญญาเช่า	1 มกราคม 2557
5	TAS 18	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง รายได้	1 มกราคม 2557
6	TAS 19	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2557
7	TAS 21	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2557
8	TAS 24	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2557

ตาราง ก.2 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2555

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
9	TAS 28	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1 มกราคม 2557
10	TAS 31	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	1 มกราคม 2557
11	TAS 34	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2557
12	TAS 36	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2557
13	TAS 38	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2557
14	TFRS 2	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2557
15	TFRS 3	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2557
16	TFRS 4	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
17	TFRS 5	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2557
18	TFRS 8	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน	1 มกราคม 2557
19	TSIC15	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 มกราคม 2557
20	TSIC27	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	1 มกราคม 2557
21	TSIC29	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
22	TSIC32	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2557
23	TFRIC1	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรี้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2557

ตาราง ก.2 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2555

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
24	TFRIC4	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
25	TFRIC5	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2557
26	TFRIC7	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2557
27	TFRIC10	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
28	TFRIC12	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
29	TFRIC13	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557
30	TFRIC17	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 มกราคม 2557
31	TFRIC18	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2557

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2557 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้น โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 (Bound Volume 2013 Consolidated without early application) โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

มาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standards: TASs) ที่ประกาศและบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันจำนวน 26 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards: TFRSs) จำนวน 10 ฉบับ การตีความมาตรฐานการบัญชี 7 ฉบับ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 12 ฉบับ ดังต่อไปนี้

ตาราง ก.3

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2557

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
1		กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)	15 ตุลาคม 2557
2	TAS 1	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2558
3	TAS 2	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินค้าคงเหลือ	1 มกราคม 2558
4	TAS 7	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2558
5	TAS 8	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	1 มกราคม 2558
6	TAS 10	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	1 มกราคม 2558
7	TAS 11	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	1 มกราคม 2558
8	TAS 12	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2558

ตาราง ก.3 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2557

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
9	TAS 16	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1 มกราคม 2558
10	TAS 17	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่า	1 มกราคม 2558
11	TAS 18	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง รายได้	1 มกราคม 2558
12	TAS 19	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2558
13	TAS 20	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2558
14	TAS 21	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2558
15	TAS 23	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	1 มกราคม 2558
16	TAS 24	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2558
17	TAS 26	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	1 มกราคม 2558
18	TAS 27	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ	1 มกราคม 2558
19	TAS 28	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	1 มกราคม 2558
20	TAS 29	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2558
21	TAS 33	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง กำไรต่อหุ้น	1 มกราคม 2558

ตาราง ก.3 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2557

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
22	TAS 34	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2558
23	TAS 36	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2558
24	TAS 37	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	1 มกราคม 2558
25	TAS 38	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2558
26	TAS 40	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2558
27	TFRS 2	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2558
28	TFRS 3	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2557
29	TFRS 4	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
30	TFRS 5	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2558
31	TFRS 6	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	1 มกราคม 2558
32	TFRS 8	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน	1 มกราคม 2558
33	TFRS10	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม	1 มกราคม 2558
34	TFRS11	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ	1 มกราคม 2558
35	TFRS12	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น	1 มกราคม 2558

ตาราง ก.3 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2557

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
36	TFRS13	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม	1 มกราคม 2558
37	TSIC10	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน	1 มกราคม 2558
38	TSIC15	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 มกราคม 2558
39	TSIC25	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทาง ภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น	1 มกราคม 2558
40	TSIC27	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตาม รูปแบบกฎหมาย	1 มกราคม 2558
41	TSIC29	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทาน บริการ	1 มกราคม 2558
42	TSIC31	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา	1 มกราคม 2558
43	TSIC32	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2558
44	TFRIC1	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่ เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มี ลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2558
45	TFRIC4	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลง ประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2558

ตาราง ก.3 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2557

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
46	TFRIC5	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2558
47	TFRIC7	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2558
48	TFRIC10	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2558
49	TFRIC12	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2558
50	TFRIC13	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2558
51	TFRIC14	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2558
52	TFRIC15	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	1 มกราคม 2558
53	TFRIC17	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 มกราคม 2558
54	TFRIC18	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2558

ตาราง ก.3 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2557

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
55	TFRIC20	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน	1 มกราคม 2558



4. ปัจจุบันคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 (Bound Volume 2015 Consolidated without early application) โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standards: TASs) ที่ประกาศและบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันจำนวน 27 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards: TFRSs) จำนวน 10 ฉบับ การตีความมาตรฐานการบัญชี 7 ฉบับ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 13 ฉบับ ดังต่อไปนี้

ตาราง ก.4

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2558

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
1		กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)	6 พฤศจิกายน 2558
2	TAS 1	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2559
3	TAS 2	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ	1 มกราคม 2559
4	TAS 7	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2559
5	TAS 8	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	1 มกราคม 2559
6	TAS 10	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	1 มกราคม 2559
7	TAS 11	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	1 มกราคม 2559
8	TAS 12	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2559
9	TAS 16	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1 มกราคม 2559

ตาราง ก.4 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2558

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
10	TAS 17	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า	1 มกราคม 2559
11	TAS 18	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง รายได้	1 มกราคม 2559
12	TAS 19	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2559
13	TAS 20	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2559
14	TAS 21	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2559
15	TAS 23	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	1 มกราคม 2559
16	TAS 24	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2559
17	TAS 26	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	1 มกราคม 2559
18	TAS 27	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ	1 มกราคม 2559
19	TAS 28	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	1 มกราคม 2559
20	TAS 29	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2559
21	TAS 33	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง กำไรต่อหุ้น	1 มกราคม 2559
22	TAS 34	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2559

ตาราง ก.4 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2558

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
23	TAS 36	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2559
24	TAS 37	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	1 มกราคม 2559
25	TAS 38	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2559
26	TAS 40	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2559
27	TAS 41	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม	1 มกราคม 2559
28	TFRS 2	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2559
29	TFRS 3	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2559
30	TFRS 4	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
31	TFRS 5	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2559
32	TFRS 6	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	1 มกราคม 2559
33	TFRS 8	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน	1 มกราคม 2559
34	TFRS10	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม	1 มกราคม 2559
35	TFRS11	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การร่วมกิจการ	1 มกราคม 2559
36	TFRS12	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น	1 มกราคม 2559

ตาราง ก.4 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2558

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
37	TFRS13	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม	1 มกราคม 2559
38	TSIC 10	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรม ดำเนินงาน	1 มกราคม 2559
39	TSIC 15	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 มกราคม 2559
40	TSIC 25	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทาง ภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น	1 มกราคม 2559
41	TSIC 27	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตาม รูปแบบกฎหมาย	1 มกราคม 2559
42	TSIC 29	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทาน บริการ	1 มกราคม 2559
43	TSIC 31	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา	1 มกราคม 2559
44	TSIC 32	การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2559
45	TFRIC 1	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่ เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มี ลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2559
46	TFRIC 4	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลง ประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2559
47	TFRIC 5	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุน การรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2559

ตาราง ก.4 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2558

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
48	TFRIC 7	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2559
49	TFRIC10	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2559
50	TFRIC12	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2559
51	TFRIC13	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2559
52	TFRIC14	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2559
53	TFRIC15	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	1 มกราคม 2559
54	TFRIC17	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 มกราคม 2559
55	TFRIC18	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2559

ตาราง ก.4 (ต่อ)

แสดงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2558

ลำดับ	ชื่อย่อ	มาตรฐาน ฉบับที่ / เรื่อง	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
56	TFRIC20	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน	1 มกราคม 2559
57	TFRIC21	การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ	1 มกราคม 2559



ภาคผนวก ข

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด

1. บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2552 มี 3 บริษัท ที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ดังนี้

ตาราง ข.1

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2552

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
1	เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry)	อาหารและ เครื่องดื่ม (Food & Beverage)	บริษัท ไทยยู เนี่ยน โพรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) (TU)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2552	1) 1 มกราคม 2556
2	ทรัพยากร (Resources)	พลังงานและ สาธารณูปโภค (Energy & Utilities)	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (ESSO)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2552	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.1 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2552

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
3	เทคโนโลยี (Technology)	เทคโนโลยี สารสนเทศและ การสื่อสาร (Information & Communication Technology)	บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (TRUE)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2552	1) 1 มกราคม 2556

2. บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553 มี 30 บริษัท ที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ดังนี้

