

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35
ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี 2545-2546

กานดา ตะกระโทก

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจ

มหาบัณฑิต

สาขาวิชาบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

พ.ศ. 2548

ISBN 974-9746-25-2

**A Study of Information Disclosure in Financial
Statement Toward Accounting Standard NO. 35
:The Good Corporate Governance companies for
the year
2003-2004**

Kanda Thakratok

**A thesis Submitted in Partial Fulfillment of the
Requirements
for the Degree of Master of Business
Administration
Department of Accounting Management
Graduate School, Dhurakij Pundit University
2005
ISBN 974-9746-25-2**

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี ทำให้ผู้เขียนซาบซึ้งในพระคุณของรองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุพันธ์ ศลโกสุม ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้เสียสละเวลาอันมีค่าในการให้คำแนะนำและตรวจแก้ไขวิทยานิพนธ์ อาจารย์ ดร.อดิลา พงศ์ยี่ลา ผู้อำนวยการบัณฑิตศึกษา สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต อาจารย์ ดร.พรสิริ บุญเกษม คณบดี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ที่กรุณาให้คำแนะนำทางวิชาการ เพื่อให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ผู้เขียนขอขอบคุณ ร.ต. แก้ว และนาง บุญเลิศ ตะกระโทก บิดาและมารดาของผู้เขียน ที่ให้การสนับสนุนในทุกๆ เรื่อง จนสามารถทำวิทยานิพนธ์นี้สำเร็จได้ด้วยดี

กานดา ตะกระโทก

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อภาษาไทย.....	๗
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	๖
กิตติกรรมประกาศ.....	๗
สารบัญตาราง.....	๘
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ในการวิจัย.....	2
สมมติฐาน.....	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	2
ขอบเขตการวิจัย.....	2
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	3
2 แนวความคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น.....	7
1. งบการเงิน.....	9
1.1 วัตถุประสงค์ของงบการเงิน.....	9
1.2 ขอบเขตของงบการเงิน.....	10
1.3 ส่วนประกอบของงบการเงิน.....	11
1.4 การรับรู้รายการในงบการเงิน.....	14
1.5 การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน.....	14
1.6 ลักษณะคุณภาพของงบการเงิน.....	15
1.7 ข้อจำกัดของงบการเงิน.....	18
2. การนำเสนองบการเงิน.....	19
2.1 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35.....	20
2.2 ประกาศกระทรวง ฉบับที่ 2.....	36
2.3 กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์.....	38

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

3. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน.....	39
3.1 วิธีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน.....	39
3.2 ลักษณะข้อมูลที่จะเปิดเผย.....	45
4. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	46
3 วิธีการดำเนินการวิจัย.....	48
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	48
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	48
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	51
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	52
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	53
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	54
5 สรุปและข้อเสนอแนะ.....	93
อภิปรายผล	96
ข้อเสนอแนะ.....	97
ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต.....	97
บรรณานุกรม.....	98
ภาคผนวก	
ก. แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน.....	101
ข. ตัวอย่างงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35.....	134
ค. รายชื่อบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี พ.ศ. 2546.....	143
ประวัติ	
ผู้เขียน.....

.....162

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่

1. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูล
ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามี
การจัดการดีเด่นจำแนกตามองค์ประกอบของงบการเงิน
.....55
2. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท
ที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาที่มีการจัดการดีเด่น
จำแนก ตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบดุล
.....56
3. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น
กับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาที่มีการจัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบ
ของแต่ละงบการเงินส่วนของงบดุล
.....57
4. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มี
การจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาที่มีการจัดการดีเด่นจำแนกตาม
ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของแสดงการงบกำไรขาดทุน
.....59
5. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น
กับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาที่มีการจัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบ
ของแต่ละงบการเงินส่วนของงบกำไรขาดทุน
.....60
6. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มี
การจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาที่มีการจัดการดีเด่นจำแนกตาม
ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของ

เจ้าของ

.....61

7. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น
กับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบ
ของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

.....62

สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า

ตารางที่

8. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ
บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการ
จัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของ
งบกระแสเงินสด.....63

9. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท
ที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น
จำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วน
ข้อมูลทั่วไป

.....64

10. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการ
ดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการ
เปิดเผย ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไป

.....65

11. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท
ที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น
จำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วน

นโยบายการบัญชี

.....66

12. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการ
ดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการ
เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนนโยบายการบัญชี
.....68

13. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท
ที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น
จำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการ
เปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบดุล
.....70

สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า

ตารางที่

14. เปรียบเทียบของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับ
บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผย
ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ
รายการในงบดุล
.....71

15. การเปรียบเทียบ จำนวน ร้อยละ การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น
กับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผย
ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ
รายการในงบกำไรขาดทุน
.....72

16. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการ ดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการ เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูล สำหรับรายการในงบกำไรขาดทุน	73
17. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตาม องค์ประกอบของงบการเงิน	74
18. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตาม ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบดุล	75
19. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต กับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามส่วนประกอบของ แต่ละงบการเงิน ส่วนของงบดุล	76
20. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตาม ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบกำไรขาดทุน	78
สารบัญตาราง (ต่อ)	

หน้า

ตารางที่

- | |
|--|
| 21. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรม
การผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามส่วนประกอบของ |
|--|

- แต่ละงบการเงิน ส่วนของงบกำไรขาดทุน
.....79
22. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ
กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตาม
ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบแสดงการเปลี่ยนแปลง
ในส่วนของผู้ถือหุ้น
.....80
23. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่ม
อุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนก
ตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบแสดงการ
เปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
.....81
24. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ
กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนก
ตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบกระแสเงินสด
.....82
25. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ
กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนก
ตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนข้อมูลทั่วไป
.....83
26. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรม
การผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามการเปิดเผย
ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนข้อมูลทั่วไป
.....84
27. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ
กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนก
ตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วน นโยบาย
การบัญชี
.....85

สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า

ตารางที่

28. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรม
การผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูล
ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนนโยบายการบัญชี
.....87
29. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของ
กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตาม
การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผย
ข้อมูลสำหรับรายการในงบดุล
.....89
30. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการ
ผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลใน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการ
ในงบดุล
.....90
31. เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูล
ของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ
จำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ส่วนเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบกำไรขาดทุน
.....91
32. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรม
การผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูล
ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการ

ในงบกำไรขาดทุน

.....92



หัวข้อวิทยานิพนธ์	ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานฉบับที่ 35 ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี 2545-2546
ชื่อนักศึกษา	กานดา แตะกระโทก
อาจารย์ที่ปรึกษา	รศ. ดร. พนารัตน์ ปานมณี
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม	ผศ. ดร. สุพันธ์ ศลโกสุม
สาขาวิชา	บริหารธุรกิจ (การบัญชี)
ปีการศึกษา	2547

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ของการวิจัยครั้งนี้แบ่งออกเป็นสองตอน คือ ตอนที่ 1 เพื่อเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น ตอนที่ 2 เพื่อเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตและกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิเคราะห์การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 50 บริษัท โดยทำการเปรียบเทียบ ตอนที่ 1 ระหว่างบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นจำนวน 20 บริษัท กับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น จำนวน 30 บริษัท และตอนที่ 2 ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตจำนวน 28 บริษัท และกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำนวน 22 บริษัท

จากผลการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่นำมาศึกษาในครั้งนี้มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งได้กำหนดแนวทางขั้นต่ำในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่ทุกบริษัทจะต้องจัดทำขึ้น เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณา โดยการเปรียบเทียบความแตกต่างทางสถิติ (Z-test) ค่าที่คำนวณได้เท่ากับ 3.15 แสดงว่าการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการ และพิจารณาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ โดยการเปรียบเทียบความแตกต่างทางสถิติ (Z-test) ค่าที่คำนวณได้เท่ากับ 1.33 แสดงว่าการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีความแตกต่างกันกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการอย่างไม่มีนัยสำคัญ จากผลการวิจัยจะเห็นได้ว่าข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งในอดีต

และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต กลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นจะมีการเปิดเผยมากกว่า ซึ่งข้อมูลนี้จะเป็นตัวบอกระดับฐานะของบริษัท และผลการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งหากการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินไม่ถูกต้อง และครบถ้วนแล้วย่อมส่งผลทำให้การตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินผิดพลาดได้ ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินจึงต้องการข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และความมั่นใจในการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ และยังเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนด้วย

Thesis Title	A Study of Information Disclosure in Financial Statement Toward Accounting Standard NO. 35 : The Good Corporate Governance companies for the year 2003-2004
Name	Kanda Thakratok
Thesis -Advisor	Associate Pro Dr. Panarat Panmanee
Co – Thesis Advisor	Assistant Pro. Dr. Sunan Songosum
Department	Business Administration (Accounting)
Academic Year	2004

Abstract

Research objective has two major parts. Firstly to disclose a comparison between the good corporate governance companies and not good corporate governance companies. Secondly to disclose a comparison between the industrial manufacturing and industrial servicing. This research is analyzed and disclose financial statement on companies which registered in stock exchange Authority of Thailand 50 companies which is compare on first part 20 companies were the good corporate governance companies and 30 companies were not good corporate governance companies. Second part is compared between 28 companies in industrial manufacturing and 22 companies in industrial servicing.

The result found that when using (Z-test), the good corporate governance companies are more willing to disclose than the not good corporate governance companies. Between industrial manufacturing and industrial service by using the same method (Z-test) found no significant difference.

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาของปัญหา

ในช่วงที่ผ่านมาสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และ ตลาดหลักทรัพย์ได้พยายามผลักดันให้บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยการออกข้อกำหนดต่างๆ หลายเรื่อง เช่น การกำหนดมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูล การกำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ หรือแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการเพื่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้นเป็นหลัก และรวมถึงการทำเพื่อประโยชน์ของเจ้าหนี้ในฐานะที่เป็นแหล่งเงินทุนที่สำคัญของบริษัทซึ่งอาจเป็นแหล่งเงินทุนจากผู้ถือหุ้นได้ส่วนหนึ่ง

งบการเงินของบริษัทจดทะเบียนซึ่งระดมทุนจากประชาชนเปรียบเสมือนกระจกบานใหญ่ที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท อีกทั้งยังเป็นแหล่งข้อมูลใหญ่ที่สำคัญที่จะให้ผู้ลงทุนได้ใช้ติดตามผลการดำเนินงานว่าเงินที่ได้ลงไปมีผลตอบแทนเท่าไร และได้ถูกใช้ไปในทางที่ถูกต้องหรือไม่ ดังนั้น การจัดทำงบการเงินจึงจำเป็นต้องจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี

ผู้ลงทุนที่ลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ไม่ได้ซื้อของที่จับต้องได้เหมือนการซื้อสินค้า สิ่งเดียวที่เขาซื้อคือ ความเชื่อมั่น ทั้งความเชื่อมั่นในศักยภาพทางธุรกิจ ที่จะทำให้ผลตอบแทนการลงทุนสูงในอนาคต และความเชื่อมั่นในการจัดการที่ดีของกิจการ ซึ่งจะทำให้ความเสี่ยงในการลงทุนของเขาลดลง และทำให้อัตราผลกำไรต่อหุ้นสูงขึ้น ดังนั้นการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ จึงเป็นส่วนสำคัญอย่างยิ่งต่อการจัดการที่ดี และเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับกิจการ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนั้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนอของงบการเงินซึ่งมาตรฐานฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน (IAS No.1, “ Presentation of Financial Statement “) ได้กำหนดโครงสร้าง การจัดทำนำเสนอของงบการเงินอย่างมีหลักเกณฑ์ และข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับข้อมูลที่จะต้องอยู่ในงบการเงินจะช่วยทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ เชื่อถือได้ มีความโปร่งใส ไม่ก่อความสับสนแก่ผู้ใช้ ในการศึกษารายนี้จะศึกษาถึงระดับของการเปิดเผยข้อมูลและคุณภาพของงบการเงิน ตามคุณภาพของงบการเงินที่กำหนดในแม่บทการบัญชี อันประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบกันได้

วัตถุประสงค์ในการวิจัย

1. เพื่อเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น กับ กลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น
2. เพื่อเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต กับ กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

สมมติฐาน (Hypothesis)

1. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น
2. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีมากกว่ากลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น เป็นแนวทางในการบริหารจัดการและเป็นตัวอย่างแก่บริษัทอื่น

ขอบเขตการวิจัย

1. ขอบเขตการศึกษา การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
ประชากรเป็นงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี พ.ศ. 2546 และยังคงดำเนินกิจการอยู่จนถึงไตรมาสที่ 1 ปี พ.ศ. 2547 กลุ่มตัวอย่างที่นำมาศึกษาในครั้งนี้เป็นงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี พ.ศ. 2546 จำนวน 50 บริษัท ในการเลือกกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาเป็นการสุ่มตัวอย่างแบบไม่ใช้ความน่าจะเป็น (Non – probability Sampling) เป็นการเลือกแบบเจาะจง (Purposive Sampling) ตามวิจรณ์ญาณของผู้วิจัย โดยแบ่งกลุ่มตัวอย่างเป็น 2 กลุ่ม คือ 1) บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี พ.ศ. 2545 จำนวน 10 บริษัท บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี พ.ศ. 2546 จำนวน 10 บริษัท 2) บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นประจำปี พ.ศ. 2546 จำนวน 30 บริษัท การจัดอันดับบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น เป็นการจัดอันดับการกำกับดูแลกิจการ โดยบริษัท ไทยเรท

ตั้งแอนดรอย์ฟอร์มเชอร์วิส จำกัด (ทริส) ซึ่งเป็นหน่วยงานทำได้รับคัดเลือกจากสำนักงานและคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3. ตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรต้น

ประเภทของบริษัท

1. บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น
2. บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

ตัวแปรตาม

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

1. องค์ประกอบของงบการเงิน
2. ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน
3. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นิยามศัพท์เฉพาะ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน หมายถึง ขบวนการทั้งหมดในการรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ โดยแบ่งขบวนการ การรายงานออกเป็น รูปแบบและการจัดเรียงลำดับในงบการเงิน, รายละเอียดและศัพท์เฉพาะในงบการเงิน, การใช้ข้อความในวงเล็บ, รายละเอียดประกอบหรือตารางประกอบ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รูปแบบและการจัดเรียงลำดับในงบการเงิน หมายถึง ข้อมูลหรือรายการที่เกี่ยวข้องและมีความสำคัญจะต้องแสดงอยู่ในงบการเงิน ข้อมูลที่มีผลกระทบต่อรายการสินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ตลอดจนกำไรสุทธิจะตลอดจนกำไรสุทธิจะต้องเปิดเผยในงบการเงินทันทีที่เกิดรายการนั้นขึ้นและสามารถวัดค่าได้ถูกต้องเชื่อถือได้ เช่น

งบดุล อาจเรียงลำดับจากสินทรัพย์หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หรือ อาจแสดงเรียงลำดับจากสินทรัพย์หมุนเวียน หักหนี้สินหมุนเวียน

งบกำไรขาดทุน อาจแสดงในรูปแบบที่แตกต่างกันโดยเน้นตามหลักที่ต่างกันของ

รายได้ หรือแนวความคิดเกี่ยวกับกำไร ตลอดจนการตีความหมายของข้อมูลที่แตกต่างกัน

งบกระแสเงินสด จัดหมวดหมู่ให้ถูกต้องจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน เช่น การจำแนกเงินสดจ่าย การจัดกลุ่มตามลักษณะของพฤติกรรมของรายการตามลักษณะคงที่หรือผันแปร จะช่วยในการประมาณรายจ่ายของหน่วยงานนั้นๆ

รายละเอียดและศัพท์เฉพาะในงบการเงิน หมายถึง คำศัพท์เฉพาะที่ใช้และรายละเอียดที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจงบการเงินยิ่งขึ้น ในกรณีที่ยังไม่ได้บัญญัติศัพท์เฉพาะเป็นภาษาไทย หรือศัพท์เฉพาะที่ยังไม่แพร่หลายเพราะบัญญัติขึ้นมาใหม่ จะต้องอธิบายความหมายให้ชัดเจน

การใช้ข้อความในวงเล็บ หมายถึง การระบุข้อความที่บอกถึงวิธีการที่ใช้ในการคำนวณ โดยระบุข้อความในวงเล็บ โดยปกติข้อมูลที่สำคัญได้แสดงไว้แล้วในงบการเงิน แต่ถ้ารายการต่างๆ ที่แสดงในงบการเงินนั้นไม่สามารถจะให้รายละเอียดของรายการได้เพียงพอ กิจการอาจให้คำอธิบายหรือคำจำกัดความเพิ่มเติมในรูปของวงเล็บต่อท้ายรายการหรือหัวข้อนั้น ๆ เช่น การระบุวิธีเฉพาะ หรือวิธีการตีราคาที่ใช้ เช่น สินค้าคงเหลือ (ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า)

รายละเอียดประกอบหรือตารางประกอบ หมายถึง ข้อมูลที่สำคัญจำเป็นที่จะเสนอเพิ่มเติมเพื่อให้งบการเงินแสดงตัวเลขโดยสรุป ผู้อ่านงบสามารถเข้าใจได้ง่าย ข้อมูลที่สำคัญจะแยกมาแสดงรายละเอียดเป็นงบบ่อย งบประกอบหรือตารางประกอบ เช่น รายการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ในงบดุลจะแสดงด้วยยอดรวมและจะนำรายละเอียดของรายการดังกล่าวมาแสดงเป็นงบบ่อยในหมายเหตุท้ายงบการเงิน สำหรับงบประกอบจะทำหน้าที่แตกต่างไปจากงบบ่อย กล่าวคือจะเป็นการให้ข้อมูลเพิ่มเติม เช่น การแสดงผลการเปลี่ยนแปลงระดับราคาต่อฐานะการเงินและผลการเงินและผลการดำเนินงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายถึง คำอธิบายและการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในงบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสดและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติม การใช้หมายเหตุประกอบงบการเงินก็เพื่อเปิดเผยข้อมูลที่ไม่สามารถแสดงอยู่ในงบการเงินได้เพียงพอแต่ต้องไม่ขัดแย้งหรือซ้ำซ้อนกับข้อความในงบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงินยังรวมถึงข้อมูลที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดหรือสนับสนุนให้เปิดเผย

