

การค้นคว้าอิสระเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ตามมาตรฐานการบัญชี ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบถึงการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน โดยเลือกกลุ่มบริษัทตัวอย่างที่อยู่ในกลุ่มสื่อสาร และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี พ.ศ.2546 ซึ่งมีทั้งหมด 6 บริษัทที่มีการเปิดเผยเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากงบการเงินประจำปีและรายงานประจำปีของบริษัทตัวอย่างที่ผ่านการตรวจสอบ และรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมถึงเอกสาร วารสารและเอกสารออนไลน์ต่างๆ ในด้านที่เกี่ยวข้อง โดยแยกประเด็นการศึกษาออกเป็น 6 ประเด็น คือ นโยบายการบัญชี รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดโดยแยกแสดงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ การเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือการ โอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

ผลการศึกษาการเปิดเผยด้านนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน พบว่าทุกบริษัทที่ทำการศึกษาคำปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อที่มาตรฐานได้กำหนดเอาไว้ อันได้แก่ การเปิดเผยเกี่ยวกับ การกำหนดมูลค่าของเงินลงทุน การกำหนดต้นทุนของตราสารที่จำหน่ายด้วยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และการบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนชั่วคราว

ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีนัยสำคัญในงบกำไรขาดทุนนั้น พบว่าส่วนใหญ่ไม่แสดงรายการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดอกเบี้ย ค่าสิทธิและเงินปันผลจากเงินลงทุนชั่วคราว รวมถึงสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนแต่ละประเภท ซึ่งจากงบการเงินทำให้ทราบว่าไม่มีการรับผลตอบแทนในลักษณะดังกล่าวในงวดบัญชีที่ศึกษา ยกเว้น บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เท่านั้นที่มีตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด แต่ไม่ปรากฏดอกเบี้ยรับแยกแสดงต่างหากจากดอกเบี้ยรับตามปกติของธุรกิจ บริษัทที่ทำการศึกษาไม่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนเลยในระหว่างงวด จึงทำให้ไม่ต้องเปิดเผยเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องในเรื่องนี้ รายการที่ทุกบริษัทได้เปิดเผยและแสดงข้อมูลอย่างครบถ้วน คือ การแสดงผลรวมกำไรหรือรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ส่วนกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อค้าและเงินลงทุนทั่วไปพบว่ามีเพียง บริษัทเดียวที่ไม่มีเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ คือ บริษัท จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ในขณะที่งบการเงินของบริษัทปรากฏเงินลงทุนระยะสั้นเป็นหลักทรัพย์ประเภทเพื่อค้า

ด้านการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลงจากบริษัทที่ทำการศึกษาพบว่าไม่มีบริษัทใดที่มีรายการที่เกี่ยวข้องในเรื่องนี้ จึงไม่พบการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าว

ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดนั้นมีเพียงบริษัทเดียวที่มีเงินลงทุนประเภทนี้อยู่คือ บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)แต่อย่างไรก็ตามไม่พบการแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูลของการจัดกลุ่มของเงินทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดและการโอนเปลี่ยนประเภทของเงินลงทุน

และด้านการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น จากการศึกษพบว่า บริษัทเทเลคอมเอเชียคอร์ปอเรชั่น จำกัดและบริษัทแอดวานซ์อินโฟร์เซอร์วิส ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาว วิธีที่ใช้ประมาณค่าของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด และเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการค้อยค่าของเงินลงทุน ส่วนบริษัทที่เหลือ ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลอื่นยกเว้นเรื่องการค้อยค่าของสินทรัพย์ กรณีที่ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนที่เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีเรื่องการค้อยค่าของสินทรัพย์ นอกจากนี้ยังพบอีกว่าบริษัทที่ทำการศึกษามีการปันส่วนเงินลงทุนทั้งหมดให้แก่ส่วนที่ขายด้วยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเพียงวิธีเดียว

The study on Disclosure of Debt and Equity Securities Investment of the Communication Business Group Companies on the Securities Exchange of Thailand in accordance with the Thai Accounting Standard No.40 aims to acknowledge about the disclosure of Financial Statement from TAS 40 which focuses on debt and equity securities investment. Data were gathered from 6 sample company in communication group that registered with The Stock Exchange of Thailand in 2003 upon their annual fiscal financial reports, companies annual reports which pre-approved by a licensed auditor, accounting documents, journals and all related online documents. The study was divided into 6 areas which are accounting policies, significant data included in the profit and loss statement, the paid-in surplus from the changing value and also the changing traits, the disclosure of available for sales securities and held to mutuality debt securities which categorized in groups, The disclosure of data in trading or transferring the held to mutuality debt securities in note to financial Statement and the disclosure of other data in Debt and Equity Securities investment.

According to the accounting policies, the result of study shows that every sample company has implemented all the regulations and standards which are disclosure of the determined value of the investment, the determination of carried at cost in trading equity securities by adopting the weighted average method and the fair value of investment.

From disclosure in significant data of profit and loss statement found that most of the companies did not disclose any data about interest, right prize and dividend from the temporary investment as well as the returning of investment from trading type of investment except Telecom Asia Cooperation Public Company Limited. This company revealed the held to mutuality debt securities but there was no extra received interest report displayed along with the normal received interest report. All sample companies did not disclose and transfer between categories of periodical investment. Therefore there was no disclosure upon this transaction. The only completed data disclosed in financial activities of all companies was the display of the total profits and loss from trading the investment. For unrealized gains and losses of trading securities and general investment, there was only one company, Jasmine International Public Company Limited, did not disclose the data whereas in the company financial statement revealed the short-term investment as trading securities.

According to changing periodical of surplus on change of value and changing traits from the study not found that the companies have related transaction party to disclosure

From disclosure in available for sales securities and held to mutuality debt securities that the only company was Telecom Asia Cooperation Public Company Limited has this investment. However, the disclosure of data in categorizing types of held to mutuality debt securities and transferring type of investment were not existed.

According to the disclosure of other data in debt and equity securities investment, the results show that Telecom Asia Cooperation Public Company Limited and Advanced Info Service Public Company Limited disclose about long-term investment analysis, methodologies in estimating the over the counter securities and the disclosure of the data about impairment on investment. The other companies did not disclose any data apart from the impairment on investment in accordance with the book value of investment which was higher than recoverable amount value. Another finding from the study was the sample companies allocated all the investment to the trading by weighted average method.