ตาราง ข.2

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
1	เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry)	อาหารและ เครื่องดื่ม (Food & Beverage)	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) (MINT)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
2			บริษัท ไทยยูเนียน โพรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) (TU)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556
3	สินค้าอุปโภคบริโภค (Consumer Products)	แฟชั่น (Fashion)	บริษัท โรงงานผ้า ไทย จำกัด (มหาชน) (TTI)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
4	สินค้าอุตสาหกรรม (Industrials)	ปิโตรเคมีและ เคมีภัณฑ์ (Petrochemicals & Chemicals)	บริษัท โกลบอล คอนเนคชั่นส์ จำกัด (มหาชน) (GC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
5		บรรจุภัณฑ์ (Packaging)	บริษัท ศรีไทย ซูเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน) (SITHAI)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556
6		เหล็ก (Steel)	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (TSTH)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 มีนาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2554
7	อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (Property & Construction)	บริการรับเหมา ก่อสร้าง (Construction Services)	บริษัท คริสเตียนี และนิลเสน (ไทย) จำกัด (มหาชน) (CNT)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
8	อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (Property & Construction)	พัฒนา อสังหาริมทรัพย์ (Property Development)	บริษัท เหมราช พัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน) (HEMRAJ)	1) มาตรฐานการรายงานทาง การเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การรวมธุรกิจ	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
9			บริษัท แอล.พี.เอ็น. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (LPN)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
10			บริษัท โนเบิล ดี เวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (NOBLE)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
10 (ต่อ)	อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (Property & Construction)	พัฒนา อสังหาริมทรัพย์ (Property Development)	บริษัท โนเบิล ดี เวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (NOBLE)	2) การตีความมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาการก่อสร้าง อสังหาริมทรัพย์	31 ธันวาคม 2553	2) 1 มกราคม 2554
11			บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน) (RML)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556
12			บริษัท สยามฟิว เจอร์ตีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (SF)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554 2) 1 มกราคม 2554

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
13	อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (Property & Construction)	พัฒนา อสังหาริมทรัพย์ (Property Development)	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอน เน็คชั่น จำกัด (มหาชน) (TICON)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556
14	ทรัพยากร (Resources)	พลังงานและ สาธารณูปโภค (Energy & Utilities)	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน) (BANPU)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
15			บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน) (EGCO)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
16			บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (ESSO)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมามาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
17	ทรัพยากร (Resources)	พลังงานและ สาธารณูปโภค (Energy & Utilities)	บริษัท อินเตอร์ ฟาร์อีสท์ วิศวกรรม จำกัด (มหาชน) (IFEC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
18			บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (PTT)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การสำรวจและ ประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2558
19			บริษัท ปตท.สำรวจ และผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) (PTTEP)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2554

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมามาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
20	บริการ (Services)	พาณิชย์ (Commerce)	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (BIGC)	1) มาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การรวมธุรกิจ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบ การเงินรวมและงบการเงิน เฉพาะกิจการ	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554 2) 1 มกราคม 2554
21			บริษัท ซิงเกอร์ประ เทศไทย จำกัด (มหาชน) (SINGER)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556
22			สื่อและสิ่งพิมพ์ (Media & Publishing)	บริษัท โปสต์ พับลิช ซิง จำกัด (มหาชน) (POST)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
23	บริการ (Services)	สื่อและสิ่งพิมพ์ (Media & Publishing)	บริษัท เวฟ อินเทอร์เน็ตเทนเมนท์ จำกัด (มหาชน) (WAVE)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2554
24		การท่องเที่ยวและ สันทนาการ (Tourisms & Leisure)	บริษัท โรงแรม รอยัลออคิด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (ROH)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
25		บริษัท แชนกรี-ลา โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)(SHANG)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556	

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
26	บริการ (Services)	ขนส่งและโลจิสติกส์ (Transportation & Logistics)	บริษัท กรุงเทพโสภณ จำกัด (มหาชน) (KWC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2554
27	เทคโนโลยี (Technology)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Components)	บริษัท เดลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (DELTA)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556
28		เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication Technology)	บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (DTAC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2554

ตาราง ข.2 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2553

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
29	เทคโนโลยี (Technology)	เทคโนโลยี สารสนเทศและการ สื่อสาร (Information & Communication Technology)	บริษัท อินเทอร์เน็ต ประเทศไทย จำกัด (มหาชน) (INET)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556
30			บริษัท ทรู คอร์ ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (TRUE)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2553	1) 1 มกราคม 2556

3. บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554 มี 29 บริษัท ที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ดังนี้

