

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการศึกษาเพื่อให้ทราบถึง การปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการเกษตรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีระเบียบวิธีการศึกษาอันประกอบไปด้วย ขอบเขตการศึกษา วิธีการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ผลการศึกษา โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการศึกษา ดังต่อไปนี้

3.1 ขอบเขตการศึกษา

3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ประกอบด้วย การศึกษาข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการเกษตรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยทำการศึกษางบการเงินประจำปี 2553 และงบการเงินไตรมาสที่ 2 ปี 2554 ซึ่งประเด็นที่จะทำการศึกษา ได้แก่

1. การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
2. การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
3. การเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

3.1.2 ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ กลุ่มบริษัทธุรกิจการเกษตรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งสิ้น 21 บริษัท(ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2554. (ระบบออนไลน์) ข้อมูล ณ วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2554) ดังนี้

ตารางที่ 3.1 แสดงรายชื่อกลุ่มธุรกิจการเกษตรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่นำมาศึกษา

ลำดับที่	ชื่อธุรกิจ	ชื่อย่อ
1	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)	GFPT
2	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	CPF
3	บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	CPI
4	บริษัท เชียงใหม่ฟู้ดเฟรช จำกัด (มหาชน)	CM
5	บริษัท ซีเฟรชอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	CFRESH
6	บริษัท ตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)	TRS
7	บริษัท ไทยอกริ ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	TAF
8	บริษัท ไทยรับเบอร์ลาเท็กซ์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	TRUBB
9	บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	TLUXE
10	บริษัท บางกอกเรนซ์ จำกัด (มหาชน)	RANCH
11	บริษัท ปทุมไรซินิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)	PRG
12	บริษัท แพ็คฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	PPC
13	บริษัท ยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	UVAN
14	บริษัท ยูนิเวอร์แซล สตาร์ช จำกัด (มหาชน)	USC
15	บริษัท ลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	LEE
16	บริษัท ศรีตรังแอมโกลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	STA
17	บริษัท สหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	UPOIC
18	บริษัท สุรพลฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	SSF
19	บริษัท ห่องเย็น โชติวัฒน์หาญใหญ่ จำกัด (มหาชน)	CHOTI
20	บริษัท ห่องเย็นเอเชียน ซีฟู้ด จำกัด (มหาชน)	ASIAN
21	บริษัท อีเทอเนล เอนเนอร์ จำกัด (มหาชน)	EE

3.2 วิธีการศึกษาและการเก็บข้อมูล

3.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ใช้ข้อมูลทุติยภูมิ ดังนี้

3.1.1 สํารวจข้อมูลจากรายงานประจำปี หรืองบการเงินประจำปี ของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการเกษตรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชี ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันว่ามีกรปฏิบัติอย่างไร โดยพิจารณาตามประเด็นที่จะศึกษาดังต่อไปนี้

- การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- การเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

3.1.2 เอกสารที่เกี่ยวข้อง วารสารนักบัญชี งานวิจัย บทความที่เกี่ยวข้อง และข้อมูลออนไลน์

3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.3.1 ศึกษาเนื้อหามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกาศใช้ในปี 2553 เปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกาศใช้ในปี 2554 โดยพิจารณาตามประเด็นที่จะศึกษาดังต่อไปนี้

- การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- การเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

3.3.2 สํารวจการปฏิบัติทางการบัญชี ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มธุรกิจการเกษตรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินในเรื่องข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในงบการเงินปี 2553 และงบการเงินไตรมาสที่ 2 ปี 2554 ของแต่ละบริษัท เพื่อที่จะทราบถึงการปฏิบัติทางการบัญชี ในเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยพิจารณาตามประเด็นที่จะศึกษาดังต่อไปนี้

- การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- การเปิดเผยรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- การเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

3.3.3 สรุปผลการปฏิบัติในลักษณะเชิงพรรณนา (Descriptive) ถึงผลของการแสดงข้อมูลการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) ในประเด็นที่ศึกษาว่าปฏิบัติตามข้อกำหนดและข้อเสนอแนะ