และการเปิดเผยข้อมูลอื่นที่จะทำให้งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร กิจการต้องแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเป็นระบบ โดยรายการแต่ละรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสดต้องอ้างอิงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้

งบการเงิน หมายถึง เครื่องหมายให้เห็นถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการว่าดีเพียงพอและข้อเท็จจริงที่จะต้องปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นพื้นฐานที่ถูกต้องในการตัดสินใจของบุคคลที่เกี่ยวข้องเท่านั้น

มาตรฐานการบัญชี หมายถึง แนวทางที่แนะนำให้นักบัญชีใช้ยึดเป็นหลักปฏิบัติในการรวบรวมจดบันทึก จำแนก สรุปผล และรายงานเหตุการณ์เกี่ยวกับการเงินและหลักการบัญชีที่รับรองกันทั่วไป

การกำกับดูแลกิจการ หมายถึง ระบบที่จัดให้มีโครงสร้างและ กระบวนการของสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ และผู้ถือหุ้น เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันนำไปสู่ความเจริญเติบโต และเพิ่มคุณค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาว โดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียอื่นประกอบ

บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น หมายถึง บริษัทที่ได้รับการจัดอันดับจากบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ซึ่งได้รับคัดเลือกจากสำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แก่บริษัทไทยเรตติ้งแอนด์อินฟอร์เมชันเซอร์วิส จำกัด (ทริส) โดยมีเกณฑ์ในการจัดอันดับ ดังนี้

1. สิทธิของผู้ถือหุ้น 2. องค์ประกอบและหมายเหตุของคณะกรรมการและคณะผู้บริหาร 3. การเปิดเผยข้อมูล 4. วัฒนธรรมการกำกับดูแล

บริษัทที่ไม่มีการจัดการดีเด่น หมายถึง บริษัทที่ไม่ได้รับการจัดอันดับโดยบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ

อุตสาหกรรมการผลิต หมายถึง กรรมวิธีการเปลี่ยนวัตถุดิบให้เป็นผลิตภัณฑ์ชนิดใหม่ด้วยเครื่องจักรกลหรือเคมีภัณฑ์ โดยไม่คำนึงว่างานนั้นทำด้วยเครื่องจักรหรือด้วยมือหรือทำในโรงงาน โรงซ่อม หรือเคหสถาน หรือผลิตภัณฑ์นั้นขายส่งหรือขายปลีกก็ตาม

อุตสาหกรรมบริการ หมายถึง การกระทำที่อำนวยความสะดวกที่ผู้ให้บริการกระทำให้กับผู้รับบริการ ทั้งนี้ ในการให้บริการนั้นอาจมีการใช้อุปกรณ์หรือเครื่องมือต่างๆ หรืออาจจะเป็นการกระทำส่วนๆ โดยที่ไม่มีการใช้อุปกรณ์หรือเครื่องมือใดๆ ก็ได้ กล่าวอีกนัยหนึ่งก็คือการบริการหมายรวมถึงแต่การกระทำที่อำนวยความสะดวก ในลักษณะที่เป็นนามธรรมล้วนๆ โดยไม่มีวัตถุสิ่งของหรือสินค้าเป็นส่วนประกอบสำคัญของกระทำนั้นๆ

บทที่ 2

แนวความคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี 2546 นี้ได้การศึกษาแนวความคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้ในการกำหนดกรอบแนวความคิดในการวิจัยและดำเนินการวิจัย ซึ่งจะนำเสนอเป็นลำดับดังนี้

บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นในด้านการบริหาร

1. งบการเงิน

- 1.1 วัตถุประสงค์ของงบการเงิน
- 1.2 ขอบเขตของงบการเงิน
- 1.3 ส่วนประกอบของงบการเงิน
- 1.4 การรับรู้รายการในงบการเงิน
- 1.5 การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน
- 1.6 ลักษณะคุณภาพของงบการเงิน
- 1.7 ข้อจำกัดของงบการเงิน

2. การนำเสนองบการเงิน

- 2.1 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35
- 2.2 ประกาศกระทรวง ฉบับที่ 2
- 2.3 กรรมาธิการการค้า กระทรวงพาณิชย์

3. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

- 3.1 วิธีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
- 3.2 ลักษณะข้อมูลที่จะเปิดเผย

4. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น

การจัดการ (คำจำกัดความของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจากการรายงานการกำกับดูแลกิจการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (สิงหาคม 2544)) คือ ระบบที่จัดให้มีโครงสร้างและ กระบวนการของสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ และผู้ถือหุ้น เพื่อสร้าง

ความสามารถในการแข่งขัน นำไปสู่ความเจริญเติบโต และเพิ่มคุณค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาว โดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียอื่นประกอบ

บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นผู้กำหนดกรอบแนวการจัดอันดับ โดยใช้แนวทางซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล และนำมาปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของประเทศไทย โดยร่วมกับ บริษัทจัดอันดับ สถาบันกรรมการบริษัทไทย บริษัทจดทะเบียนและผู้ลงทุน โดยกำหนดแนวทางในการจัดอันดับเพื่อควบคุมเรื่องสำคัญ ๆ ดังต่อไปนี้

1. การให้สิทธิและความเป็นธรรมแก่ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ เช่น คู่ค้า เจ้าหนี้
2. โครงสร้างผู้ถือหุ้น และการกระจาย การถือหุ้น
3. โครงสร้างกรรมการ และการบริหารงาน
4. การเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส (ครบถ้วน เท่าเทียมกัน และทันต่อเหตุการณ์)

จากการให้ความเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้องในตลาดทุนไทย ส่วนมากจะเห็นว่า บริษัทจดทะเบียนของไทยมักจะมีการกำกับดูแลกิจการที่ไม่ดีนัก เมื่อเทียบกับบริษัทในตลาดทุนที่พัฒนาแล้ว และเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้เกิดวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจในครั้งนี้ ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทจำนวนมากขาดการควบคุม และขาดการเปิดเผยข้อมูลการดำเนินงานอย่างเพียงพอ ทำให้ผู้ลงทุน หรือแม้แต่ฝ่ายจัดการของบริษัทเองไม่สามารถประเมินความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้การมีการกำกับกิจการที่ไม่ดียังทำให้ปัญหาทางเศรษฐกิจที่ไทยประสบอยู่ร้ายแรงขึ้น และใช้เวลาแก้ไขนาน เนื่องจากผู้ลงทุนภายนอกซึ่งมีศักยภาพเพียงพอที่จะช่วยแก้ไขปัญหของบริษัขาดความมั่นใจที่จะเข้ามาลงทุน ดังนั้น การปรับปรุง การกำกับดูแลกิจการของบริษัทไทย โดยเฉพาะบริษัทจดทะเบียนจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งในการนำประเทศให้พ้นจากภาวะวิกฤต

แม้ว่าประเทศไทยจะมีได้อยู่ในภาวะวิกฤต การสร้างระบบการกำกับดูแลกิจการก็ยังมี ความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องในระยะยาว เนื่องจากแนวโน้มของตลาดโลกมีการเปิดเสรี ทำให้การแข่งขันในตลาดสินค้าและบริการเพิ่มมากขึ้น ไม่ว่าจะเป็นจากคู่แข่งในประเทศหรือต่างประเทศ บริษัทต่างๆ จึงจำเป็นต้องประเมินความเสี่ยง และลดต้นทุนในการดำเนินงาน ซึ่งปัจจัย และต้นทุนที่สำคัญประการหนึ่ง คือ ความสามารถ และต้นทุนในการระดมทุน หากผู้ลงทุน ไม่ว่าจะ เป็นผู้ลงทุนในประเทศ หรือต่างประเทศขาดความมั่นใจในการกำกับดูแลกิจการของบริษัทโดย ไม่มั่นใจว่าสิทธิ และผลประโยชน์ของตนจะได้รับความคุ้มครองหรือไม่ ผู้ลงทุนก็อาจไม่เลือก

ลงทุน (เนื่องจากตลาดการเงินโลกเปิดกว้างขึ้น ทำให้ผู้ลงทุนมีช่องทางให้เลือกลงทุนมาก)หรือหากลงทุนก็จะต้องการผลตอบแทนสูง ซึ่งจะทำให้บริษัทไม่สามารถแข่งขันได้ในที่สุด

1. งบการเงิน

1.1 วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

วัตถุประสงค์ของงบการเงิน (สภามมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย แม่บทการบัญชี, 2544 : 23) คือ การให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ อันเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท ในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ วัตถุประสงค์ของงบการเงินสามารถอธิบายในรายละเอียดได้ ดังนี้

1. งบการเงินให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ จะเป็นข้อมูลที่แสดงอยู่ในงบการเงิน ที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปประเมินความสามารถของกิจการในรูปแบบต่างๆ เช่น ทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่กิจการควบคุมอยู่ สภาพคล่อง ความสามารถในการชำระหนี้ ความสามารถในการทำกำไรและทรัพยากรเพิ่มเติม เป็นต้น

2. ข้อมูลต้องมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท ข้อมูลที่ผู้ใช้งบการเงินได้รับจะต้องมีลักษณะร่วมที่สามารถตอบสนองความต้องการทั่วไปของผู้ใช้งบการเงินได้ทุกกลุ่ม แม่บทการบัญชีได้ระบุผู้ใช้งบการเงินไว้ในวงกว้างว่าประกอบด้วย ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชน นอกจากนี้แม่บททางการบัญชียังได้เน้นถึงหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารของกิจการในการจัดทำและนำเสนองบการเงินว่าฝ่ายบริหารของกิจการมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดว่าข้อมูลใดควรแสดงในงบการเงิน

3. ข้อมูลต้องมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ ที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดในอนาคต รวมถึงความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสด ผู้ใช้งบการเงินต้องประเมินความสามารถของกิจการในการแข่งขันในการจ่ายเงินปันผลและดอกเบี้ย การชำระค่าสินค้า หรือการขายสินค้า เพื่อนำผลการประเมินมาใช้ในการตัดสินใจว่าจะได้รับผลตอบแทนคุ้มค่ากับการลงทุนหรือไม่ ลักษณะของข้อมูลที่ใช้ต้องการขึ้นอยู่กับว่าใครเป็นผู้ใช้งบการเงินและมีความเกี่ยวข้องกับกิจการในลักษณะใด ซึ่งในแม่บททางการบัญชีได้เน้นว่าข้อมูลในงบการเงินแม้จะเป็นข้อมูลในอดีตแต่สามารถช่วยผู้ใช้งบการเงินประเมินและคาดการณ์ไปในอนาคต เพื่อใช้ตัดสินใจได้

1.2 ขอบเขตของงบการเงิน

ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินขึ้นเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินและกระแสเงินสดของกิจการที่เกิดขึ้นในปีที่ผ่านมาตลอดระยะเวลาบัญชี พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้ระบุถึงผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินและนำเสนองบการเงิน คือผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือคณะกรรมการ และหรือผู้บริหารของกิจการนั่นเอง นอกจากนี้ได้กล่าวถึงงบการเงินซึ่งตรงกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยว่างบการเงินที่สมบูรณ์จะต้องประกอบไปด้วย

1. งบดุล เป็นงบการเงินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะทางการเงินของกิจการ งบดุลให้ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ (สินทรัพย์) ที่กิจการควบคุมอยู่ โครงสร้างทางการเงิน (หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น) สภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้

2. งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม เป็นงบการเงินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงานของกิจการ งบกำไรขาดทุนจึงให้ข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการทำกำไร (รายได้-ค่าใช้จ่าย) และความสามารถในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่

3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรืองบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นงบการเงินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการแสดงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของกิจการในระหว่างงวด (ส่วนของผู้ถือหุ้นปลายงวด - ส่วนของผู้ถือหุ้นต้นงวด) เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการทำกำไร

4. งบกระแสเงินสด กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เท่านั้นที่จะต้องจัดทำงบกระแสเงินสด งบกระแสเงินสดนี้เป็นงบการเงินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ (เงินสดและสิ่งเทียบเท่าเงินสดปลายงวด - เงินสดและสิ่งเทียบเท่าเงินสดต้นงวด) งบกระแสเงินสดจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมที่ทำให้กิจการได้รับหรือจ่ายเงินสดในระหว่างปี อันได้แก่ กิจกรรมดำเนินงาน (Operation) กิจกรรมลงทุน (Investment) และกิจกรรมการจัดหาเงิน (Financial) จำแนกตามกิจกรรมต่างๆ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลของกิจกรรมเหล่านั้นที่มีผลต่อฐานะการเงินของกิจการและต่อจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รวมทั้งประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้น ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด

5. นโยบายการบัญชี หมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงรายละเอียดประกอบและข้อมูลอื่นที่จัดทำให้งบการเงินนั้นสมบูรณ์ขึ้น เช่น ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางอุตสาหกรรม หรือส่วนงานทางภูมิศาสตร์ หรือภาระผูกพันที่กิจการไม่ได้แสดงไว้ในงบดุล

1.3 ส่วนประกอบของงบการเงิน

งบดุล ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น

1. **สินทรัพย์ (Assets)** หมายถึง ทรัพยากรที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ทรัพยากรที่อยู่มีความควบคุมของกิจการและเป็นทรัพยากรเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต เช่น รายการซื้อขาย รายการผลิต สินทรัพย์ ประกอบด้วย 2 ส่วน คือส่วนที่เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนกับส่วนที่เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์หมุนเวียน เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

1. สินทรัพย์นั้นเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งไม่มีข้อจำกัดในการใช้
2. กิจการมีวัตถุประสงค์หลักที่จะถือสินทรัพย์นั้นไว้เพื่อการค้าถือไว้ระยะสั้น
3. กิจการมีหลักทรัพย์นั้นไว้เพื่อขายหรือเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานตามปกติ

ตัวอย่างของสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นๆ สินค้าคงเหลือ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือสินทรัพย์ระยะยาว ได้แก่ สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามข้อตกลงข้างต้น ตัวอย่างเช่น เงินลงทุนในบริษัทย่อย ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์อื่น

2. **หนี้สิน (Liabilities)** หมายถึง ภาระผูกพันที่เข้าเงื่อนไขทั้งหมดดังต่อไปนี้

1. ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ที่ต้องปฏิบัติตามที่ตกลงไว้
2. ภาระผูกพันซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต เช่น การรับเงินกู้ธนาคาร
3. ภาระชำระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการต้องสูญเสียทรัพยากรที่มี

ประโยชน์เศรษฐกิจไปให้ผู้สัญญาได้ ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของการจ่ายเงินสด การโอนสินทรัพย์อื่นใด การให้บริการ การเปลี่ยนภาระผูกพันเดิมเป็นภาระผูกพันใหม่ การแปลงหนี้เป็นทุน เป็นต้น หนี้สิน ประกอบด้วย 2 ส่วน ดังต่อไปนี้

หนี้สินหมุนเวียน เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

1. หนี้สินนั้นถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบดุล
2. กิจการคาดว่าจะชำระหนี้สินนั้นคืนภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติ

ตัวอย่างของหนี้สินหมุนเวียน ได้แก่ เงินเบิกเกินบัญชี เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียน หรือหนี้สินระยะยาว ได้แก่ หนี้สินที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดดังกล่าวข้างต้น ตัวอย่างเช่น เงินกู้ยืมระยะยาว หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หนี้สินอื่น

นอกจากนี้ หนี้สินระยะยาวยังรวมถึงหนี้สินระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันที่ในงบดุล

3. ส่วนของเจ้าของ (Equity) หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการ หลังจากหักหนี้สิน ส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุลขึ้นอยู่กับเกณฑ์ที่กิจการนำมาใช้ในการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สิน เช่น สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่ราคาอาจจะต่ำกว่า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อาจแสดงด้วยราคาทุนเดิมหรือราคาทุนปัจจุบัน เกณฑ์การวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละรายการในงบดุลที่แตกต่างกัน ทำให้ส่วนของเจ้าของหรือทุนทั้งหมดของกิจการจึงไม่จำเป็นต้องเท่ากับราคาตลาดรวมของหุ้นที่ออกหรือเท่ากับจำนวนเงินรวมที่จะได้จากการขายสินทรัพย์สุทธิเป็นส่วน ๆ หรือขายกิจการทั้งหมดขณะที่กิจการยังคงดำเนินการต่อเนื่อง

งบกำไรขาดทุน ประกอบด้วยรายได้และค่าใช้จ่าย โดยนำมาหักกันเป็นยอดสุทธิ

1. รายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของทรัพย์สิน หรือการลดลงของหนี้สิน รายได้จึงเป็นองค์ประกอบที่ส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ ดังนั้น รายการรายได้จึงรวมถึง

- รายได้ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกิจกรรมตามปกติของกิจการ เช่น รายได้จากการขาย
- รายการกำไรซึ่งอาจเกิดขึ้นจากกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามปกติของกิจการ
- รายการกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์แสดงด้วยยอดสุทธิจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง
- รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น เช่น กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินต่างประเทศ กำไร

จากการตีราคาหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด กำไรจากการตีราคาของสินทรัพย์ระยะยาวเพิ่ม