ตาราง ข.3

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
1	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry)	อาหารและเครื่องดื่ม (Food & Beverage)	บริษัท เอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน) (SNP)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2557
2			บริษัท ทรัพย์ศรีไทย จำกัด (มหาชน) (SST)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
3			บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) (TU)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
4	สินค้าอุปโภคบริโภค (Consumer Products)	แฟชั่น (Fashion)	บริษัท โรงงานผ้า ไทย จำกัด (มหาชน) (TTI)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
5	สินค้าอุตสาหกรรม (Industrials)	ยานยนต์ (Automotive)	บริษัท อีโนเว รับ เบอร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (IRC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	30 กันยายน 2554	1) 1 มกราคม 2556
6		เหล็ก (Steel)	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (TSTH)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงาน	31 มีนาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2554

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
7	อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (Property & Construction)	พัฒนา อสังหาริมทรัพย์ (Property Development)	บริษัท โนเบิล ดี เวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (NOBLE)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
8			บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน) (RML)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
9			บริษัท สยามฟิว เจอร์ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (SF)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
10			บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน) (SPALI)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
11	อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (Property & Construction)	พัฒนา อสังหาริมทรัพย์ (Property Development)	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอน เน็คชั่น จำกัด (มหาชน) (TICON)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
12	ทรัพยากร (Resources)	พลังงานและ สาธารณูปโภค (Energy & Utilities)	บริษัท บริการ เชื้อเพลิงการบิน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BAFS)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
13			บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) (EASTW)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
14	ทรัพยากร (Resources)	พลังงานและ สาธารณูปโภค (Energy & Utilities)	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (ESSO)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
15			บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (PTT)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
16			บริษัท ปตท.สำรวจ และผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) (PTTEP)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
17	บริการ (Services)	พาณิชย์ (Commerce)	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (BIGC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
18	บริการ (Services)	สื่อและสิ่งพิมพ์ (Media & Publishing)	บริษัท เอเชียซอฟท์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (AS)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
19			บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน) (BEC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
20			บริษัท ปองทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (MPG)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การได้รับประโยชน์จาก สินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อม ราคาใหม่ที่ราคาใหม่	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
20 (ต่อ)	บริการ (Services)	สื่อและสิ่งพิมพ์ (Media & Publishing)	บริษัท ปองทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (MPG)	3) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การเปลี่ยนแปลง	31 ธันวาคม 2554	3) 1 มกราคม 2556
21			บริษัท โปสต์ พับลิช ซิง จำกัด (มหาชน) (POST)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
22		การท่องเที่ยวและ สันทนาการ (Tourisms & Leisure)	บริษัท โอเอชทีแอล จำกัด (มหาชน) (OHTL)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การได้รับประโยชน์จาก สินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อม ราคาใหม่ที่ราคาใหม่	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
22 (ต่อ)	บริการ (Services)	การท่องเที่ยวและ สันทนาการ (Tourisms & Leisure)	บริษัท โอเอชทีแอล จำกัด (มหาชน) (OHTL)	3) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ ถือหุ้น	31 ธันวาคม 2554	3) 1 มกราคม 2556
23		ขนส่งและ โลจิสติกส์ (Transportation & Logistics)	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) (AOT)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	30 กันยายน 2554	1) 1 มกราคม 2556
24			บริษัท พรีเมียม ชิปปิ้ง จำกัด (มหาชน) (PSL)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การได้รับประโยชน์จาก สินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อม ราคาใหม่ที่ราคาใหม่	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
24 (ต่อ)	บริการ (Services)	ขนส่งและ โลจิสติกส์ (Transportation & Logistics)	บริษัท พีรเชียส ชิพ ปี้ง จำกัด (มหาชน) (PSL)	3) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ ถือหุ้น	31 ธันวาคม 2554	3) 1 มกราคม 2556
25			บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (THAI)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
26	เทคโนโลยี (Technology)	ชิ้นส่วน อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Components)	บริษัท เดลต้า อีเลค ทรอนิกส์ (ประเทศ ไทย) จำกัด (มหาชน) (DELTA)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.3 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2554

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
27	เทคโนโลยี (Technology)	เทคโนโลยี สารสนเทศและการ สื่อสาร (Information & Communication Technology)	บริษัท โทเทิล แอ็ค เซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (DTAC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
28			บริษัท อินเทอร์เน็ต ประเทศไทย จำกัด (มหาชน) (INET)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556
29			บริษัท ทู คอร์ ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)(TRUE)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2554	1) 1 มกราคม 2556

4. บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555 มี 36 บริษัท ที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ดังนี้

ตาราง ข.4

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
1	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry)	ธุรกิจการเกษตร (Agribusiness)	บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) (STA)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่องผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ 3) การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้-การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2556 3) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
1 (ต่อ)	เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry)	ธุรกิจการเกษตร (Agribusiness)	บริษัท ศรีตรังแอ โกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) (STA)	4) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ ถือหุ้น 5) มาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน	31 ธันวาคม 2555	4) 1 มกราคม 2556 5) 1 มกราคม 2557
2	อาหารและ เครื่องดื่ม (Food & Beverage)	บริษัท ทรูฟู้ดส์ ไทย จำกัด (มหาชน) (SST)	1) มาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
3	เกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry)	อาหารและ เครื่องดื่ม (Food & Beverage)	บริษัท ไทยยูเนี่ยน ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) (TU)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
4	สินค้าอุปโภคบริโภค (Consumer Products)	แฟชั่น (Fashion)	บริษัท โรงงานผ้า ไทย จำกัด (มหาชน) (TTI)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
5	สินค้าอุตสาหกรรม (Industrials)	ยานยนต์ (Automotive)	บริษัท อีโนเว รับ เบอร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (IRC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	30 กันยายน 2555	1) 1 มกราคม 2556
6		บรรจุภัณฑ์ (Packaging)	บริษัท ศรีไทย ซูเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน) (SITHAI)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
7	สินค้าอุตสาหกรรม (Industrials)	เหล็ก (Steel)	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (TSTH)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 มีนาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
8	อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (Property & Construction)	วัสดุก่อสร้าง (Construction Materials)	บริษัท ทีบีโก้แอส ฟัลท์ จำกัด (มหาชน) (TASCO)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
9		พัฒนา อสังหาริมทรัพย์ (Property Development)	บริษัท แกรนด์ คาแนล แลนด์ จำกัด (มหาชน) (GLAND)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
10		บริษัท โนเบิล ดี เวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (NOBLE)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556	

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
11	อสังหาริมทรัพย์และ ก่อสร้าง (Property & Construction)	พัฒนา อสังหาริมทรัพย์ (Property Development)	บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน) (RML)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
12			บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน) (SAMCO)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
13			บริษัท สยามฟิว เจอร์ตีเวลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (SF)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
14			บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอน เน็คชั่น จำกัด (มหาชน) (TICON)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
15	ทรัพยากร (Resources)	พลังงานและ สาธารณูปโภค (Energy & Utilities)	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) (EASTW)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
16			บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (ESSO)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
17			บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (PTT)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
18			บริษัท ปตท.สำรวจ และผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) (PTTEP)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
19	บริการ (Services)	พาณิชย์ (Commerce)	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (BIGC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
20			บริษัท เบอร์ลี่ ยุค เกอร์ จำกัด (มหาชน) (BJC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
21		สื่อและสิ่งพิมพ์ (Media & Publishing)	บริษัท เอเซียซอฟต์แวร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (AS)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
22			บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน) (BEC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมามาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
23	บริการ (Services)	สื่อและสิ่งพิมพ์ (Media & Publishing)	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน) (MCOT)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2557
24			บริษัท ปองทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (MPG)	1) การตีความมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ ลูกค้า	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2557
25			บริษัท โพสต์ พับลิช ซิง จำกัด (มหาชน) (POST)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
26	บริการ (Services)	การท่องเที่ยวและ สันทนาการ (Tourisms & Leisure)	บริษัท โอเอชทีแอล จำกัด (มหาชน) (OHTL)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การได้รับประโยชน์จาก สินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อม ราคาที่ดีราคาใหม่ 3) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ ถือหุ้น	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2556 3) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
27	บริการ (Services)	การท่องเที่ยวและ สันทนาการ (Tourisms & Leisure)	บริษัท แชนกรี-ลา โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)(SHANG)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
28		ขนส่งและ โลจิสติกส์ (Transportation & Logistics)	บริษัท ท่าอากาศยาน ไทย จำกัด (มหาชน) (AOT)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	30 กันยายน 2555	1) 1 มกราคม 2556
29		บริษัท สายการบิน นกแอร์ จำกัด (NOK)	1) การตีความมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ ลูกค้า	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2557	

