

การค้นคว้าอิสระเรื่องการศึกษาวิธีปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานฉบับที่ 39 เรื่องกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีของบริษัทในหมวดการสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 6 แห่งที่การเปิดเผยเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีไว้ในงบการเงินของบริษัทซึ่งได้แก่ บริษัท บริษัท ทีทีแอนด์ที จำกัด (มหาชน) บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) บริษัท สามารทเทลคอม จำกัด (มหาชน) บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน) บริษัท บลิส-เทล จำกัด (มหาชน) บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) วิธีการศึกษาโดยใช้งบการเงินของบริษัทเหล่านี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545-2547 มาตรวจสอบว่าได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 39 รวมถึงรวมถึงค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือวารสารต่างๆ เอกสารทางวิชาการในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

ผลการศึกษาพบ 5 ประเด็นหลักในการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 ได้แก่ กำไรขาดทุนจากกิจกรรมปกติ รายการพิเศษ ข้อผิดพลาดที่สำคัญ การเปลี่ยนแปลงในประมาณการทางบัญชี และการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ด้านกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดของกลุ่มตัวอย่างพบว่าการแสดงและเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดซึ่งจะต่างกันในส่วนของการแสดงงบกำไรขาดทุนโดยวิธีจำแนกตามค่าใช้จ่ายต่างกันโดยมีอยู่ 2 บริษัทที่แสดงข้อมูลในงบกำไรขาดทุนจัดประเภทค่าใช้จ่ายแบบวิธีต้นทุนขาย (หลายชั้น) และอีก 4 บริษัท ที่แสดงข้อมูลในงบกำไรขาดทุนจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามลักษณะ (แบบขั้นเดียว) แต่ทั้งนี้ทั้ง 6 บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกำไรขาดทุนจากกิจกรรมปกติเหมือนกันอย่างเช่นรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีความสำคัญต่อความเข้าใจในผลการดำเนินงานของได้เปิดเผยแยกกัน ในงบกำไรขาดทุนโดยอ้างอิงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของแต่ละปี

ในส่วนการประกอบธุรกรรมรายการพิเศษพบว่ากลุ่มตัวอย่างได้มีการเปิดเผยข้อมูลในการแสดงรายการพิเศษด้วยจำนวนสุทธิจากภาษีแยกไว้เป็นส่วนในงบกำไรขาดทุนหลังรายการผลการดำเนินงานกิจกรรมปกติทั้งนี้ยังได้เปิดเผยรายละเอียดของรายการพิเศษไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของแต่ละบริษัท

ด้านข้อผิดพลาดที่สำคัญพบว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีรายการข้อผิดพลาดที่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยกลุ่มตัวอย่างได้แสดงไว้ในงบการแสดงผลเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น ซึ่งปรับกับกำไรสะสมต้นงวดของแต่ละปีและมีการเปิดเผยสาเหตุรายละเอียดของข้อผิดพลาดที่สำคัญและการแก้ไขข้อผิดพลาดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของแต่ละปี

ด้านการเปลี่ยนแปลงในประมาณการทางบัญชี กลุ่มตัวอย่างได้มีการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งบริษัทนี้ได้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยบริษัทเหล่านี้ได้รวมคำนวณผลของการเปลี่ยนแปลงประมาณการไว้ในงบกำไรขาดทุนเฉพาะงวดที่มีการเปลี่ยนแปลง หากการเปลี่ยนแปลงกระทบเฉพาะงวดนั้นและได้มีการเปิดเผยลักษณะและจำนวนของการเปลี่ยนแปลงในประมาณการทางบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้

ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีได้มีการเปิดเผยข้อมูล กลุ่มตัวอย่างได้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยได้เปิดเผยถึงลักษณะและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีแต่ไม่ได้มีการปรับย้อนหลังงบการเงินงวดบัญชีก่อนๆที่รวมอยู่ในงบการเงินเปรียบเทียบเนื่องจากบริษัทฯเห็นว่าผลของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญต่องบการเงินก่อนๆที่รวมอยู่ในงบการเงินเปรียบเทียบ

This Independent Study studies about accounting practice according to TAS No. 39 Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies in communication sector of the Stock Exchange of Thailand for 6 selected companies which disclosed about Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies on their financial statement. The lists of that listed companies are TT&T Public Company Limited (TT&T), True Corporation Public Company Limited (TRUE), Samart Corporation Public Company Limited (SAMART), Internet Thailand Public Company Limited (INET), Bliss-Tel Public Company Limited (BLISS) and Advanced Info Service Public Company Limited. The study is to examine the financial statement of the selected companies between year 2002 and year 2004 according to TAS No.39 also included the related journal articles and issues.

This study found five main points of TAS No.39 as follow: net profit or loss for period, extraordinary items, fundamental errors, changes in accounting estimates and changes in accounting policies.

As for the Net Profit or Loss for the Period found that the selected companies accordingly disclosed to TAS No.39 determined. But differ from each other in income statement showing method. There are 2 companies which used the Cost method (several steps) on showing their income statement. But remained companies used the single step on showing their income statement. However, all selected companies have similar disclose such as items of income and expenses in the income statement arising from ordinary activities that are relevant to an understanding of the performance of the entity were separately disclosed and also reveal the details of the items in notes and supplementary schedules.

As for the Extraordinary Items activities found that sample group was shown the items net of taxes in separate section of the income statement, following the results of ordinary activities and also revealed the items' detail in its note and supplementary schedules.

As for Fundamental Errors found sample group which have the errors was shown that the amount of the correction of a fundamental errors and their detail, which show in note and supplementary schedules by adjusting the opening balance of retained earning and comparative statement was restated in each years.

As for The Changes in Accounting Estimate found sample group was accordingly shown as the accounting standard determined. Which determined the company to include the effect of change in accounting estimates in net profit or loss in the period of the change if the change effects the period and also reveals about the nature and amount of a change in an accounting estimate in note and supplementary schedules?

According to changes in accounting policies found INET sample group also revealed information by disclosed the nature and reasons of changes in accounting policies but could not be reported as an adjustment tot the prior account period that includes in comparative statement because the company found that the result of this change has not materiality for the prior account period including comparative statement.