2. ค่าใช้จ่าย หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสออก หรือการลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายจึงเป็นองค์ประกอบที่ส่งผลให้ส่วนของเจ้าของลดลง ทั้งนี้ไม่รวมถึงการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ เช่น เงินปันผลจ่าย จากความหมายข้างต้นค่าใช้จ่ายจึงรวมถึงรายการต่อไปนี้

- 2.1 ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมตามปกติของกิจการ เช่น ต้นทุนขาย ค่าแรง
- 2.2 รายการขาดทุนซึ่งเกิดจากกิจกรรมที่ไม่ปกติของกิจการ
- 2.3 รายการขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

2.4 รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น เช่น ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

2.5 รายการขาดทุนที่เกิดจากภัยธรรมชาติ เช่น น้ำท่วม ไฟไหม้ แผ่นดินไหว

งบกระแสเงินสด เป็นงบการเงินที่รวมส่วนประกอบในงบกำไรขาดทุน ซึ่งได้แก่รายได้และค่าใช้จ่าย และการเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบในงบดุลซึ่งได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นมาไว้ในงบการเงินเดียวกัน กิจกรรมจะสามารถคำนวณหากระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานโดยนำส่วนประกอบในงบกำไรขาดทุนมาปรับปรุงด้วยรายการต่อไปนี้

1. รายการที่ไม่กระทบเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม
2. การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงานที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี เช่น การเปลี่ยนแปลงในลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้า และหนี้สินหมุนเวียนอื่น ที่เกิดขึ้นระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

สำหรับการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น รายการซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รายการกู้ยืมเงิน จ่ายชำระเงินกู้ยืม และการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ เช่น การออกหุ้นเพิ่มทุน จะรวมอยู่ในการคำนวณกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุนและกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ หรืองบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จจะไม่มีองค์ประกอบเป็นของตัวเองเช่นเดียวกับงบกระแสเงินสด แต่เป็นงบการเงินที่ประกอบด้วยรายการต่อไปนี้

1. กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดบัญชี
2. รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่มาตราฐานการบัญชีกำหนดให้รับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของ
3. ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด
4. รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของและการแบ่งปันส่วนทุนให้เจ้าของ
5. ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม ณ วันต้นงวด ณ วันที่ในงบดุล รวมถึงการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด
6. รายการกระทบยอดในส่วนทุนแต่ละประเภท ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และสำรองแต่ละชนิดระหว่างต้นงวดกับปลายงวด

ส่วนประกอบของนโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย คำอธิบายและการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในงบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยมีโครงสร้างดังนี้

1. แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน และนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้กับรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญ
2. เปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด คือ ให้เปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และต้องเป็นไปตามการตีความทุกประเด็นของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี
3. ให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงินแต่เป็นข้อมูลที่จำเป็น เพื่อให้งบการเงินนั้นแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร

1.4 การรับรู้รายการในงบการเงิน

การรับรู้รายการ (Recognition) หมายถึง การแสดงรายการหรือรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบดุลและงบกำไรขาดทุนด้วยตัวอักษร และจำนวนเงินพร้อมกับรวมจำนวนเงินในยอดรวมของงบการเงินดังกล่าว โดยทั่วไป กิจการต้องรับรู้รายการที่เป็นไปตามนิยามขององค์ประกอบของงบการเงินก็ต่อเมื่อรายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขทั้ง 2 ข้อ ดังต่อไปนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของรายการดังกล่าวหรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่รายการดังกล่าวจะส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

2. กิจการสามารถวัดราคาทุนหรือมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ

รายการที่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการในงบการเงิน ณ เวลาหนึ่งอาจเปลี่ยนมาเข้าเกณฑ์การรับรู้ในเวลาต่อมาเนื่องจากสถานการณ์เปลี่ยนไป กิจการจะต้องเปิดเผยรายการที่เป็นไปตามคำนิยามของงบการเงินแต่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือจัดทำคำอธิบายเพิ่มเติม หากรายการนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

1.5 การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

การวัดมูลค่า คือ การกำหนดจำนวนตัวเงิน เพื่อการรับรู้องค์ประกอบของงบดุล และงบกำไรขาดทุนการวัดมูลค่าจะเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดค่าต่างๆ ดังนี้

1. ราคาทุนเดิม (Historical Cost) หมายถึง การบันทึกราคาของสินทรัพย์ที่ได้มาด้วยจำนวนเงินที่จ่ายออกไปหรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการและ

การบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่จะต้องชำระภาระผูกพันที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

2. ราคาทุนปัจจุบัน (Current Cost) หมายถึง การแสดงราคาของสินทรัพย์ในปัจจุบัน โดยเทียบกับราคาของสินทรัพย์ชนิดเดียวกัน หรือที่เท่าเทียมกันที่ต้องจ่ายในขณะนั้น และการแสดงราคาของหนี้สินในปัจจุบัน โดยเทียบกับราคาที่ต้องชำระภาระผูกพันในขณะนั้น

3. มูลค่าที่จะได้รับ (Realizable Settlement Value) หมายถึง การแสดงราคาของสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่อาจได้มาในขณะนั้นหากกิจการขายสินทรัพย์โดยไม่ได้บังคับขาย และการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าที่ต้องจ่ายคืนหรือด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการที่เทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

4. มูลค่าปัจจุบัน (Present Value) หมายถึง การแสดงราคาของสินทรัพย์และหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตภายใต้การดำเนินงานปกติของกิจการ

1.6 ลักษณะคุณภาพของงบการเงิน

ลักษณะคุณภาพ (Qualitative Characteristics) หมายถึง คุณสมบัติหลักที่สำคัญของงบการเงินที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน เป็นการแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร โดยการนำมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมมาปฏิบัติซึ่งจะส่งผลให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องและยุติธรรมหรือให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามควร โดยเน้นถึงการไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บทการบัญชีประกอบด้วย

1. ความเข้าใจได้ การแสดงงบการเงินในปัจจุบันค่อนข้างซับซ้อน อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินทั่วไปที่มีความรู้ไม่เพียงพอไม่สามารถเข้าใจข้อมูลในงบการเงินได้ทันที ดังนั้นการที่ผู้ใช้งบการเงินจะนำข้อมูลในงบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจได้ทันทีนั้นจึงควรมีความรู้พอเพียง แม่บทการบัญชีจึงมีข้อสมมุติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับการบัญชี กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและธุรกิจประเภทนั้น ซึ่งแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อนเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินจะเข้าใจ แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแล้วก็ควรที่จะแสดงไว้ในงบการเงิน

2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลที่สามารถให้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินได้ต้องเป็นข้อมูลที่สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือระบุข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ลักษณะของข้อมูลที่จะมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินได้นั้นจะต้องมีลักษณะของความมีนัยสำคัญของตัวเอง ซึ่งความมีนัยสำคัญของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะและขนาดของรายการ ที่มีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน หลักในการพิจารณาโดยทั่ว ๆ ไป

ว่าลักษณะของข้อมูลที่มีส่วนเกี่ยวข้องนั้นจะมองในด้านลักษณะของรายการที่เกี่ยวกับผู้ใช้งบการเงิน และขนาดของรายการจะพิจารณาเฉพาะแต่ที่รายการนั้น ๆ โดยเฉพาะเจาะจงว่ามีความสำคัญหรือไม่ ในบางครั้งลักษณะของข้อมูลเพียงอย่างเดียวก็มีผลกระทบต่อการตัดสินใจ

ข้อมูลที่มีลักษณะของนัยสำคัญ มี 2 ชนิด คือ

2.1 ข้อมูลที่เป็นตัวเลข (Quantitative Data) โดยปกติกับบัญชีจะใช้กำไรสุทธิ กำไรขั้นต้น หรือตัวเลขอื่น ๆ เป็นเกณฑ์ในการตัดสินใจ โดยมีหลักว่ารายการที่มีความสำคัญนั้นจะต้องมีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิที่ได้รวมรายการนั้นแล้ว นั่นก็คือรายการใดที่จะทำให้กำไรสุทธิแตกต่างกันร้อยละ 10 ของกำไรสุทธินั้นก็มีความสำคัญต่อการตัดสินใจ

ปัญหาของการใช้อัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธินั้นก็คือความไม่สม่ำเสมอของการรายงานนั้นคือถ้ากำไรสุทธิในแต่ละปีมีความแตกต่างกันมาก อาจทำให้รายการที่มีความสำคัญในปีหนึ่งอาจไม่สำคัญในปีหนึ่ง ซึ่งได้มีการเสนอให้ใช้อัตรากำไรขั้นต้นหรือกำไรสุทธิถ่วงเฉลี่ยของหลาย ๆ ปีแทนการใช้กำไรสุทธิ

สำหรับบุคคลการพิจารณาว่ารายการใดมีความสำคัญขึ้นอยู่กับประเภทของรายการสินทรัพย์และหนี้สินตลอดจนความถูกต้องสมบูรณ์ของแต่ละรายการ เช่น รายการเงินสดย่อมมีความน่าเชื่อถือกว่ามูลค่าของลูกหนี้หรือสินค้า เป็นต้น

2.2 ข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเลข (Non – Quantitative Data) ในการประเมินความสำคัญของข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเลขจะมีความยากลำบากในการพิจารณาว่าข้อมูลใดมีความสำคัญมากกว่ากัน ซึ่งในการตัดสินใจนั้นอาจจะพิจารณาจากความสำคัญที่มีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่เป็นตัวเลข เช่น การนำสินทรัพย์ไปค้ำประกัน ถ้าสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าสูงย่อมถือว่าการค้ำประกันนั้นมีความสำคัญ แต่ถ้ามูลค่าสินทรัพย์ที่นำไปค้ำประกันมีมูลค่าน้อยก็อาจถือได้ว่าไม่มีความสำคัญ หรือ การยกเลิกผลิตสินค้า หรือการถูกฟ้องล้มละลาย ลักษณะของรายการเหล่านี้ถือว่าเป็นรายการที่มีสาระสำคัญส่งผลต่อการนำข้อมูลนั้นมาประเมินผลและตัดสินใจ

อย่างไรก็ตาม การตัดสินใจข้อมูลที่เป็นตัวเลขและไม่เป็นตัวเลขใดมีความสำคัญหรือไม่ จะตัดสินจากข้อมูลที่มีผลต่อการตัดสินใจ ถ้าข้อมูลใดมีผลต่อการตัดสินใจถือว่าข้อมูลนั้นมีนัยสำคัญ ยกตัวอย่างเช่น ความเสียหายที่เกิดจากอัคคีภัย หากรายการดังกล่าวมีจำนวนเงินไม่มีนัยสำคัญก็ไม่จำเป็นต้องแสดงแยกจากค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารเป็นรายการพิเศษในงบกำไรขาดทุน เนื่องจากไม่มีผลต่อการนำข้อมูลนั้นมาตัดสินใจ ดังนั้นในการตัดสินใจว่าข้อมูลใดมีนัยสำคัญหรือไม่โดยพิจารณาจาก หากมีการละเว้นในการแสดงข้อมูลนั้นหรือมีการแสดงข้อมูลผิดพลาดทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจผิดพลาดหรือตัดสินใจแตกต่างไปจากที่ควรจะเป็นถ้าหากผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูลนั้น

3. ความเชื่อถือได้ ข้อมูลที่น่าเสนอจะต้องเป็นข้อมูลที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และความลำเอียง ซึ่งประกอบด้วยลักษณะดังต่อไปนี้

(1) การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง ข้อมูลควรจะแสดงในงบการเงินตามเหตุการณ์ที่ได้เกิดขึ้นจริง เช่น กิจการควรรับรู้รายได้ในงบกำไรขาดทุนทันทีเมื่อมีการส่งสินค้าให้ลูกค้าและรับรู้ลูกหนี้ในงบดุลไม่ใช่รับรู้รายได้เมื่อได้รับเงินจากลูกค้า

(2) เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง ข้อมูลทางบัญชีควรบันทึกและแสดงในงบการเงินตามเนื้อหาของรายการและตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่รูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว เช่น กิจการบันทึกสินทรัพย์ที่ได้จากสัญญาเช่าทางการเงินเป็นสินทรัพย์ของกิจการ แม้ว่าสินทรัพย์นั้นตามกฎหมายไม่ได้เป็นของกิจการ แต่โดยเนื้อหาแล้วกิจการเป็นผู้ได้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์นั้นจึงควรบันทึกเป็นสินทรัพย์ของกิจการ

(3) ความเป็นกลาง หมายถึง ข้อมูลที่ในงบการเงินที่ปราศจากความลำเอียงและแสดงโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจหรือใช้ดุลยพินิจได้โดยอิสระปราศจากการชี้นำของกิจการหรือตามเจตนาของกิจการ

(4) ความระมัดระวัง หมายถึง ความไม่แน่นอนในเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน ผู้จัดทำงบการเงินอาจใช้หลักความระมัดระวังในการประมาณการเพื่อไม่ให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงยอดสูงเกินไป หรือหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงยอดต่ำเกินไป แต่หลักความระมัดระวังก็ไม่ได้ให้กิจการตั้งสำรองกลับ เนื่องจากจะทำให้งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ

(5) ความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินจะต้องมีความครบถ้วนหากข้อมูลนั้นมีนัยสำคัญและมีต้นทุนในการจัดทำไม่สูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องพึงระลึกเสมอว่าข้อมูลบางข้อมูลหากไม่แสดงหรือไม่เปิดเผยไว้ในงบการเงิน อาจจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดและทำให้ข้อมูลในงบการเงินนั้นขาดความน่าเชื่อถือ

4. การเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลในงบการเงินของกิจการต้องเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าจะต่างรอบเวลาหรือต่างกิจการก็ตาม เนื่องมาจากผู้ใช้งบการเงินมีวัตถุประสงค์ที่จะนำงบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้นงบการเงินจะต้องทำให้ผู้ใช้สามารถที่จะคาดคะเนถึงแนวโน้มในการก่อให้เกิดเงินสดของกิจการหนึ่งเพื่อเปรียบเทียบกับแนวโน้มในการก่อให้เกิดเงินสดของกิจการอื่นได้ ก่อนที่จะตัดสินใจลงทุน ข้อมูลในงบการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันก็ต้องมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอถึงแม้ว่าจะเป็นของกิจการเดียวกันแต่ต่างรอบเวลาหรือต่างกิจการ

ในการเปรียบเทียบงบการเงินกันได้จะต้องทราบข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับนโยบายบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในงบการเงิน ซึ่งสามารถ

ระบุความคล้ายคลึงกันของงบการเงินในรอบเวลาที่ต่างกัน และความแตกต่างกันในนโยบายการบัญชีของระหว่างกิจการได้

นอกจากนี้ ผลงานวิจัยของ Lang and Lundholm (1993) ได้กล่าวถึงคุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลที่นอกเหนือจาก 4 ข้อข้างต้นว่ารวมถึงปริมาณ และความทันเวลาของข้อมูลด้วย ดังนั้น การเปิดเผยข้อมูลอย่างมีคุณภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเชิงของปริมาณและความทันเวลาของข้อมูล จะมีความสัมพันธ์อย่างมากกับต้นทุนในการจัดเตรียมและเผยแพร่ ในด้านของปริมาณและความทันเวลาของข้อมูล กิจการที่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มากและทันต่อความต้องการของผู้ใช้ ซึ่งอาจจะเป็น การจัดทำรายงานประจำปี รายงานรายไตรมาส จะทำให้ข้อมูลมีความชัดเจนและน่าเชื่อถือขึ้น และช่วยลดความเสี่ยงจากการประมาณการ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถพยากรณ์ผลการดำเนินงานของกิจการได้แม่นยำขึ้น ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินไม่ว่าจะเป็นผู้ถือหุ้น นักลงทุน เจ้าหนี้ ธนาคาร สามารถตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมมากขึ้น

1.7 ข้อจำกัดของงบการเงิน

ในการนำงบการเงินไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ผู้ใช้งบการเงินจะต้องรู้ถึงข้อจำกัดของงบการเงินที่ทำให้งบการเงินมีลักษณะคุณภาพไม่ครบถ้วน ซึ่งได้แก่ข้อจำกัดในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ความทันต่อเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมที่จะนำไปช่วยในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ในเวลานั้น ๆ ซึ่งถ้าหากกิจการไม่ได้นำเสนองบการเงินภายในเวลาอันสมควร ประโยชน์ของงบการเงินจะลดลงทันที หรืออาจกล่าวได้ว่าการรายงานข้อมูลล่าช้าอาจทำให้ข้อมูลไม่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้นฝ่ายบริหารจะต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่จะได้รับจากการรายงานที่ทันเวลากับความเชื่อถือได้ (Reliability) ของงบการเงินนั้น โดยการหาความสัมพันธ์ระหว่างความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ทั้งนี้เมื่อพิจารณาถึงความต้องการของผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเป็นสิ่งสำคัญ คือ หากกิจการจะรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะเสนองบการเงิน งบการเงินอาจมีความเชื่อถือได้สูง แต่ไม่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจหรือหากกิจการจำเป็นต้องเสนองบการเงินให้ทันที่ต่อเวลาก่อนที่จะทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีในทุกลักษณะ งบการเงินอาจมีความเชื่อถือได้ลดลง

2. ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป (Between Benefit And Cost) ในการจัดทำข้อมูล ต้นทุนที่เสียไป ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการเก็บรวบรวม บันทึก ตรวจสอบ นำเสนอ วิเคราะห์และตีความหมาย เพื่อจะนำมาแสดงในงบการเงินนั้น บางครั้งกิจการอาจจะต้องมี