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
30	บริการ (Services)	ขนส่งและโลจิสติกส์ (Transportation & Logistics)	บริษัท พีซีเอส ชิปปิ้ง จำกัด (มหาชน) (PSL)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่องผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ 3) การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้-การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2556 3) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
30 (ต่อ)	บริการ (Services)	ขนส่งและโลจิสติกส์ (Transportation & Logistics)	บริษัท พีรเซียส ชิพ ปี้ง จำกัด (มหาชน) (PSL)	4) การตีความมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงิน ได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ ถือหุ้น	31 ธันวาคม 2555	4) 1 มกราคม 2556
31			บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (THAI)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
32	เทคโนโลยี (Technology)	ชิ้นส่วน อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Components)	บริษัท แคล-คอมพ์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (CCET)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง ของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556 2) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
32 (ต่อ)	เทคโนโลยี (Technology)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Components)	บริษัท แคล-คอมพ์อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (CCET)	3) การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้-การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่ 4) การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น	31 ธันวาคม 2555	3) 1 มกราคม 2556 4) 1 มกราคม 2556
33			บริษัท เดลต้า อีเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (DELTA)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556

ตาราง ข.4 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2555

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
34	เทคโนโลยี (Technology)	เทคโนโลยี สารสนเทศและการ สื่อสาร (Information & Communication Technology)	บริษัท โทเทิล แอ็ค เซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (DTAC)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
35			บริษัท อินเทอร์เน็ต ประเทศไทย จำกัด (มหาชน) (INET)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556
36			บริษัท ทูริ คอร์ ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (TRUE)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2556

5. บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2556 มี 5 บริษัท ที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ดังนี้

ตาราง ข.5

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2556

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชีมีผลบังคับใช้
1	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry)	อาหารและเครื่องดื่ม (Food & Beverage)	บริษัท เอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน) (SNP)	1) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	31 ธันวาคม 2556	1) 1 มกราคม 2557
2	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (Property & Construction)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (Property Development)	บริษัท แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (GOLD)	1) การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	31 ธันวาคม 2556	1) 1 มกราคม 2557
3			บริษัท ยูนิเวนเจอร์ จำกัด (มหาชน) (UV)	1) การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	31 ธันวาคม 2556	1) 1 มกราคม 2557

ตาราง ข.5 (ต่อ)

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2556

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
4	บริการ (Services)	สื่อและสิ่งพิมพ์ (Media & Publishing)	บริษัท ปองทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (MPG)	1) การตีความมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ ลูกค้า	31 ธันวาคม 2555	1) 1 มกราคม 2557
5		ขนส่งและ โลจิสติกส์ (Transportation & Logistics)	บริษัท สายการบิน นกแอร์ จำกัด (NOK)	1) การตีความมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ ลูกค้า	31 ธันวาคม 2556	1) 1 มกราคม 2557

6. บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2557 มี 2 บริษัท ที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ดังนี้

ตาราง ข.6

บริษัทที่นำมาตรฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2557

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
1	สินค้าอุปโภคบริโภค (Consumer Products)	แฟชั่น (Fashion)	บริษัท ลักกี้เทคส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน) (LTX)	1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	31 ธันวาคม 2557	1) 1 มกราคม 2558
2	ทรัพยากร (Resources)	พลังงานและ สาธารณูปโภค (Energy & Utilities)	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน) (BANPU)	1) การตีความมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดิน ในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิว ดิน	31 ธันวาคม 2557	1) 1 มกราคม 2558

7. บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2558 มี 1 บริษัท ที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนด ดังนี้

ตาราง ข.7

บริษัทที่นำมาตราฐานบัญชีมาถือปฏิบัติก่อนกำหนดปี 2558

ลำดับ	กลุ่มอุตสาหกรรม	หมวดธุรกิจ	บริษัท	มาตรฐานบัญชี	วันที่สิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี	วันที่มาตรฐานบัญชี มีผลบังคับใช้
1	บริการ (Services)	ขนส่งและโลจิสติกส์ (Transportation & Logistics)	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) (AOT)	1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การวัดมูลค่า ยุติธรรม	30 กันยายน 2558	1) 1 มกราคม 2559

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ	นางสาวพิมพ์ภัทร คลุมดวง
วันเดือนปีเกิด	3 พฤศจิกายน 2532
วุฒิการศึกษา	ปีการศึกษา 2555: บริหารธุรกิจบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ประสบการณ์ทำงาน	2557 - 2558 Compliance Officer บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด 2555 - 2556 ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน ดร.วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด

