

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาของบริษัทในกลุ่มธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ผู้เขียน พรชนิตว์ แสงนภาวรรณ

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุณี ตรีการศิริ	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาลีมาส ลิทธิสมบัติ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้เป็นการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิจัยและพัฒนาของบริษัทในกลุ่มธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงลักษณะการเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี รายงานประจำปีและงบการเงิน โดยทำการศึกษาลักษณะการเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี รายงานประจำปีและงบการเงิน และศึกษาเปรียบเทียบการแสดงรายการสำหรับการวิจัยและพัฒนาในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี รายงานประจำปีและหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างบริษัทในกลุ่มธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 14 เรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา ประชากรในการศึกษาครั้งนี้คือ บริษัทในกลุ่มธุรกิจเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในปี พ.ศ. 2547 และ ปี พ.ศ. 2548 จำนวน 45 บริษัท โดยศึกษาแยกตามลักษณะการประกอบกิจการ เพื่อให้เห็นลักษณะการเปิดเผยข้อมูลที่ชัดเจน โดยแบ่งการศึกษาเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่ 1) กลุ่มธุรกิจเกษตร จำนวน 21 บริษัท 2) กลุ่มอุตสาหกรรมอาหาร จำนวน 24 บริษัท

จากการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี พบทุกบริษัทมีการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนา ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สำหรับบริษัทที่ไม่มีรายจ่ายด้านการวิจัยและพัฒนา มีการเปิดเผยข้อมูลว่าไม่มีรายจ่ายเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนา อาจเนื่องมาจาก เป็นบริษัทที่ไม่ได้ใช้เทคโนโลยีขั้นสูงในการดำเนินกิจการ เป็นบริษัทที่เป็นผู้ผลิตภายใต้ลิขสิทธิ์ หรือเป็นบริษัทที่ไม่ได้แยกหน่วยงานวิจัยและพัฒนาออกมาเป็นหน่วยงาน จึงถือรายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายปกติ

นอกจากนี้ยังพบอีกว่ามีบางบริษัทที่มีกลยุทธ์ในการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนา เป็นการสร้างความมั่นใจต่อนักลงทุน และแสดงศักยภาพของธุรกิจอย่างเด่นชัด โดยนำเสนอภาพลักษณ์ของการตระหนักถึงความสำคัญในการวิจัยและพัฒนา ต่อการพัฒนาผลิตภัณฑ์และธุรกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า นักลงทุน

จากการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปี และงบการเงิน พบว่ามีเพียงบางบริษัทที่มีการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนา ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 14 เรื่องการบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา อย่างไรก็ตามบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนา ได้เปิดเผยข้อมูลครบตามข้อกำหนดโดยมีการเปิดเผยนโยบายการบันทึกรายจ่ายในการวิจัยและพัฒนา รอคัดบัญชี และหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการตัดบัญชี ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อนโยบายการบัญชี ส่วนการเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงและยอดคงเหลือของต้นทุนในการตัดบัญชี มีการนำเสนอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

แม้ว่าการเปิดเผยข้อมูลการวิจัยและพัฒนา ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 14 มีจำนวนน้อย แต่บริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูล มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน

Independent Study Title Research and Development Disclosures of Listed Companies in Agro and Food Industry Group in The Stock Exchange of Thailand

Author Pornchanit Sangnapawan

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assistant Professor Sunee Trakarnsiri Chairperson

Assistant Professor Maleemas Sittisombut Member

ABSTRACT

This independent study aims to look at the disclosures in annual reports and financial statements of listed companies in agribusiness, food and beverages in the Stock Exchange of Thailand. It focuses on characteristics of disclosures of the annual reports; a comparative study of categories of significant data in annual reports and financial statements between different listed companies of agribusiness, food and beverages in accordance with the regulations of the Stock Exchange of Thailand, Thailand Accounting Standard no.14. The study group is composed of 45 agribusiness, food and beverage companies in the Stock Exchange of Thailand in 2004 and 2005. This study divides the business group into two subgroups according to the type of disclosures. These groups are (1) agribusiness (2) food and beverages.

The study on research and development disclosures in annual reports has shown that all listed companies have disclosed the research and development information in accordance with the regulations of the Stock Exchange of Thailand. Companies with no research and development associated costs have also reported accordingly. The possible causes were that; they did not apply high or innovative technology in their businesses, they were operating under the licenses of other

firms, or they did not have a dedicated research and development unit, therefore the expenses were recorded as operating or overhead expenses.

Apart from this, some companies have presented the research and development costs as a strategy to boost investors' confidence as well as to demonstrate the potential of the business in the market. In other words, research and development on products and businesses could ensure the investors and customers that their needs would be met.

However, the study on research and development disclosures in annual reports and financial statements has shown that only some companies have disclosed appropriate research and development information according to Thailand Accounting Standard No. 14 regarding the accounting for research and development. Despite of that, the companies complying with the standard have disclosed the information appropriately by disclosing the amortization and the criteria in their notes to financial statements. The disclosure on variance of amortization was shown in the notes to financial statements under intangible assets.

Even though there were not many companies disclosing the information in accordance with the Standard No. 14, the information disclosed were appropriate and complete.