ต้นทุนในการจัดทำมากกว่าประโยชน์ที่จะได้รับจากข้อมูลนั้น ดังนั้นกิจการจะต้องพิจารณาหาความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป แต่โดยทั่วไป กิจการควรจะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมหากผู้บริหารเชื่อว่าประโยชน์ที่ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับจากข้อมูลเหล่านั้นในการนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจมากกว่าต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น สำหรับผู้ที่ไม่นำงบการเงินของกิจการไปใช้ประโยชน์ก็จะต้องคำนึงถึงข้อจำกัดข้อนี้ของกิจการ นอกจากนี้อาจจะมีเรื่องของต้นทุนการเสียเปรียบในเชิงแข่งขันซึ่งบริษัทจะต้องพิจารณาด้วย

3. ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ (Balance Between Qualitative Characteristics) การสร้างความสมดุลระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ ถือเป็นสิ่งจำเป็นในการจัดทำงบการเงินซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไปนี้

- (1) การให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ
- (2) ข้อมูลต้องเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท
- (3) ข้อมูลต้องเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

ในการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน ผู้จัดทำจะต้องพิจารณาถึงความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพซึ่งจะแตกต่างกันไปในแต่ละกรณี โดยจะต้องทำการตัดสินใจเลือกความสมดุลของลักษณะคุณภาพ กล่าวคือ ในการจัดทำงบการเงินกิจการอาจยอมลดคุณภาพในด้านหนึ่งเพื่อเพิ่มคุณภาพในอีกด้านหนึ่ง ตัวอย่างเช่น กิจการอาจต้องประมาณค่าใช้จ่ายบางรายการที่เกิดขึ้นเพื่อนำเสนองบการเงินให้ทันต่อเวลา เนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวควรแสดงอยู่ในงบการเงิน การประมาณการดังกล่าวย่อมทำให้ความน่าเชื่อถือของข้อมูลลดลง แต่ทำให้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินในด้านความทันต่อเวลาเพิ่มขึ้น

2. การนำเสนองบการเงิน

กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินในการนำเสนองบการเงินของกิจการ แม้ว่างบการเงินจะได้ผ่านขั้นตอนการตรวจสอบและลงความเห็นจากผู้สอบบัญชีของกิจการแล้ว แต่ความรับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินก็ยังเป็นของผู้บริหารของกิจการอยู่ กล่าวคือในการเปิดเผยข้อมูลของกิจการผู้บริหารเป็นผู้มีหน้าที่ในการจัดทำและนำเสนอ ในส่วนนี้ได้มีข้อกำหนดเป็นตัวบทกฎหมายเพื่อใช้บังคับให้กิจการต้องปฏิบัติตามและกำหนดบทลงโทษไว้ในกรณีที่ฝ่าฝืน เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายยึดเป็นแนวทางในการปฏิบัติให้มีมาตรฐานอันเดียวกัน

2.1 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ที่ออกมาแทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง นโยบายการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน และฉบับที่ 23 เรื่อง ข้อมูลที่ควรเปิดเผยในงบการเงิน ซึ่งให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2542 ดังนั้นในการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินในการศึกษาครั้งนี้ จึงได้ศึกษาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 ได้กำหนดแนวทางในการแสดงหรือเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงบการเงินซึ่งเป็นข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับข้อมูลที่ต้องมีอยู่ในงบการเงินที่กิจการจะต้องจัดทำได้ ดังนี้

การแสดงผลข้อมูลทั่วไป ส่วนประกอบแต่ละส่วนของงบการเงินต้องมีเอกลักษณ์เฉพาะ และต้องแสดงผลข้อมูลต่อไปนี้อย่างเด่นชัด เพื่อให้งบการเงินมีความชัดเจนและเข้าใจได้ดียิ่งขึ้น

- (1) ชื่อของกิจการที่เสนอรายงานหรือสัญลักษณ์ของกิจการ
- (2) การระบุว่างบการเงินนั้นเป็นงบการเงินเดี่ยวหรืองบการเงินรวม
- (3) วันที่ในงบดุลหรือรอบระยะเวลาของงบการเงิน
- (4) สกุลเงินตราที่ใช้ในรายงาน
- (5) จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงตัวเลขในงบการเงิน เช่น แสดงหลักพันหรือหลัก

ล้าน

(6) ข้อมูลดังกล่าวต้องแสดงไว้ให้ชัดเจน โดยการแสดงเป็นหัวข้อเรื่องที่หัวกระดาษและหัวข้อเรื่องย่อในแต่ละช่องของรายการและควรแสดงไว้ทุกหน้าของงบการเงิน

งบดุล ในการแสดงรายการกิจการต้องแยกแสดงรายการสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละบรรทัด หัวข้อเรื่องและยอดรวมย่อยเพิ่มเติม เพื่อให้งบการเงินของกิจการแสดงฐานะการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรเป็น โดยใช้สภาพคล่องเป็นเกณฑ์ตามลำดับรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนในงบดุล รายการที่มีสภาพคล่องสูงสุดถึงต่ำสุด หมายความว่า จำนวนที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายใน 12 เดือน ต้องแยกแสดงออกจากจำนวนที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในงบดุล และจำนวนที่คาดว่าจะชำระคืนภายใน 12 เดือนต้องแยกแสดงออกจากจำนวนที่คาดว่าจะชำระคืนเกินกว่า 12 เดือน นับจากวันที่ในงบดุล

รายการที่ควรแสดงในงบดุล กำหนดไว้อย่างกว้าง ๆ ตามลักษณะ การดำเนินงานของกิจการ การพิจารณารายการที่ควรแสดงเพิ่มเติม โดยดูจากปัจจัยต่อไปนี้

1. ลักษณะและสภาพคล่องของสินทรัพย์รวมถึงความมีนัยสำคัญของรายการซึ่งตามปกติ ถือเป็นปัจจัยในการแยกแสดงรายการสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินจากสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน และแยกแสดงรายการสินทรัพย์หมุนเวียนจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
2. หน้าที่ของรายการที่มีต่อกิจการซึ่งตามปกติถือเป็นปัจจัยในการแยกแสดงรายการเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ สินค้าคงเหลือ สินทรัพย์ดำเนินงานและสินทรัพย์ทางการเงิน
3. จำนวน ลักษณะและวันครบกำหนดของหนี้สิน ซึ่งตามปกติถือเป็นปัจจัยในการแยกแสดงรายการหนี้สินที่ระบุและที่ไม่ระบุอัตราดอกเบี้ยจากประมาณการหนี้สิน รวมทั้งการแยกประเภทหนี้สินดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน

ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล กิจการจะต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน โดยเรียงลำดับตามสภาพคล่อง โดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้กำหนดไว้เป็นอย่างดี ดังรายการต่อไปนี้

1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร (Cash and deposits at financial institutions) หมายถึง ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแบกเงินไปรษณีย์ เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ สำหรับเงินที่ไม่สามารถใช้ได้โดยทันที เช่น ยอดเงินในบัญชีเงินฝากประจำที่เป็นหลักประกันแก่หนี้สินหรือค้ำประกัน กิจการจะต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้ทราบในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. เงินลงทุนระยะสั้น (Short Term Investments) หมายถึง เงินลงทุนชั่วคราวตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป และตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี มีวัตถุประสงค์เพื่อหาผลตอบแทนจากเงินลงทุนนั้นและเป็นหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ในการแสดงรายการในงบการเงิน เนื่องจากการแสดงเงินลงทุนว่าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมีผลต่อการวิเคราะห์เงินลงทุน ดังนั้น ๑ วันที่ในงบดุลกิจการต้องแยกแสดงรายการเงินลงทุนชั่วคราวออกจากเงินลงทุนระยะยาว

กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

- (1) นโยบายการบัญชีเงินลงทุน การกำหนดมูลค่า ต้นทุนของตราสารที่จำหน่าย การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน

(2) รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน ได้แก่ รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิและเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุน จำนวนรวมของรายการกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า การจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภท หรือรายการที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อค้าและเงินลงทุนทั่วไป

(3) การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลงนั้น

(4) ข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ โดยแสดง มูลค่ายุติธรรม จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า จำนวนรวมของราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดและตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญาโดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนดกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

- (1) จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยน
- (2) จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น
- (3) จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น

(4) การเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ที่ทำให้กิจการขายหรือโอน เปลี่ยนตราสารนั้นจากความตั้งใจเดิมที่จะถือตราสารหนี้ไปจนครบกำหนด กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลอื่นเพิ่มเติม เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจงบการเงินได้ดียิ่งขึ้น

3. ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า – สุทธิ (Trade Account And Notes Receivables, Net) หมายถึงเงินที่ลูกค้าค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่บริษัทได้ขายไปตามปกติและลูกหนี้ตามตัวเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ลูกหนี้การค้าให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ ในงบดุลของกิจการ ควรแสดงบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ โดยแยกแสดงลูกหนี้การค้าต่างหากจากลูกหนี้อื่น ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	XXX
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	XXX
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	XXX

ลูกหนี้อื่น	XXX
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	XXX
ลูกหนี้อื่น – สุทธิ	XXX

การเปิดเผยข้อมูล กิจการควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สงสัยจะสูญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อมูลที่ควรเปิดเผยคือ วิธีที่กิจการใช้ประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งนิยมเปิดเผยภายใต้หัวข้อนโยบายการบัญชีและจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ นิยมเปิดเผยภายใต้หัวข้อของลูกหนี้ประเภทนั้น ๆ ในกรณีที่มีได้เปิดเผยไว้ในงบดุล

4. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Short – Term Loans to Related Parties) หมายถึงเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ให้ความหมายว่าหมายถึงบุคคลหรือกิจการตั้งแต่สองรายขึ้นไปมีความสัมพันธ์กันในลักษณะที่ฝ่ายหนึ่งมีอำนาจในการควบคุมอีกฝ่ายหนึ่ง หรือสามารถใช้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเหนืออีกฝ่ายหนึ่งในการตัดสินใจทางการเงินและการดำเนินงาน กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลควรเปิดเผยถึง ความสัมพันธ์ระหว่างกัน อัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมที่คิดระหว่างกัน จำนวนเงินของยอดคงค้างระหว่างกัน หรือในกรณีที่มีได้มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกันก็ให้เปิดเผยด้วย

5. สินค้าคงเหลือ (Inventories) หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุใช้ในการผลิตเพื่อขายตามปกติของกิจการ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือได้กำหนดให้แสดงสินค้าคงเหลือ โดยจำแนกตามประเภทของสินค้าว่าเป็นสินค้าที่มีไว้ขายหรือเพื่อการผลิต ตลอดจนเกณฑ์ในการเปลี่ยนประเภทสินค้าคงเหลือ โดยแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ส่วนบัญชีค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงที่กิจการตั้งไว้ในกรณีที่ลดราคาสินค้าจากราคาทุนมาเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ให้แสดงหักจากสินค้าคงเหลือในราคาทุน

ลูกหนี้คงเหลือ	XXX
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	XXX
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	XXX

นอกจากนี้กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในงบการเงิน

- (1) นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือและการคำนวณราคา
ทุน
- (2) ราคาตามบัญชีของสินค้าคงเหลือแต่ละประเภทและราคาตามบัญชีรวม
- (3) ราคาตามบัญชีรวมของสินค้าคงเหลือที่แสดงในราคามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- (4) มูลค่าสินค้าที่ปรับเพิ่มขึ้นจากราคาที่เคยลดลง
- (5) เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ทำให้ราคาสินค้ากลับเพิ่มขึ้น
- (6) ราคาตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน

6.สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets) หมายถึง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับและสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ถึง 5

7.เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Long – Term Loans To Related Parties) หมายถึง เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในงบดุล การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานกำหนดให้บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูล

(1) ความสัมพันธ์ระหว่างกันในทุกกรณีที่มีการควบคุมเกิดขึ้นไม่ว่าจะมีรายการค้าระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่ก็ตาม เช่น การเป็นบริษัทในเครือ บริษัทร่วม

(2) ถ้ามีรายการค้าระหว่างกัน กิจการต้องเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ รวมทั้งเปิดเผยประเภทและองค์ประกอบของรายการค้าที่จำเป็นต่อความเข้าใจในงบการเงินที่น่าเสนอ ดังนี้

- จำนวนหรืออัตราส่วนของปริมาณการค้า
- จำนวนหรืออัตราส่วนของยอดคงค้างระหว่างกัน
- นโยบายการกำหนดราคาระหว่างกัน

(3) รายการระหว่างกันที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน อาจรวมเปิดเผยไว้ด้วยกัน เว้นแต่ว่าการเปิดเผยแยกกันช่วยให้เข้าใจถึงผลกระทบของรายการค้าระหว่างกันที่มีต่อการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน

8. เงินลงทุนในบริษัทร่วมซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย (Investments For Using The Equity Method) หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือบริษัทย่อยซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 เรื่อง งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย ให้ความหมายของเงินลงทุนที่บันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียว่าหมายถึง วิธีการบัญชีที่บันทึกเงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงด้วยการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นภายหลังการลงทุน

ตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของกิจการที่ไปลงทุน กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปในงบการเงิน

- (1) รายชื่อและข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทร่วมที่สำคัญรวมถึงสัดส่วนของความเป็นเจ้าของและสัดส่วนของสิทธิออกเสียงในกรณีที่แตกต่างกันจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของ
- (2) วิธีที่ใช้ในการบันทึกเงินลงทุนซึ่งต้องจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ระยะยาว
- (3) เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ส่วนร่วมในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนของบริษัทร่วมที่กิจการอาจต้องร่วมรับภาระ หนี้สินทั้งหมดของบริษัทร่วมซึ่งกิจการมีภาระผูกพันที่อาจต้องจ่าย

การแสดงรายการในหัวข้อนี้ ให้รวมถึง เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Other Long – Term Investments) หมายถึง เงินลงทุนระยะยาวในบุคคลอื่นหรือกิจการอื่นที่มีใช้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการปรับมูลค่าหรือค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เงินลงทุนระยะยาวอื่น ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ได้ให้ความหมายของเงินลงทุนระยะยาว ว่าหมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี เงินลงทุนระยะยาวรวมถึง หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป และตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด การจะต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นไปเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ (Property, Plant And Equipment, Net) หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบปีบัญชี สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ ในการจัดทำงบการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กำหนดให้จะต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้

- (1) เกณฑ์การวัดมูลค่า
- (2) วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
- (3) อายุการใช้งาน หรืออัตราค่าเสื่อมราคา
- (4) ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเผื่อการด้อยค่า
- (5) รายการกระทบยอดของราคาตามบัญชี ระหว่างต้นงวดถึงวันสิ้นงวด
- (6) จำนวนและข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน

(7) นโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับการประมาณค่าใช้จ่ายในการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้

(8) จำนวนรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในการสร้างอาคาร และอุปกรณ์

(9) จำนวนภาระผูกพันที่ตกลงไว้เพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(10) ลักษณะและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ อันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ อันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการเกี่ยวกับราคาซาก ประมาณการรายจ่ายในการซื้อ การขนย้าย อายุการใช้งานและวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา

(11) ในกรณีที่ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ ให้เปิดเผยดังต่อไปนี้

- เกณฑ์ที่ใช้ในการตีราคาสินทรัพย์
- วันที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่
- การตีราคาใหม่ทำโดยผู้ประเมินราคาอิสระหรือไม่
- ลักษณะของดัชนีที่ใช้กำหนดราคาเปลี่ยนแปลง
- ราคาตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละประเภทซึ่งควร

แสดง

- ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

10. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Other Non – Current Assets) หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการข้างต้น หรือรายการที่ไม่อาจแสดงรวมอยู่ในรายการข้างต้นได้ สินทรัพย์ระยะยาวอื่น จะต้องเปิดเผยรายการซึ่งรวมถึง (ถ้ามี)

11.เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank Overdrafts And Short - Term Loans From Financial Institutions) หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

12. เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่ายการค้า (Trade Account And Notes Payables) หมายถึง เงินที่บริษัทค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติธุระ และตัวเงินจ่ายที่บริษัทออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าวทั้งนี้ ให้รวมถึงเจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้าที่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย

13.เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current Portion O Long – Term Loans) หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระคืนในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป บริษัทต้อง

แสดงจำนวนเงินแยกต่างหากจากจำนวนเงินกู้ยืมทั้งหมด เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึงภาระผูกพันที่กิจการจะต้องสูญเสียดอกเบี้ยเงินฝากเพื่อชำระหนี้ในงวดบัญชีหน้า

14. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Short – Term Loans From Related Parties) หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานกำหนดให้บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูล

(1) ความสัมพันธ์ระหว่างกันในทุกกรณีที่มีการควบคุมเกิดขึ้นไม่ว่าจะมีรายการค้าระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่ก็ตาม เช่น การเป็นบริษัทในเครือ บริษัทร่วม

(2) ถ้ามีรายการค้าระหว่างกัน กิจการต้องเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์ รวมทั้งเปิดเผย

- จำนวนหรืออัตราส่วนของปริมาณการค้า
- จำนวนหรืออัตราส่วนของยอดคงค้างระหว่างกัน
- นโยบายการกำหนดราคาระหว่างกัน

(3) รายการระหว่างกันที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน อาจรวมเปิดเผยไว้ด้วยกัน เว้นแต่ว่าการเปิดเผยแยกกันช่วยให้เข้าใจถึงผลกระทบของรายการค้าระหว่างกันที่มีต่องบการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน

15. หนี้สินหมุนเวียน (Other Current Liabilities) หมายถึง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายก่อนดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงกิจการใหม่ ค่าภาษีเงินได้รอการตัดจ่าย ภาษีเงินได้ค้างจ่าย เงินปันผลค้างจ่าย และหนี้สินหมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการข้างต้น

16. เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Long – Term Loans From Related Parties) หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่บริษัทกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใด ซึ่งจัดเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

