หัวข้อวิจัย : ผลกระทบจากการถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่า ต่อผู้ใช้บริการธุรกิจการให้เช่าแบบลีสซิ่ง บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: ศึกษากลุ่มหลักทรัพย์ 100

ผู้วิจัย : สุรีย์ โบษกรนัฏ

หน่วยงาน : คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีที่พิมพ์ : พ.ศ. 2559

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบในการถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่า ต่อผู้ใช้บริการธุรกิจการให้เช่าแบบลีสซิ่งของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: ศึกษากลุ่มหลักทรัพย์ 100 โดยได้ใช้ระเบียบวิธีการศึกษา 3 วิธี คือ การวิจัยเชิงเอกสาร การวิจัยเชิงคุณภาพ และการวิจัยเชิงปริมาณ การวิจัยเชิงเอกสาร ได้ศึกษาตำรา ประมวลรัษฎากร ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์รวมทั้งงานวิจัยในประเทศและต่างประเทศ การวิจัยเชิงคุณภาพ ได้ดำเนินการ การสัมภาษณ์เจาะลึก จำนวน 5 บริษัท ด้วยแบบสัมภาษณ์ การวิจัยเชิงปริมาณ เก็บข้อมูลด้วยแบบบันทึกข้อมูล จากรายงานประจำปี ข้อมูลรายบริษัท/หลักทรัพย์ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) รวม 33 บริษัท

ผลการวิจัยพบว่า ไม่เกิดผลกระทบในการถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่า ต่อผู้ใช้บริการธุรกิจการให้เช่าแบบลีสซิ่ง บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย:ศึกษากลุ่มหลักทรัพย์ 100 ส่วนการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ในปี พ.ศ. 2563 จะมีผลกระทบต่อ ธุรกิจการให้เช่าแบบ ลีสซิ่งทั้งผู้ให้บริการและผู้ใช้บริการอย่างมีสาระสำคัญ ในด้าน เอกสารสัญญา ลักษณะสินทรัพย์ที่เช่า การปฏิบัติในด้านการบันทึกบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาเช่า แต่จะทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลจากการทำธุรกรรมตามสัญญาเช่าได้ครบถ้วนชัดเจนขึ้น และจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

คำสำคัญ : ผู้ใช้บริการธุรกิจการให้เช่าแบบลีสซิ่ง, อัตราส่วนทางการเงิน, มาตรฐานการบัญชี, สัญญาเช่า

SPU CHONBURI

Research Title : The effect of The Thai Accounting Standard no.17 (Revised Edition 2014) Leasing to the lessees, listed companies on the Stock Exchange of Thailand: SET 100.

Name of Researcher : Suree Bosakoranut

Name of Institution : Sripatum University, School of Accountancy

Year of Publication : B.E. 2016

ABSTRACT

The purpose of this research is to study the effect in adopting The Thai Accounting Standard no.17 (Revised Edition 2014) Leasing to the lessees, listed companies on the Stock Exchange of Thailand: SET 100. In order to carry out this task, the researcher applied three research methodologies, documentary, qualitative, and quantitative research. In conducting documentary research, the researcher studied various pertinent textbooks, the Revenue Code, and the Civil and Commercial Code. In addition, extensive research on the previous Thai and foreign studies on this subject matter was also conducted. As for qualitative research, the researcher conducted in-depth interviews with the interviewees from 5 listed companies to gain their insights and valuable data. With respect to quantitative research, the researcher collected the pertinent data from the listed companies' annual reports and other relevant pieces of information from 33 listed companies.

The findings of this research are as follows:

From the results of this study, it revealed that there is no effect in adopting The Thai Accounting Standard no.17 (Revised Edition 2014) Leasing to the lessees, listed companies on the Stock Exchange of Thailand: SET 100. Nonetheless, there will be a significant impact on the leasing businesses not only the lessor but also the lessee starting in 2020 when complying with the Financial Reporting Standards No.16. The aforementioned impact will affect the contract document, the type of the lease assets, the practice of accounting, the data disclosed in the financial statements along with the notes accompanying the financial statements, and the ratio of financial assets and liabilities related to the lease contract. The new regulations, nevertheless, will also require the financial statement to be clearly and completely disclosed the information relating to the leasing business, which in turn will benefit to the users of these financial statements.

KEYWORDS : Lessee, Financial ratio, Thai accounting standard, Leasing

SPU CHONBURI