

**ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ** การศึกษาเปรียบเทียบวิธีการบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะเป็นทั้งหนี้สินและทุนตามมาตรฐานการบัญชีไทยกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา

**ผู้เขียน** นางสาวสุรธานี ญาณประสาธ

**ปริญญา** บัญชีมหาบัณฑิต

**อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ**

รองศาสตราจารย์นภาพร ณ เชียงใหม่

**บทคัดย่อ**

ในการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบวิธีการบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะเป็นทั้งหนี้สินและทุนตามมาตรฐานการบัญชีไทย (TAS No.48) กับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS No.32) และมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา (SFAS No.150)

ผลการศึกษาพบว่า IAS No.32 และ TAS No.48 ไม่มีความแตกต่างกัน เนื่องจาก TAS No.48 ได้พัฒนามาจากแนวคิดของ IAS No.32 ส่วน SFAS No.150 เป็นมาตรฐานที่กำหนดโดยคณะกรรมการเพื่อการศึกษาและจัดทำมาตรฐานการบัญชีของประเทศสหรัฐอเมริกา (Financial Accounting Standard Board: FASB) ซึ่งได้กำหนดวิธีปฏิบัติสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะเป็นทั้งหนี้สินและทุนให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของประเทศสหรัฐอเมริกา นอกจากนี้ยังพบว่าหลักเกณฑ์ทั่วไปของตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกาและ Rule 144A จะมีขอบเขตที่กว้างกว่า SFAS No.150 และจากการศึกษาเปรียบเทียบรายงานการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 8 บริษัท ใน 6 กลุ่มอุตสาหกรรม ได้แก่ กลุ่มเครื่องมือและเครื่องจักร กลุ่มเงินทุนและหลักทรัพย์ กลุ่มขนส่ง กลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ กลุ่มวัสดุก่อสร้างและตกแต่ง และกลุ่มยานพาหนะและอุปกรณ์ พบว่าทั้ง 8 บริษัท ได้เปิดเผยข้อมูลรายการหุ้นกู้แปลงสภาพตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 48 (TAS No.48) โดยแสดงรายการไว้ในส่วนของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

**Independent Study Title**      The Comparative Study of Thai Accounting Standards, International Accounting Standards and American Accounting Standards of Liabilities and Equity Transaction of Financial Instruments

**Author**                              Miss Sutasinee Yanprasat

**Degree**                              Master of Accounting

**Independent Study Advisor**      Associate Professor Napaporn Na Chiang Mai

### **ABSTRACT**

The purpose of this research is to compare between Thai Accounting Standards (TAS No.48), International Accounting Standard (IAS. No.32) and Statement of Financial Accounting Standards on Liabilities and Equity Transaction of Financial Instruments(SFAS No.150).

The result of this study found that TAS No.48 issued by Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand (ICCAT) whether they are all absolutely similar to or different from IAS. No.32 issued by International Accounting Standard Board (IASB) and SFAS No.150 issued by Financial Accounting Standard Board (FASB) and thus differences will significantly affect to the accountant working practices and the interpretation of users of financial statement report. All contents of TAS No.48 and IAS. No.32 are similar. The significant differences between two accounting standards of TAS No.48 and SFAS No.150 are different on purpose, scope, initial classification, presentation, initial measurement, subsequent measurement and earning per share. The result of this study also found that SFAS No.150 are different from the Rule144A issued by Securities Exchange Committee (SEC). And comparative 8 financial statement companies of 6 industries in the Stock Exchange of Thailand: Machinery and Equipment, Finance and Securities, Transportation, Property Development, Building and Furnishing materials and Vehicles and Parts. The result of this study found that all 8 companies were disclosed convertible bond under TAS No.48 as liabilities and equity component.