17. เงินกู้ยืมระยะยาว (Long – Term Loans) หมายถึง เงินกู้ยืมจากบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลอื่น รวมทั้งจากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปีนับจากวันที่ในงบการเงิน

รายการที่ 17 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่ 18 เงินกู้ยืมระยะยาว ต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ โดยไม่รวมส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

- (1) เงินกู้ที่มีหลักประกัน
- (2) เงินกู้ที่ไม่มีหลักประกัน

(3) เงินกู้ระหว่างบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย

(4) เงินกู้ระหว่างบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายการดังกล่าวจะต้องแสดงข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย กำหนดเวลาการชำระหนี้หลักประกันหนี้สินอันค้ำรอง การแปลงสภาพได้และเงื่อนไข จำนวนเงินที่ยังคงเหลืออยู่ในบัญชีส่วนเกิน การแสดงรายการในหัวข้อนี้ให้รวมถึง การแสดงรายการประมาณการหนี้สิน (Provisions) หมายถึงหนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับระยะเวลาหรือจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัทสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าวกิจการจะต้องประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นและบันทึกบัญชีโดยยึดหลักความระมัดระวัง ถึงแม้ว่าหนี้สินนั้นยังไม่เกิดขึ้นก็ตาม ในการรับรู้และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน กำหนดให้บันทึกบัญชีเมื่อเข้าเงื่อนไข 2 ข้อ คือ

1. ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากิจการจะต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตและจะมีผลทำให้สินทรัพย์ ณ วันที่ในงบดุลมีค่าลดลง หรือหนี้สินมีจำนวนเพิ่มขึ้น

สามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างสมเหตุสมผล

2. ถ้าพิจารณาค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นแล้วไม่เข้าเงื่อนไขทั้ง 2 ข้อหรือเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งแต่ไม่มีนัยสำคัญ ก็จะไม่แสดงรายการและไม่เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่ถ้าพิจารณาแล้วเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งและเป็นรายการที่มีนัยสำคัญ ก็จะต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยให้แยกแสดงตามลักษณะการดำเนินงานของกิจการ เช่น ประมาณการสำหรับค่าใช้จ่ายรับประกันคุณภาพสินค้า ประมาณการค่าสวัสดิการพนักงาน และประมาณการอื่นที่เหมาะสมกับการดำเนินงานของกิจการ เป็นต้น

18. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other Non – Current Liabilities) หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ (17) เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (18) เงินกู้ยืมระยะยาว หรือหนี้สินที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการข้างต้นได้ โดยแสดงเป็นยอดรวม

19. ทุนจดทะเบียน (Authorized Share Capital) หมายถึง ทุนของบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมายให้แสดงชนิดของหุ้น ดังนี้

(1) หุ้นบุริมสิทธิ (Preferred Stocks)

(2) หุ้นสามัญ (Common Stocks)

กิจการต้องแสดงข้อมูลเกี่ยวกับทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท ดังนี้

- (1) จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน
- (2) มูลค่าหรือราคาที่กำหนดต่อหุ้น
- (3) ทุนที่ออกและชำระแล้ว แสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิดเปิดเผยรายการดังต่อไปนี้
 - จำนวนหุ้นที่เรียกชำระแล้วเต็มมูลค่า และจำนวนหุ้นที่เรียกชำระบางส่วน
 - มูลค่าหุ้นที่นำออกจำหน่ายและเรียกชำระมูลค่าหุ้นแล้ว โดยแสดงหุ้นแต่ละชนิด

นอกจากนี้ กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ เพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับข้อจำกัดและสิทธิพิเศษใดที่ให้แก่หุ้นแต่ละประเภท ซึ่งได้แก่

- (1) การเคลื่อนไหวในบัญชีทุนเรือนหุ้นระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี
- (2) สิทธิต่าง ๆ บุริมสิทธิและข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุน
- (3) เงินปันผลค้างจ่ายในหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสม
- (4) หุ้นของกิจการที่ถือโดยบริษัทร่วม บริษัทย่อย หรือถือโดยกิจการเอง
- (5) หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขายทั้งนี้ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย
- (6) เมื่อมีการเสนอจ่ายเงินปันผลแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติอย่างเป็นทางการให้เปิดเผยจำนวนเงินปันผลที่ได้อรวมและไม่ได้อรวมไว้ในหนี้สิน

20. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Premium on Share Capital) หมายถึง เงินค่าหุ้น ส่วนที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ โดยให้แยกแสดงตามลักษณะของรายการ ดังนี้

- (1) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ (Premium on Preferred Stocks) หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นบุริมสิทธิส่วนที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นบุริมสิทธิ
- (2) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (Premium on Common Stocks) หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นสามัญส่วนที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นสามัญ

21. ส่วนต่ำกว่าทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (Deficits on Share Capital) หมายถึง เงินค่าหุ้น ส่วนที่ต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ เช่น ส่วนต่ำระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ กำหนดให้กิจการต้องแสดงรายการต่อไปนี้

(1) ขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของในระหว่างงวดบัญชี และ

(2) จำนวนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่กลับบัญชีและรับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของ

22. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมมีมูลค่าสูงกว่าราคาทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ โดยส่วนเกินทุนจะถูกบันทึกเข้าในส่วนของเจ้าของโดยตรง

23. ผลต่างจากการแปลงค่าเงิน หมายถึง การแปลงค่าเงินที่จัดทำขึ้นเป็นเงินตราต่างประเทศของสาขา แขนง บริษัทย่อย และการลงทุนอื่น ๆ ซึ่งจะต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของบริษัทไทย โดยการรวมงบการเงินตามสัดส่วนการถือหุ้น การจัดทำงบการเงินรวม หรือใช้วิธีส่วนได้เสีย ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 30 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ได้กำหนดให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

(1) กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(2) ผลต่างสุทธิจากการแปลงค่าเงินของหน่วยงานอิสระในต่างประเทศที่เป็นรายการหนึ่งในส่วนของผู้ถือหุ้น และการกระทบยอดผลต่าง ณ วันต้นงวดและสิ้นงวด

(3) จำนวนผลต่างจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นในงวดซึ่งรวมอยู่ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์

24. กำไรสะสม – จัดสรรแล้ว (Appropriated Retained Earnings) หมายถึง

(1) สำรองตามกฎหมาย (Legal reserve) หมายถึง สำรองที่กันไว้จากกำไรสุทธิประจำปีก่อนจ่ายเงินปันผลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ที่บริษัทต้องจัดสรรเงินไว้เป็นทุนสำรองทุกราวที่จ่ายเงินปันผลอย่างน้อยหนึ่งในสิบส่วนของจำนวนผลกำไร จนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวน 1 ใน 10 ส่วนของจำนวนทุนของบริษัท

(2) อื่น ๆ (Others) หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสม เพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่งจะต้องให้คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของบัญชีดังกล่าว โดยแยกแสดงไว้แต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อขยายกิจการหรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน เป็นต้น

กำไรสะสม – ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated Retained Earnings) หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันคงเหลือหลังจากจัดสรร ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนต้องแสดงผลการดำเนินงาน โดยถูกต้องตามที่สมควร การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบของผลการดำเนินงานจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงความสำเร็จในการดำเนินงานของกิจการและการประเมินถึงผลในอนาคต ข้อมูลแต่ละบรรทัดที่แสดงเพิ่มเติมในงบกำไรขาดทุน คำอธิบายที่ใช้และการจัดเรียงลำดับของรายการอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามลักษณะ หน้าที่ของส่วนประกอบต่าง ๆ ของรายได้และค่าใช้จ่าย และความมีนัยสำคัญ รายได้และค่าใช้จ่ายแต่ละรายการควรมีการจัดประเภทย่อย เพื่อเน้นให้เห็นถึงส่วนประกอบต่าง ๆ ของผลการดำเนินงานซึ่งอาจแตกต่างกันทางด้านความมีเสถียรภาพ ศักยภาพในการทำกำไร และความสามารถในการคาดการณ์ล่วงหน้า การแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทำได้ใน 2 ลักษณะ ดังนี้

1. งบกำไรขาดทุน แสดงแบบขั้นเดียว เป็นการแยกรายการที่เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมตามปกติกับที่มีได้เกิดจากการดำเนินกิจกรรมตามปกติออกจากกัน โดยพิจารณาถึงลักษณะและการดำเนินงานของกิจการเป็นหลัก

2. งบกำไรขาดทุน แสดงแบบหลายขั้น โดยแยกรายการที่เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายออกจากกัน และการรวมรายการเหล่านั้นเข้าด้วยกันในลักษณะที่ทำให้เห็นภาพของผลการดำเนินงานในแง่มุมที่ต่างกันและทำให้เห็นผลรวมในแต่ละระดับ เช่น แสดงกำไรขั้นต้น กำไรจากการดำเนินงานก่อนภาษี กำไรจากการดำเนินงานหลังภาษี และกำไรสุทธิ

การเปิดเผยรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

1. รายได้จากการขาย (Revenues From The Sale Of Goods) หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภทเช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ

2. รายได้จากการดำเนินการอื่น (Other Operating Incomes) หมายถึง รายได้จากการดำเนินงาน นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการรายได้จากการขาย ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน ที่ดิน อาคารอุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงไว้ในรายการค่าใช้จ่ายอื่น

3. รายได้อื่น (Other Income) หมายถึง รายได้อื่น ๆ ที่มีรายได้จากการขายและรายได้จากการดำเนินงานอื่น

4. ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (Share Of Profits From Investments For Using The Equity Method) หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 เรื่อง งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย และฉบับที่ 45 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม โดยการบันทึกส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อยตามสัดส่วนที่มีส่วนได้เสียอยู่ โดยต้องปรับปรุงรายการตัดจำหน่ายผลต่างระหว่างราคาทุนและราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เช่น ตัดกำไรในสินค้าหรือสินทรัพย์ถาวรหรือสินค้าที่ซื้อขายระหว่างกัน รวมทั้งกำไรระหว่างบริษัท

5. ต้นทุนขาย (Costs Of The Sale Of Goods) หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการรายได้จากการขาย เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ

6. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (Selling and Administrative Expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย และค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานที่เป็นส่วนรวม ไม่รวมค่าใช้จ่ายอื่นและดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการค่าใช้จ่ายอื่น

7. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น (Other Operating Expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการต้นทุนขายและรายการค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ทั้งนี้ให้รวมถึงขาดทุนอื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนที่ดินอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์อื่น และขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ

8. รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ กิจการต้องแสดงรายการที่เกี่ยวกับขาดทุนจากการด้อยค่าทุกรายการแยกต่างหากในงบการเงินกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังต่อไปนี้

- (1) จำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนระหว่างงวด
- (2) จำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่กลับรายการและรับรู้ในงบกำไรขาดทุน
- (3) จำนวนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น
- (4) จำนวนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่กลับบัญชีและรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น

9. ดอกเบี้ยจ่าย (Interest Expenses) หมายถึง ดอกเบี้ยหรือค่าตอบแทนเนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน

10. ภาษีเงินได้ (Income Tax Expenses) หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามวิธีการบัญชีหรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

11. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ (Profit (Loss) From Ordinary Activities) หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจของบริษัท หรือเกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามปกติของบริษัท รวมทั้งกิจกรรมอื่นซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหรือการดำเนินงานดังกล่าว

12. รายการพิเศษ – สุทธิ (Extraordinary Items, Net) หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีความแตกต่างอย่างชัดเจนจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ และไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นประจำหรือเกิดขึ้นไม่บ่อย เช่น ค่าเสียหายที่เกิดจากไฟไหม้ น้ำท่วม หรือภัยธรรมชาติอย่างอื่น รายการพิเศษนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิจากภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้อง และแสดงจำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องด้วยในกรณีที่รายการพิเศษเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

13. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (Loss)) หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักหรือรวมรายการพิเศษแล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

สำหรับรายการกำไรต่อหุ้น (Earnings Per Share) วิธีการคำนวณให้ขึ้นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง กำไรต่อหุ้น คำนวณ โดยการนำกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดที่เป็นของหุ้นสามัญหารด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือ โดยบุคคลภายนอก หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ โดยแสดงแยกเป็น

- (1) กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ (Profit (loss) from ordinary activities)
- (2) รายการพิเศษ – สุทธิ (Extraordinary items, net)
- (3) กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายเหตุประกอบงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จะต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด คือ ให้เปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร ในหมายเหตุประกอบงบการเงินต้องแสดงอย่างเป็นระบบรายการแต่ละรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสดต้องอ้างอิงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้

1. การเปิดเผยนโยบายการบัญชี กิจการจะต้องเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญไว้อย่างชัดเจนและครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินใช้ดุลพินิจในการวิเคราะห์และตีความงบการเงิน โดยคำนึงถึงผลการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีต่องบการเงิน ในกรณีถ้าไม่เปิดเผยข้อมูลใดแล้วจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินหลงผิด กิจการควรเปิดเผยข้อมูลนั้น ซึ่งกิจการควรยึดหลัก “เมื่อสงสัยให้เปิดเผย” ในการใช้ถ้อยคำในนโยบายการบัญชีไม่มีรูปแบบที่แน่นอน แต่มีหลักสำคัญ 2 ประการ คือ มีความชัดเจนถูกต้องกะทัดรัด และไม่ซ้ำซ้อนกับรายละเอียดที่แสดงไว้ในส่วนอื่นของงบการเงิน แต่อาจอ้างอิงถึงรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกัน กิจการจะต้องเปิดเผยเกณฑ์ในการวัดค่าในการจัดทำงบการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินแต่ละประเภทให้เปิดเผยทุกเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดค่า ในนโยบายการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้กำหนดเรื่องอย่างน้อยที่จำเป็นจะต้องเปิดเผยในนโยบายการบัญชี ดังต่อไปนี้

- (1) การรับรู้รายได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
 - นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการรับรู้รายได้
 - จำนวนรายได้ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ
 - รายการกำไรและรายการขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น เช่น ค่ารับประกันสินค้า
- (2) เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม รวมถึงบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
- (3) การรวมกิจการ
- (4) การร่วมค้า
- (5) การรับรู้รายการ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา การตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- (6) การบันทึกต้นทุนการกู้ยืมและรายจ่ายอื่น ๆ เป็นทรัพย์สิน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูล ต่อไปนี้
 - นโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับต้นทุนการกู้ยืม
 - จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ระหว่างงวด
 - อัตราการตั้งขึ้นเป็นทุนที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุน
- (7) สัญญาก่อสร้าง
- (8) เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
- (9) เครื่องมือทางการเงินและเงินลงทุน (เฉพาะบริษัทจดทะเบียน)
- (10) สัญญาเช่า มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูล
 - จำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน โดยส่วนหนี้สินควรแยกแสดงจากหนี้สินอื่น ๆ โดยแบ่งเป็นหนี้สินระยะสั้นและระยะยาว

- ภาระผูกพันสำหรับค่าเช่าขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน โดยสรุปแสดงตามจำนวนเงินและงวดต่าง ๆ ที่ถึงกำหนดชำระ

- ข้อจำกัดที่สำคัญเกี่ยวกับการจัดหาเงินทุน ก่อต่ออายุสัญญาเช่า สิทธิการเลือกซื้อ

- ภาระผูกพันสำหรับค่าเช่าขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้ ซึ่งมีอายุสัญญาเช่าเกินกว่า 1 ปี โดยสรุปแสดงตามจำนวนเงินและงวดต่าง ๆ ที่ถึงกำหนดชำระ

(11) ต้นทุนในการวิจัยและพัฒนา มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 14 เรื่อง การบัญชีสำหรับการวิจัยและพัฒนา ได้ให้กิจการเปิดเผย

- จำนวนเงินรายจ่ายการวิจัยและพัฒนาทั้งหมดที่เกิดขึ้น

- จำนวนเงินที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีปัจจุบัน รวมทั้งหลักเกณฑ์

- จำนวนเงินที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีปัจจุบัน รวมทั้งหลักเกณฑ์

(12) สินค้าคงเหลือ

(13) ภาษีเงินได้รวมถึงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

(14) ประมาณการหนี้สิน

(15) ผลประโยชน์ของพนักงาน

(16) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการป้องกันความเสี่ยง มาตรฐานฉบับที่ 30 เรื่องผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กำหนดให้กิจการเปิดเผย

- กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงิน

- ผลต่างสุทธิจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นในงวดที่รวมอยู่ในต้นทุนของสินทรัพย์ ทรัพย์สินที่อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศลดลงอย่างรุนแรง

-

(17) คำจำกัดความของการจำแนกข้อมูลตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ และเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน

(18) คำจำกัดความของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(19) การบัญชีในภาวะเงินเฟ้อ

(20) เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

2. การเปิดเผยเรื่องอื่น ๆ กิจการอาจแสดงข้อมูลอื่นเพิ่มเติม หากเรื่องนั้นไม่ได้เปิดเผยในข้อมูลที่เผยแพร่พร้อมงบการเงิน ดังต่อไปนี้

(1) ภูมิสำเนาและสถานทางกฎหมายของกิจการรวมทั้งประเทศที่กิจการจัดตั้งขึ้นและที่อยู่ตามที่จดทะเบียน หรือสถานที่หลักในการประกอบกิจการหากแตกต่างกันไปจากที่อยู่ตามที่จดทะเบียน

(2) คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานของกิจกรรมหลักของกิจการ

(3) ชื่อของบริษัทใหญ่ และชื่อของบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท

(4) จำนวนพนักงาน ณ สิ้นงวดบัญชี หรือ จำนวนพนักงานเฉลี่ยสำหรับงวดบัญชี

2.2 ประกาศกระทรวงฉบับที่ 2 ได้กำหนดรายการย่อที่จะต้องมีในงบการเงิน สำหรับงบการเงินที่มีรอบปีบัญชีก่อนหน้าวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2545 ให้ปฏิบัติตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2519) ออกตามความในประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 (ภาคผนวก ข) ซึ่งงบการเงินที่ทำการศึกษามีวันที่ในงบการเงินระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2543 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 จึงอยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายฉบับนี้ แบบรายการย่อที่กำหนดเป็นเพียงแนวทางที่กำหนดให้แสดงรายการแยกเป็นแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน หากมีรายการตามที่กำหนดต้องแสดงไว้ในงบการเงินตามประเภทและลักษณะของรายการนั้น แต่หากรายการใดไม่มีก็ไม่ต้องแสดงรายการนั้น ในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีกำหนดให้มีรายการย่อนอกเหนือจากรายการที่กำหนดในประกาศดังกล่าวข้างต้น ก็ต้องแสดงรายการนั้นเพิ่มเติมด้วย หากมีรายการที่ต้องการแสดงนอกเหนือจากรายการย่อที่กฎหมายหรือมาตรฐานการบัญชีกำหนด ก็ให้แสดงรายการนั้น ๆ ได้ตามความจำเป็นและเหมาะสมแก่กรณี เช่น กฎหมายกำหนดให้แสดงรายการย่อไว้เพียงรายการเดียว ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะแสดงรายละเอียดภายใต้รายการนั้นก็ได้ แต่ต้องแสดงรายการให้ถูกต้องตามประเภทและลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้หรือค่าใช้จ่าย กิจการที่ทำการศึกษานี้ เป็นบริษัทจำกัด ที่ต้องปฏิบัติตามรายการย่อตามที่กำหนดใน กฎกระทรวง ฉบับที่ 2 เป็นรูปแบบงบการเงินที่มีรายการบัญชีแบบกว้าง ๆ ซึ่งเป็นการกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำให้กล่าวคือ เป็นรายการที่ต้องแสดงอย่างน้อยที่สุด การที่จะแสดงรายการบัญชีให้มีรายการมากกว่ามาตรฐานก็สามารถทำได้

การที่รายการย่อตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 ซึ่งเป็นรายการย่อตามที่กฎหมายกำหนดมีความแตกต่างจากรายการย่อตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 อยู่หลายแห่ง เนื่องมาจากระยะเวลาที่ต้องใช้ในการออกกฎหมาย มีผลทำให้กฎหมายที่มีอยู่มีข้อกำหนดที่ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี กฎหมายมีผลบังคับใช้กับการจัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน ตั้งแต่รอบปีบัญชีซึ่งสิ้นสุดลงภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2519 เป็นต้นไป และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป

รายการย่อของกฎกระทรวงที่มีความแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 ที่ให้ถือปฏิบัติ สรุปได้ดังนี้

- สิ้นทรัพย์หมุนเวียน รายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันในมาตรฐานการบัญชีมีความหมายที่แตกต่างและกว้างกว่า รายการเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วมในกฎกระทรวง เพราะกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้นหมายความรวมถึงกิจการที่มีความสัมพันธ์กันเนื่องจากเป็นสมาชิกในครอบครัว ความสัมพันธ์ในลักษณะของกลุ่มกิจการ ซึ่งจากความสัมพันธ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงานของกิจการ แต่ในกฎกระทรวงหมายถึงเฉพาะบริษัทในเครือและบริษัทร่วมเท่านั้น

- สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียน รายการเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง ในมาตรฐานการบัญชีมีความหมายที่กว้างขวาง รายการเงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วมและบริษัทอื่น และรายการลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือบริษัทร่วมและบริษัทอื่น ในกฎกระทรวงเพราะกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้นหมายความรวมถึงกิจการที่มีความสัมพันธ์กันเนื่องจากเป็นสมาชิกในครอบครัว ความสัมพันธ์ในลักษณะของกลุ่มกิจการ ซึ่งจากความสัมพันธ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลดำเนินงานของกิจการ แต่ในกฎกระทรวงหมายถึงเฉพาะบริษัทในเครือและบริษัทร่วมเท่านั้น รายการสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนมิได้กำหนดไว้ในรายการย่อตามกฎกระทรวง

- หนี้สินหมุนเวียน รายการเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันในมาตรฐานการบัญชี และรายการเงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วมในกฎกระทรวง ในมาตรฐานการบัญชีได้มีการให้ความหมายของคำว่ากิจการที่เกี่ยวข้องกันที่กว้างกว่า บริษัทในเครือและบริษัทร่วมในรายการย่อของกฎกระทรวง

- หนี้สินไม่หมุนเวียน รายการเงินกู้ยืม ในกฎกระทรวงได้มีการกำหนดรายละเอียดของรายการที่มากกว่าในมาตรฐาน เช่น รายการเจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง รายการเงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม รายการเงินทุนเลี้ยงชีพและบำเหน็จ

- ส่วนของผู้ถือหุ้น มาตรฐานการบัญชีได้กำหนดรายละเอียดของรายการที่มากกว่า เช่น รายการส่วนต่ำกว่าทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน รายการส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์และผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน เป็นต้น

- รายได้ มาตรฐานการบัญชีกำหนดรายละเอียดของรายการที่มากกว่า เช่น รายได้จากดำเนินงานอื่น ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม

- ค่าใช้จ่าย มาตรฐานการบัญชีกำหนดรายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น เพิ่มขึ้น

- หมายเหตุประกอบงบการเงิน มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้บริษัทเปิดเผยนโยบายการบัญชี และเปิดเผยเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แต่ในกฎกระทรวงมิได้กำหนดไว้

2.3 กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ได้กำหนดรายการย่อที่จะต้องมีในงบการเงินซึ่งธุรกิจจะต้องจัดทำ โดยกรมทะเบียนการค้าเป็นผู้ประกาศตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำและนำส่งงบการเงินต่อกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ กำหนดรายการย่อที่จะต้องมีในงบการเงิน สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบปีบัญชีเริ่มต้นในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป ธุรกิจจะปฏิบัติตามประกาศฉบับนี้ก่อนถึงกำหนดเวลาบังคับใช้ได้ เช่น งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 หากปฏิบัติตามประกาศฉบับนี้ก็ถือว่างบการเงินนั้นได้จัดทำถูกต้องแล้ว

รายการย่อตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เป็นรายการย่อที่ได้มีการปรับปรุงให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีมากยิ่งขึ้น ซึ่งมีความแตกต่างจากรายการย่อตามกฎกระทรวงฉบับที่ 2 อยู่หลายแห่ง สรุปได้ดังนี้

- สิ้นทรัพย์หมุนเวียน รายการย่อตามประกาศกรมทะเบียนการค้า ได้เปลี่ยนชื่อรายการเงินลงทุนระยะสั้นเป็นเงินลงทุนชั่วคราว และมีการปรับเปลี่ยนชื่อรายการเงินกู้ยืมระยะสั้น จากเดิมเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง

- สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียน มีการเปลี่ยนชื่อรายการบัญชีจากเงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น เป็นรายการเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย มีการเปลี่ยนชื่อรายการลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือบริษัทร่วมและบริษัทอื่นเป็นรายการเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน นอกจากนี้มีการแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้นจากเดิม

- หนี้สินหมุนเวียน รายการย่อเหมือนกับมาตรฐานการบัญชีกำหนด แต่มีรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นอื่นเพิ่มขึ้นมา

- หนี้สินไม่หมุนเวียน รายการย่อเหมือนกับมาตรฐานการบัญชีกำหนด โดยได้มีการเปลี่ยนชื่อรายการเงินกู้ยืมระยะยาวจากเดิมที่มีรายละเอียดหลายรายการ เช่น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการลูกจ้าง เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม เป็นรายการเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และมีรายการ ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้นมา

- ส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่มีการเปลี่ยนแปลง

- รายได้ มีรายการส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย เพิ่มขึ้น และเปลี่ยนชื่อรายการ รายได้จากการขาย เป็นรายได้จากการขายและหรือการให้บริการ

- ค่าใช้จ่าย มีรายการส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้ส่วนเสีย เพิ่มขึ้นมา
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้มีการกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลในส่วนของ การสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และข้อมูลเพิ่มเติมอื่น เพิ่มขึ้นมาจากเดิมที่มีได้กำหนดไว้

3. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย “ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการเปิดเผยข้อมูลและรายงานในงบการเงิน” , แถลงการณ์มาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับที่ 21 2528 : 1) หมายถึง การจัดรูปแบบ การจัดลำดับ และการแยกประเภทข้อความและรายการ การใช้ถ้อยคำศัพท์ทางวิชาการ การให้รายละเอียดประกอบและการระบุหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณ รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย “ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการเปิดเผยข้อมูลและรายงานในงบการเงิน” , แถลงการณ์มาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับที่ 21 2528 : 1) ให้ความหมาย การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินว่า หมายถึง การแสดงข้อมูลทางการเงินและข้อมูลอื่นอย่างชัดเจน เพียงพอที่จะสนองความต้องการขั้นต่ำสุดของผู้ใช้งบการเงิน เพื่อไม่ให้เกิดความเข้าใจผิดในการพิจารณาเพื่อการตัดสินใจโดยใช้คำศัพท์ หมายเหตุประกอบงบการเงินหรือวิธีการเปิดเผยข้อมูลโดยวิธีอื่นที่เห็นสมควร

จากความหมายของ การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ที่ได้มีการให้ความหมายไว้นั้น พอสรุปได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลเป็นกระบวนการของรายงาน หรือการนำเสนอข้อมูลที่แสดงถึงผลกระทบทางการเงิน โดยการจัดประเภทของรายงานและเหตุการณ์ทางการบัญชีตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพ ครบถ้วน เชื่อถือได้และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ผู้ใช้สามารถนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของตน โดยการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับกิจการอื่นหรือกิจการเดียวกันแต่ต่างรอบบัญชีกัน งบการเงินจึงเป็นเครื่องสะท้อนถึงผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารหรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร ในการบริหารทรัพยากรของกิจการในรูปแบบของรายงานทางการเงินที่เรียกว่า งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1 วิธีการเปิดเผยข้อมูล

วิธีการเปิดเผยข้อมูล (Methods of Disclosure) มีหลายวิธีที่จะต้องพิจารณาเพื่อให้เหมาะสมกับชนิดและลักษณะของข้อมูลที่จะเปิดเผยตลอดจนสถานการณ์ที่เกี่ยวข้อง วิธีการเปิดเผยข้อมูลอาจทำได้ ดังนี้

1. รูปแบบและการจัดเรียงลำดับรายการในงบการเงิน

ข้อมูลหรือรายการที่เกี่ยวข้องและมีความสำคัญจะต้องแสดงอยู่ในงบการเงิน จะต้องแยกแสดงสำหรับรายการที่มีลักษณะและหน้าที่แตกต่างกัน เพื่อให้งบการเงินของกิจการแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน โดยถูกต้องตามที่ควร ข้อมูลที่มีผลกระทบต่อรายการสินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ตลอดจนกำไรสุทธิจะต้องเปิดเผยในงบการเงินทันทีที่เกิดรายการนั้นขึ้นและสามารถวัดมูลค่าที่ต่างกัน ตัวอย่างเช่น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์บางประเภทบันทึกด้วยราคาทุน และบางประเภทบันทึกด้วยราคาประเมินใหม่ การใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่แตกต่างกันสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภท จะให้เห็นว่าสินทรัพย์แต่ละประเภทนั้นมีลักษณะและหน้าที่ที่แตกต่างกัน ดังนั้น สินทรัพย์ดังกล่าวจึงต้องแยกแสดงเป็นรายการแต่ละบรรทัด ซึ่งรูปแบบและการจัดเรียงลำดับรายการในงบการเงินอาจจะแตกต่างกัน เช่น

งบดุล อาจเรียงลำดับจากสินทรัพย์หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หรืออาจแสดงเรียงลำดับจากสินทรัพย์หมุนเวียน หักหนี้สินหมุนเวียน เป็นต้น

งบดุล อาจเรียงลำดับจากสินทรัพย์หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หรืออาจแสดงเรียงลำดับจากสินทรัพย์หมุนเวียน หักหนี้สินหมุนเวียน เป็นต้น

งบกระแสเงินสด ในการจำแนกหมวดหมู่ของข้อมูล ถ้าจัดให้ถูกต้องแล้วจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินเป็นอย่างมาก เช่น การจำแนกเงินสดจ่าย การจัดกลุ่มตามลักษณะของพฤติกรรมของรายการตามลักษณะคงที่หรือผันแปร จะช่วยในการประมาณรายจ่ายของหน่วยงานนั้น ๆ

2. รายละเอียดและศัพท์เฉพาะในงบการเงิน

ศัพท์เฉพาะที่ใช้และรายละเอียดจะทำให้ผู้ใช้มีความเข้าใจงบการเงินยิ่งขึ้น กิจการควรนำเสนอข้อมูลและให้คำอธิบายที่กระชับ ในกรณีที่ยังไม่ได้บัญญัติศัพท์เฉพาะเป็นภาษาไทย หรือศัพท์เฉพาะที่ยังไม่แพร่หลายเพราะบัญญัติขึ้นมาใหม่ จะต้องอธิบายความหมายให้ชัดเจน นอกจากนี้ความเป็นแบบอย่างเดียวกัน (Uniformity) ของคำศัพท์ที่ใช้ตลอดงบการเงินจะช่วยผู้ใช้งบการเงินไม่เกิดความสับสน

อย่างไรก็ตาม ถ้าให้รายละเอียดมากเกินไปก็อาจทำให้ความสนใจของผู้ใช้ ต่องบการเงินนั้นลดลง ดังนั้นในการให้คำอธิบายควรให้ข้อมูลที่กะทัดรัด หรืออยู่ในภาพสรุปที่ให้ความหมายชัดเจนและเป็นประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ

3. การใช้ข้อความในวงเล็บ

โดยปกติข้อมูลที่สำคัญได้แสดงไว้แล้วในงบการเงิน แต่ถ้ารายการต่าง ๆ ที่แสดงในงบการเงินนั้นไม่สามารถจะให้รายละเอียดของรายการได้เพียงพอ กิจการอาจให้คำอธิบายหรือคำจำกัดความเพิ่มเติมในรูปของวงเล็บต่อท้ายรายการหรือหัวข้อนั้น ๆ อย่างไรก็ตาม ข้อความที่อยู่ในวงเล็บไม่ควรยาวเกินไป เพราะอาจทำให้ข้อความอื่น ๆ ในงบการเงินเสียรูปแบบไป การแสดงข้อความในวงเล็บนี้ช่วยให้ข้อมูลหรือรายการในงบการเงินสมบูรณ์ยิ่งขึ้น สามารถเห็นได้ชัดเจนกว่าแสดงเป็นหมายเหตุ แต่ไม่สามารถแสดงข้อความยาว ๆ ได้

ข้อมูลที่นิยมแสดงไว้ในวงเล็บ ได้แก่

- (1) การระบุวิธีเฉพาะ หรือวิธีการคิดราคาที่ใช้ เช่น
สินค้าคงเหลือ (ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า)
- (2) ลักษณะเฉพาะที่ให้ความหมายสำคัญเกี่ยวกับรายการนั้น เช่น การนำสินทรัพย์ไปค้ำประกัน หุ้นบุริมสิทธิของหนี้สินแต่ละราย แสดงรายการดังนี้
ที่ดิน (จำนองเป็นประกันเงินกู้ยืมระยะยาว)
- (3) รายละเอียดของรายการหนึ่งหรือหลายรายการที่รวมอยู่ในรายการใหญ่หรือหัวข้อ เช่น สินทรัพย์ถาวรสุทธิ (รายละเอียดประกอบที่ 2)
- (4) มูลค่าอื่น ๆ เช่น ราคาตลาดปัจจุบัน
- (5) การอ้างอิงข้อมูลในงบอื่นหรือที่อื่นในรายงาน เช่น
ต้นทุนขาย (รายละเอียดประกอบที่ 3)

4. รายละเอียดประกอบหรือตารางประกอบ

การแสดงรายละเอียดหรือตารางประกอบนั้นก็เพื่อให้งบการเงินแสดงตัวเลขโดยสรุปผู้อ่านจะสามารถเข้าใจได้ง่าย ข้อมูลที่สำคัญจะแยกมาแสดงรายละเอียดเป็นงบบ่อย งบประกอบหรือตารางประกอบ เช่น รายการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ในงบดุลจะแสดงด้วยยอดรวมและจะนำรายละเอียดของรายการดังกล่าวมาแสดงเป็นงบบ่อยในหมายเหตุท้ายงบการเงิน สำหรับงบประกอบจะทำหน้าที่แตกต่างไปจากงบบ่อย กล่าวคือจะเป็นการให้ข้อมูลเพิ่มเติม เช่น การแสดงผลการเปลี่ยนแปลงระดับราคาต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เป็นต้น

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ประกอบด้วยคำอธิบายและการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในงบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสดและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ รวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติม การใช้หมายเหตุประกอบงบการเงินก็เพื่อเปิดเผยข้อมูลที่ไม่สามารถแสดงอยู่ในงบการเงิน

ได้เพียงพอแต่ต้องไม่ขัดแย้งหรือซ้ำซ้อนกับข้อความในงบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงินยังรวมถึงข้อมูลที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดหรือสนับสนุนให้เปิดเผย และการเปิดเผยข้อมูลอื่นที่จะทำให้งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร กิจการต้องแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเป็นระบบโดยรายการแต่ละรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสดต้องอ้างอิงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ ตัวอย่างของข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีดังนี้

(1) นโยบายการบัญชี กิจการควรเปิดเผย นโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบว่างบการเงินของกิจการต่าง ๆ ที่นำมาเปรียบเทียบกันนั้น ได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันหรือไม่

นโยบายการบัญชีที่กิจการควรเปิดเผย เช่น การรับรู้รายได้ เกณฑ์ในการจัดท่างบการเงินรวมการรับรู้รายการ สินค้าคงเหลือ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่มีตัวตนหรือการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การบันทึกต้นทุนการกู้ยืมและรายจ่ายอื่น ๆ เป็นสินทรัพย์ ประมวลการหนี้สินเป็นต้น ซึ่งรายละเอียดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของนโยบายการบัญชีได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีเรื่องที่เกี่ยวข้อง

(2) การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หมายถึง การเปลี่ยนแปลงการประมาณตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นใหม่หรือข้อมูลที่ได้มาใหม่หรือได้เพิ่มเติม ซึ่งถือว่ารายการที่ทำไว้ในปีก่อน ๆ ไม่มีการผิดพลาด เพียงแต่ข้อมูลเปลี่ยนไปหรือข้อมูลไม่เพียงพอ กิจการต้องจัดประเภทผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีในงบดุลและงบกำไรขาดทุนตามประเภทของประมาณการทางบัญชีที่ได้แสดงไว้ในงวดก่อน และต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญในงวดปัจจุบันหรือในงวดต่าง ๆ ไป หากกิจการไม่สามารถระบุจำนวนของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

(3) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หมายถึง การเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีที่กิจการถือปฏิบัติจากหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างหนึ่งไปเป็นอีกหลักการบัญชีหนึ่ง เช่น การเปลี่ยนวิธีราคาสินคงเหลือจากวิธีเข้าหลังออกก่อนเป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อน เป็นต้น

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีอาจทำให้กิจการต้องใช้วิธีปรับย้อนหลัง (Retroactive) โดยกิจการต้องปรับข้อมูลเปรียบเทียบทุกงวดที่นำเสนอในงวดปัจจุบัน เพื่อให้ข้อมูลเปรียบเทียบแสดงเหมือนว่ากิจการใช้นโยบายการบัญชีใหม่มาโดยตลอดตั้งแต่วันที่กิจการเลือกใช้นโยบายการบัญชีกิจการต้องนำผลสะสมของงวดก่อน ๆ มาปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดของงวดถัด

มาซึ่งการปรับปรุงกำไรสะสมนี้ต้องทำสำหรับงบการเงินทุกงวดที่มีการนำเสนอ และกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

- ลักษณะและเหตุผลของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้น
- จำนวนเงินที่ต้องนำมาปรับปรุงงบการเงินของทุกงวดที่นำเสนอ
- จำนวนผลสะสมของงวดก่อน ๆ ที่ต้องนำมาปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดของงบการเงินทุกงวดที่นำเสนอ
- ข้อเท็จจริงที่ว่าข้อมูลเปรียบเทียบได้มีการปรับให้ถูกต้อง หรือข้อเท็จจริงที่กิจการไม่สามารถปรับข้อมูลเปรียบเทียบให้ถูกต้องได้ในทางปฏิบัติ

ในทางปฏิบัติ หากกิจการไม่สามารถกำหนดจำนวนที่ต้องใช้ในการปรับย้อนหลังได้อย่างสมเหตุสมผล กิจการสามารถใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ซึ่งในการนำวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นมาถือปฏิบัติ นั้น กิจการต้องถือว่าเหตุการณ์ทางบัญชีมีผลกระทบต่องบการเงินนับตั้งแต่วันที่เหตุการณ์ทางบัญชีนั้นเกิดขึ้น กิจการไม่ต้องทำการปรับปรุงใด ๆ ในงบการเงินของงวดก่อนหากเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในงวดใดงวดหนึ่งที่นำเสนอ หรืออาจมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญในงวดต่อไป กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

- ลักษณะและจำนวนของเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้น
- ในกรณีที่กิจการต้องใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปแทนวิธีปรับย้อนหลัง เนื่องจากไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ในทางปฏิบัติจึงจำเป็นต้องใช้วิธีเปลี่ยนแทนทันที

(4) การเปลี่ยนแปลงหน่วยงานที่เสนอรายงาน หน่วยงานที่เสนอรายงาน หมายถึง กลุ่มกิจการที่โดยสถานะแล้วถือเป็นหน่วยงานเดียวกัน ซึ่งต้องร่วมกันนำเสนองบการเงินเพียงอย่างเดียว การเปลี่ยนแปลงหน่วยงานที่งบการเงินเฉพาะกิจการ

- กิจการต้องนำเสนองบการเงินรวมซึ่งไม่เคยต้องนำเสนอในงวดก่อน เพื่อใช้ทดแทนหรือแสดงควบคู่ไปกับงบการเงินเฉพาะกิจการ
- บริษัทย่อยที่รวมอยู่ในกลุ่มกิจการเปลี่ยนแปลงไป เช่น บริษัทที่รวมอยู่ในกลุ่มกิจการที่ต้องเสนองบการเงินรวมเปลี่ยนสถานะจากบริษัทย่อยเป็นบริษัทร่วมหรือบริษัทร่วมเป็นบริษัทย่อย
- บริษัทที่รวมกลุ่มอยู่ในกลุ่มกิจการที่ต้องนำเสนองบการเงินมีการเปลี่ยนแปลง
- กิจการต้องนำเสนองบการเงินในงวดปัจจุบันตามวิธีการรวมกิจการแบบรวมส่วนได้

เสีย

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี กำหนดให้กิจการต้องใช้วิธีปรับย้อนหลัง เมื่อกิจการเปลี่ยนแปลงหน่วยงานที่เสนอรายงาน และเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

- ลักษณะและเหตุผลของเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้น
- จำนวนเงินที่ต้องนำมาปรับปรุงงบการเงินของทุกงวดที่นำเสนอ
- จำนวนผลสะสมของงวดก่อน ๆ ที่ต้องนำมาปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด
- ข้อเท็จจริงที่ว่าข้อมูลเปรียบเทียบได้มีการปรับให้ถูกต้อง หรือข้อเท็จจริงที่กิจการ ไม่สามารถปรับข้อมูลเปรียบเทียบให้ถูกต้องได้ในทางปฏิบัติ

(5) สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น ตามปกติกิจการต้องแสดงสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นทุกรายการในงบการเงิน ซึ่งรวมถึงการประมาณที่สามารถวัดค่าได้ โดยแสดงไว้ในงบดุล และผลที่มีต่อกำไรสุทธิในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่รายการดังกล่าวไม่สามารถประมาณค่าได้ ในกรณีนี้จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในหมายเหตุท้ายงบการเงิน มิฉะนั้นอาจก่อให้เกิดกำไรหรือขาดทุนขึ้นแก่กิจการเป็นจำนวนที่มีผลต่อการตัดสินใจ เช่น คดีความที่อยู่ระหว่างการพิจารณา ควรเปิดเผยให้ทราบถึงสาเหตุแห่งคดี จำนวนเงินค่าเรียกร้อง ค่าพิพาทของศาลชั้นต้นหรือศาลอุทธรณ์ เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ใช้งบการเงินนั้นสามารถใช้ดุลพินิจเกี่ยวกับผลที่จะเกิดขึ้นได้

สัญญาหรือภาระผูกพัน ตามหลักการบัญชีจะไม่บันทึกรายการเกี่ยวกับภาระผูกพันหรือสัญญาเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินจากสัญญาผูกพันระยะยาว เพราะไม่สามารถประมาณมูลค่าที่แน่นอนได้ เช่น สัญญาซื้อขายระยะยาว สัญญาเช่าระยะยาว เนื่องจากสัญญานั้นมีผลผูกพันในภายหน้า การเปิดเผยข้อมูลจะช่วยให้ผู้ตัดสินใจลงทุนสามารถคาดคะเนเกี่ยวกับการหมุนเวียนของเงินสดในอนาคตได้ การเปิดเผยนี้ควรระบุถึงลักษณะเงื่อนไขของสัญญา ระยะเวลาของสัญญาจำนวนที่จะต้องจ่ายในแต่ละปีและอื่น ๆ

(6) เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุลที่ต้องเปิดเผย

(7) ข้อมูลอื่นที่จะทำให้งบการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร เช่น

สิทธิของเจ้าหนี้ที่มีเหนือสินทรัพย์หรือบุริมสิทธิของเจ้าหนี้ ผู้ลงทุนหรือผู้ถือหุ้นย่อมต้องการทราบถึงภาระหนี้สินหรือสิทธิเรียกร้องของเจ้าหนี้ที่มีต่อกิจการตลอดจนบุริมสิทธิของเจ้าหนี้แต่ละรายเพราะภาระดังกล่าวจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงของตน ซึ่งรายละเอียดเกี่ยวกับหนี้สินนั้นไม่สามารถแสดงอยู่ในงบการเงินได้ จึงจำเป็นต้องนำไปแสดงไว้เป็นหมายเหตุ เช่น ภาระผูกพันที่เกิดจากหนี้สินนั้นวิธีการชำระหนี้สิน เงื่อนไขของสัญญา หรือ

รายการระหว่างธุรกิจที่เกี่ยวข้องกัน ลักษณะของรายการระหว่างธุรกิจที่เกี่ยวข้องกัน เช่น การกู้ยืมเงินระหว่างกิจการ โดยมีสิทธิหรือเงื่อนไขพิเศษ เป็นต้นว่า ไม่ต้องจ่ายดอกเบี้ย หรือจ่ายดอกเบี้ยในอัตราที่ต่ำกว่าปกติ

3.2 ลักษณะของข้อมูลที่จะเปิดเผย

ลักษณะของข้อมูลที่จะเปิดเผย (สุธีรา วิเศษกุล, 2539 :278-280)

การรายงานข้อมูลทางการเงินควรจะมีการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเพื่อมิให้เกิดความเข้าใจผิด โดยปกติข้อมูลที่เปิดเผยนั้นจะมีลักษณะดังนี้

1. เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดบัญชี กิจการควรเปิดเผยให้ทราบ ถ้าในระหว่างงวดบัญชีมีเหตุการณ์อย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้เกิดขึ้น

- การใช้วิธีการบัญชีซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองกันทั่วไปและผลจากการใช้วิธีการบัญชานั้นมีนัยสำคัญ
- การเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีจากงวดบัญชีก่อน
- เหตุการณ์ที่สำคัญหรือเหตุการณ์ที่ผิดปกติ
- การทำสัญญาหรือข้อตกลงพิเศษที่มีนัยสำคัญต่อกิจการ
- การเปลี่ยนแปลงในกิจการหรือวิธีการดำเนินงานที่สำคัญซึ่งให้ผลกระทบต่อการตัดสินใจ
- การเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์ หรือเหตุการณ์สำคัญที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

2. เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังวันปิดบัญชี ณ วันปิดบัญชีนั้นงบกำไรขาดทุนและงบดุลได้แสดงผลการดำเนินงานประจำงวดตลอดจนฐานะการเงินของกิจการนั้น ซึ่งข้อมูลบางรายการได้มาจากการประมาณการ ดังนั้น เมื่อระยะเวลาผ่าน การประมาณนั้นอาจคลาดเคลื่อนหรือมีข้อมูลเพิ่มเติมมากขึ้นจึงควรรายงานให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบ เพื่อจะช่วยให้มีการตัดสินใจได้ดี เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังวันปิดบัญชี แต่ก่อนที่จะจัดทำรายงานการเสร็จสิ้น เหตุการณ์หลังวันที่ในงบการเงินได้แบ่งเป็น 2 ประเภท ตามผลกระทบที่มีต่อฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบดุล คือ

2.1 เหตุการณ์ที่ให้หลักฐานเพิ่มเติมเกี่ยวกับภาวะการณ์ของรายการที่ปรากฏอยู่แล้ว ณ วันที่ในงบดุล เช่น ลูกหนี้การค้าที่มีการฟ้องร้องมาก่อนวันที่ในงบดุล แล้วต่อมาศาลพิพากษาล้มละลายหลังวันที่ในงบดุล ในกรณีเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินประเภทนี้ให้ปรับปรุงบัญชี

2.2 เหตุการณ์ซึ่งแสดงถึงภาวะการณ์ที่มีผลต่อรายการที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบดุล เช่น ความเสียหายที่เกิดจากอัคคีภัยหรือภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบดุล เมื่อเหตุการณ์

ดังกล่าวเกิดขึ้น กิจการควรเปิดเผยในงบการเงิน ซึ่งถึงแม้ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบดุล เมื่อเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น กิจการควรเปิดเผยในงบการเงิน ซึ่งถึงแม้ว่าจะไม่มีผลกระทบต่อฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบดุลก็ตาม แต่ก็มีความสำคัญต่อการตัดสินใจหรือการวิเคราะห์

ในการเปิดเผยข้อมูลนั้นควรเปิดเผยถึงลักษณะของเหตุการณ์และการประมาณผลกระทบทางการเงินหรือคำอธิบายถึงเหตุที่ไม่อาจประมาณได้

3. เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า หมายถึง สภาพหรือสถานการณ์หรือเหตุการณ์บางอย่างอันอาจจะมีผลทำให้เกิดกำไรหรือขาดทุนแก่กิจการ ซึ่งผลสุดท้ายที่จะเกิดขึ้นอยู่กับเหตุการณ์อย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่างในอนาคตว่าจะเกิดขึ้นหรือไม่ เช่น การเปลี่ยนแปลงสถานะของลูกหนี้ การเวนคืนที่ดิน การถูกฟ้องร้อง เมื่อมีเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น กิจการควรปฏิบัติตามอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้

3.1 บันทึกบัญชี ในกรณีที่เข้าหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าผลเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตจะทำให้สินทรัพย์ ณ วันที่ในงบดุลมีมูลค่าลดลงหรือมีหนี้สินเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงส่วนที่อาจเรียกค่าชดเชยคืนได้ด้วยและ

- สามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างสมเหตุสมผล

3.2 เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินถ้าผลเสียหายที่จะเกิดขึ้น ในอนาคตไม่เข้าหลักเกณฑ์ในข้อ 3.1 เว้นแต่โอกาสที่ผลเสียหายนั้นมากน้อย

ถ้าโอกาสที่จะเกิดผลกำไรก็ควรเปิดเผยเช่นเดียวกัน การเปิดเผยข้อมูลนี้ควรเปิดเผยเกี่ยวกับลักษณะของเหตุการณ์ปัจจัยความไม่แน่นอน ซึ่งอาจจะกระทบผลที่เกิดขึ้นในอนาคตและการประมาณจำนวนผลกระทบทางการเงินหรือระบุทำให้ไม่สามารถประมาณจำนวนเงินได้

4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินในการวัดความเสี่ยงของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (สุธา ศิวังกิจ, 2537 : บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินในการวัดความเสี่ยงของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่ากรณีธุรกิจการเงิน ปัจจัยบ่งชี้ความเสี่ยงที่ใช้ข้อมูลทางการเงินมีนัยสำคัญได้แก่ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ อัตราการเติบโตของสินทรัพย์ และความแปรปรวน ของกำไร กรณี ธุรกิจอุตสาหกรรม ปัจจัยบ่งชี้ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ ขนาดของสินทรัพย์ อัตราส่วนทุนหมุนเวียน และอัตราการเติบโตของสินทรัพย์ จากการศึกษาวิเคราะห์ตัวแปรแบบความสัมพันธ์ พบว่าข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าในการอธิบาย

ความเสี่ยงที่ไม่เป็นระบบได้ดีกว่าความเสี่ยงที่เป็นระบบสำหรับบริษัทในธุรกิจอุตสาหกรรม ในธุรกิจการเงิน พบว่าตัวแบบของความเสี่ยงที่ไม่เป็นระบบมีปัจจัยบ่งชี้ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ประกอบด้วยอัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์เป็นปัจจัยบ่งชี้ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญของตัวแบบดังกล่าว

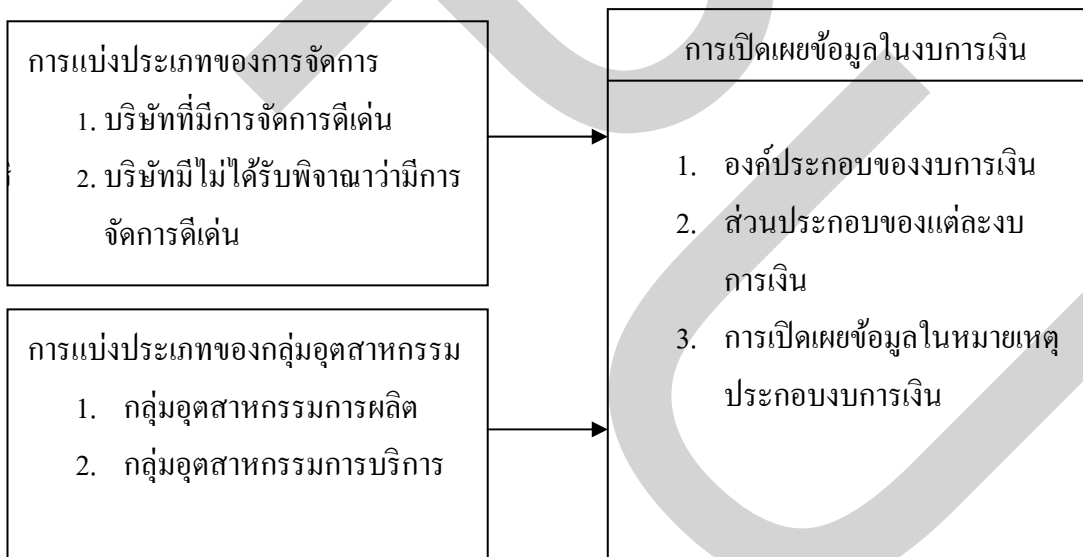
การวิเคราะห์ทางการเงินของบริษัทในอุตสาหกรรมปูนซีเมนต์ของประเทศไทย ระหว่างปี พ.ศ. 2537-2541 (สงกรานต์ ทองน่วม : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาวิเคราะห์ถึงฐานะทางการเงินและโครงสร้างเงินทุนของบริษัทอุตสาหกรรมปูนซีเมนต์ของไทย ส่วนแรกได้ศึกษาฐานะทางการเงินอันมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ ซึ่งเป็นการศึกษาสภาพคล่องทางการเงินและกระแสเงินสดหมุนเวียน ตลอดจนอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญของบริษัทอุตสาหกรรมปูนซีเมนต์ของไทย โดยอาศัยเครื่องมือในการวิเคราะห์ ได้แก่ อัตราส่วนทางการเงิน การวิเคราะห์แนวดิ่ง การวิเคราะห์แนวโน้ม การศึกษากระแสเงินสด ตลอดจนการวิเคราะห์ด้วยระบบจุดอ่อนดี ส่วนที่สองได้ศึกษาการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความอยู่รอดระยะยาว พบว่าบริษัทอุตสาหกรรมปูนซีเมนต์ของไทยได้รับผลกระทบจากวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจในปี พ.ศ. 2540 ทำให้การบริหารงานเป็นไปด้วยความยากลำบาก ต้องเผชิญกับปัญหาต่างๆ เช่น ปัญหาการขาดสภาพคล่อง ปัญหาความเพียงพอของกระแสเงินสดต่อการชำระหนี้ อันเนื่องจากธุรกิจการก่อสร้างซบเซา รวมทั้งต้องเผชิญกับความเสี่ยงต่างๆ อันมีผลกระทบต่อความสามารถในการทำกำไรและความมั่นคงทางการเงินของบริษัทอุตสาหกรรมปูนซีเมนต์ของไทย

บทที่ 3 วิธีการดำเนินการวิจัย

ในการวิจัยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี พ.ศ. 2545-2546 ได้ดำเนินการวิจัยดังนี้

1. กำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย
2. กำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การวิเคราะห์ข้อมูล

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร เป็นงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี พ.ศ. 2545-2546

กลุ่มตัวอย่าง เป็นงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยังคงดำเนินกิจการอยู่จนถึงไตรมาสที่ 1 ปี พ.ศ. 2547 กลุ่มตัวอย่างที่นำมาศึกษาในครั้งนี้เป็น

งบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยประจำปี พ.ศ. 2545-2546 จำนวน 50 บริษัท ในการเลือกกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาเป็นการสุ่มตัวอย่างแบบไม่ใช้ความน่าจะเป็น (Non – probability Sampling) เป็นการเลือกแบบเจาะจง (Purposive Sampling) ตาม วิจารณ์ญาของผู้วิจัย โดยแบ่งกลุ่มตัวอย่างเป็น 2 กลุ่ม คือ 1) บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี พ.ศ. 2545 จำนวน 10 บริษัท บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี พ.ศ. 2546 จำนวน 10 บริษัท 2) บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น จำนวน 30 บริษัท โดยมีรายชื่อบริษัทดังนี้

กลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น	อุตสาหกรรม การผลิต	กลุ่ม บริการ
1. บริษัท ปูนซีเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	✓	
2. บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		✓
3. บริษัท เจริญโภคภัณฑ์ อาหาร จำกัด (มหาชน)	✓	
4. บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		✓
5. ธนาคาร กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		✓
6. ธนาคาร กรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		✓
7. บริษัท เงินทุนหลักทรัพย์ สินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)		✓
8. บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	✓	
9. บริษัท บริการเชื่อมเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	✓	
10. บริษัท แลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	✓	
11. บริษัทเอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)	✓	
12. บริษัทแฟรนไชส์วี๊ด อินคัสตรีส จำกัด (มหาชน)	✓	
13. บริษัทไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	✓	
14. บริษัทปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	✓	
15. บริษัทบีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)		✓
16. บริษัททิปโก้ฟู๊ดส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	
17. ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		✓
18. บริษัทจัดการพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	✓	
19. บริษัทการบินไทย จำกัด (มหาชน)		✓
20. บริษัทชินแซทเทลไลท์ จำกัด (มหาชน)		✓

รายชื่อบริษัท (ต่อ)

กลุ่มบริษัทที่ไม่มีการจัดการดีเด่น	อุตสาหกรรม การผลิต	กลุ่ม บริการ
1. บริษัทเคลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	
2. บริษัทท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		✓
3. บริษัทบีทีซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		✓
4. บริษัทปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	✓	
5. บริษัทผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	✓	
6. บริษัทฝาจิ๊บ จำกัด (มหาชน)	✓	
7. บริษัทมติชน จำกัด (มหาชน)		✓
8. บริษัทมีเดีย ออฟ มีเดียส์ จำกัด (มหาชน)		✓
9. บริษัทเมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	✓	
10. บริษัทยูเนี่ยนพลาสติก จำกัด (มหาชน)		✓
11. บริษัทล็อกซเลย์ จำกัด (มหาชน)	✓	
12. บริษัทสหวิริยาสตีลอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)		✓
13. บริษัทสามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	
14. บริษัทเสริมสุข จำกัด (มหาชน)		✓
15. บริษัทอมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	
16. บริษัทอิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน)	✓	
17. บริษัทเอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	✓	
18. บริษัทฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	✓	
19. บริษัท ระยองเพียวริไฟเออร์ จำกัด (มหาชน)		✓
20. บริษัท สามารถ ไอ-โมบาย จำกัด (มหาชน)		✓
21. บริษัท ไอทีวี จำกัด (มหาชน)		✓
22. บริษัทสยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)		✓
23. บริษัทก๊าดเยียร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	
24. บริษัทเซอร์คิทีอิเล็กทรอนิกส์อินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)	✓	
25. บริษัท อาร์.เอส. โปรโมชั่น จำกัด (มหาชน)		✓
26. บริษัทไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)		✓

รายชื่อบริษัท (ต่อ)

กลุ่มบริษัทที่ไม่มีการจัดการดีเด่น	อุตสาหกรรม การผลิต	กลุ่ม บริการ
27. บริษัทไทยรุ่งยูเนี่ยนคาร์ จำกัด (มหาชน)	✓	
28. บริษัทไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)	✓	
29. บริษัทศรีไทยซูเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน)	✓	
30. บริษัทสหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน)	✓	

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบรายงานทางการเงินประจำปี 2546 ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการใช้แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน (ภาคผนวก ก.) ซึ่งจัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับที่ประกาศใช้อยู่ในปัจจุบัน และประกาศของสำนักงานและคณะกรรมการกำกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งแบบตรวจสอบนี้จัดทำขึ้นโดยสำนักงานและคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. ตรวจสอบความเชื่อมั่นได้ ของแบบตรวจสอบความครบถ้วนของงบการเงินโดยการวิเคราะห์ความเชื่อมั่น (Reliability) ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha) ได้เท่ากับ 0.799

3. แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินแบ่งออกเป็น 3 ส่วน

1. องค์ประกอบของงบการเงิน
2. ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน
3. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

แบ่งผลการตรวจสอบออกเป็น 3 ประเภทดังนี้

1. หมายความว่า กิจการได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มาตรฐานการบัญชี กำหนดให้เปิดเผยแล้ว

2. หมายความว่า รายการที่กำหนดให้เปิดเผยไม่เกี่ยวข้องกั กิจการ จึงไม่ต้องเปิดเผยเรื่องดังกล่าว

3. หมายความว่า กิจการไม่ได้เปิดเผยรายการที่มาตรฐานการบัญชี กำหนดให้เปิดเผย

4. นำผลการวิเคราะห์มาตรวจสอบความน่าเชื่อถือ ได้ของการวิเคราะห์ข้อมูลโดยการให้ผู้วิเคราะห์คนที่ 1 (ผู้วิจัย) กับผู้วิเคราะห์คนที่ 2 (นาย ประสาน สมชัยชนะ ผู้จัดการ บริษัท พี เค การบัญชี จำกัด) ทำการวิเคราะห์ข้อมูลชนิดเดียวกันจำนวน 30 บริษัท ทำการวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือทางสถิติ (Pearson Product moment correlation coefficient) สรุปผลได้ดังนี้

ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบการเงิน	ความน่าเชื่อถือ
ส่วนที่ 1 : องค์ประกอบของแต่ละงบการเงิน	
1. องค์ประกอบของงบการเงิน	1
ส่วนที่ 2 : ส่วนประกอบของงบการเงิน	
1. งบดุล	0.886
2. งบกำไรขาดทุน	0.848
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น	0.848
4. งบกระแสเงินสด	1
ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	
1. ข้อมูลทั่วไป	1
2. นโยบายการบัญชี	0.885
3. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบดุล	0.816
4. การเปิดเผยข้อมูลรายการในงบกำไรขาดทุน	0.713

จากผลการวิเคราะห์ พบว่าความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับสูง

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 แหล่งข้อมูลทั้งหมดได้ มาจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) เป็นการรวบรวมข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยประจำปี พ.ศ. 2546 และยังคงดำเนินกิจการอยู่จนถึงไตรมาสที่ 1 ปี พ.ศ. 2547 จำนวน 50 บริษัท ซึ่งแต่ละบริษัทได้จัดทำและเผยแพร่แก่ผู้มีส่วนได้เสีย และผู้ที่สนใจได้รับรู้ในข้อมูล โดยสำนักงานและคณะกรรมการกำกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รวบรวมและนำเสนอเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ www.set.or.th

www.sec.or.th และ www.tris.co.th ซึ่งทำการเผยแพร่ระหว่างวันที่ 1 กันยายน พ.ศ.2546 ถึง วันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2547

การวิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์ข้อมูลและหาค่าสถิติ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft office Excel 2003 ในการวิเคราะห์หาค่าร้อยละ ใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS 13.0 for Windows (2) ในการวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่น (Alpha) และใช้โปรแกรมสำเร็จรูป MINITAB Statistical Software ในการทดสอบความแตกต่างระหว่างสัดส่วน (Testing the difference between two proportion)

การวิเคราะห์ดำเนินการดังนี้

1. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น กับกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการดีเด่น โดยการพิจารณาจากจำนวนและค่าร้อยละตรวจสอบผลการเปรียบเทียบโดยใช้สถิติ Z (Z-Test)
2. การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ โดยการพิจารณาจากจำนวนและค่าร้อยละ ตรวจสอบผลการเปรียบเทียบโดยใช้สถิติ Z (Z-Test)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี 2545 – 2546 ได้นำเสนอข้อมูลตามลำดับดังนี้

ตอนที่ 1 : เปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเทียบกับกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการดีเด่น

ตอนที่ 2 : เปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ผลการวิจัย

ตอนที่ 1 : เปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการดีเด่น

ตารางที่ 1 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามองค์ประกอบของงบการเงิน

รายการที่	องค์ประกอบของงบการเงิน	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	งบดุล	20	100	30	100
2.	งบกำไรขาดทุน	20	100	30	100
3.	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ	20	100	30	100
4.	งบกระแสเงินสด	20	100	30	100
5.	นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน	20	10	30	100

จากตารางที่ 1 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลในส่วนองค์ประกอบของงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นไม่มีความแตกต่างกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นนั่นคือมีการเปิดเผยโดยรวมเป็น ร้อยเปอร์เซ็นต์ทั้ง 2 กลุ่ม

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบดุล

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20	100	30	100
2.	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	20	100	30	100
3.	สินค้าคงเหลือ	15	75	25	83.30
4.	เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	18	90	24	80
5.	สินทรัพย์ทางการเงิน	13	65	18	60
6.	สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	11	55	14	46.70
7.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	20	100	30	100
8.	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	20	100	30	100
9.	หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	12	60	18	60
10.	จำนวนรวมของหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าทางการเงิน	2	10	5	16.70
11.	ประมาณการหนี้สิน	4	20	1	3.3
12.	หนี้สินไม่หมุนเวียนที่มีภาระดอกเบี้ย	14	70	20	66.70
13.	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	12	60	12	40
14.	ทุนที่ออก ซึ่งรวมจำนวนหุ้นที่จดทะเบียน จำนวนที่ออกและรับชำระเต็มมูลค่า จำนวนหุ้นที่ออกและรับชำระบางส่วน และมูลค่าที่ตราไว้	19	95	30	100

ตารางที่ 2 (ต่อ)

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล	บริษัทที่มีการจัดการ ดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับ พิจารณาว่ามีการ จัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
15.	สำรองต่างๆ และคำอธิบายถึงลักษณะ วัตถุประสงค์ของการสำรองแต่ละชนิด	20	100	25	83.30

จากตารางที่ 2 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลของงบทางการเงินส่วนของงบดุลในรายการ
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เจ้าหนี้
การค้าและเจ้าหนี้อื่น มีการเปิดเผยข้อมูลเป็นจำนวนร้อยละที่เท่ากัน และมากที่สุด (ร้อยละ 100)
การเปิดเผยในในงบดุลในรายการอื่น ได้มีการทดสอบสมมุติฐานของความแตกต่างกัน ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับ
พิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินส่วนของบ
ดุล

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล	บริษัทที่มีการ จัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้ รับพิจารณาว่า มีการจัดการ ดีเด่น (N=30)	Z - Test
1.	สินค้าคงเหลือ	15	25	0.7
2.	เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	18	24	1.01
3.	สินทรัพย์ทางการเงิน	13	18	0.36
4.	สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	11	14	0.58
5.	จำนวนรวมของหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญา เช่าทางการเงิน	2	5	0.7
6.	ประมาณการหนี้สิน	4	1	1.75*

ตารางที่ 3 (ต่อ)

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้ รับพิจารณาว่า มีการจัดการ ดีเด่น (N=30)	Z - Test
7.	หนี้สินไม่หมุนเวียนที่มีการดอกเบี้ย	14	20	0.25
8.	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	12	12	1.41
9.	ทุนที่ออก ซึ่งรวมจำนวนหุ้นที่จดทะเบียน จำนวนที่ออกและรับชำระเต็มมูลค่า จำนวน หุ้นที่ออกและรับชำระบางส่วน และมูลค่าที่ ตราไว้	19	30	1.03
10.	สำรองต่างๆ และคำอธิบายถึงลักษณะ วัตถุประสงค์ของการสำรองแต่ละชนิด	25	20	2.45*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลของงบทางการเงินส่วนหนึ่งของงบดุลในรายการ
ประมาณการหนี้สิน และสำรองต่างๆ และคำอธิบายถึงลักษณะวัตถุประสงค์ของการสำรองแต่ละ
ชนิด บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินมากกว่า บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณา
ว่ามีการจัดการดีเด่น

ตารางที่ 4 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบกำไรขาดทุน

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกำไรขาดทุน	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	รายได้	20	100	30	100
2.	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	20	100	30	100
3.	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าซึ่งคำนวณโดยวิธีส่วนได้เสีย	20	100	20	66.70
4.	ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	12	60	10	33.33
5.	ค่าใช้จ่ายทางภาษี	10	50	15	50
6.	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	9	45	5	16.70
7.	กำไรหรือขาดทุนจากกิจการตามปกติ	20	100	30	100
8.	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	16	80	17	56.70
9.	รายการพิเศษ	1	5	3	10
10.	กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด	20	100	30	100
11.	จำนวนเงินปันผลต่อหุ้น	2	10	4	13.30
12.	กำไรขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	19	95	29	96.70

จากตารางที่ 4 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลส่วนประกอบของงบการเงินส่วนของงบกำไรขาดทุน ในการการรายได้ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ กำไรขาดทุนจากกิจกรรมตามปกติ กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด เป็นจำนวนร้อยละที่เท่ากัน และมากที่สุด (ร้อยละ 100) ส่วนการเปิดเผยในส่วนของงบกำไรขาดทุนในรายการอื่นได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามี การจัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินส่วนของงบกำไรขาดทุน

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในงบกำไรขาดทุน	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้พิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N=30)	Z - Test
1.	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าซึ่งคำนวณโดยวิธีส่วนได้เสีย	20	20	3.87*
2.	ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	12	10	1.91*
3.	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	9	5	2.17*
4.	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	16	17	1.83*
5.	รายการพิเศษ	1	3	0.68
6.	จำนวนเงินปันผลต่อหุ้น	2	4	0.36
7.	กำไรขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	19	29	0.28

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า รายการของข้อมูลเปิดเผยในงบกำไรขาดทุนด้านส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าซึ่งคำนวณโดยวิธีส่วนได้เสีย ค่าใช้จ่ายทางการเงิน ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้พิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำนวนตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดบัญชี	20	100	28	93.33
2.	รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่กำหนดที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น	14	70	13	43.33
3.	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการแก้ไขข้อมูลผิดพลาด	11	55	19	63.33
4.	รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น และการแบ่งปันส่วนกำไรให้ผู้ถือหุ้น	5	25	11	36.70
5.	ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม	18	90	27	90
6.	รายการกระทบยอดในเงินทุนแต่ละประเภท	18	90	24	80

จากตารางที่ 6 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลส่วนประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นในรายการ ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม มีการเปิดเผยร้อยละที่เท่ากัน (ร้อยละ 90) ส่วนการเปิดเผยในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรายการอื่น ได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างกันดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงบนงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N=30)	Z - Test
1.	กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดบัญชี	20	28	1.46
2.	รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่กำหนดให้รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น	14	13	1.95*
3.	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อมูลผิดพลาด	11	19	0.59
4.	รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น และการแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	5	11	0.89
5.	ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม	18	27	0
6.	รายการกระทบยอดในลงทุนแต่ละประเภท	18	24	1.01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 พบว่า รายการของข้อมูลเปิดเผยในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นด้าน รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่กำหนดให้รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น มีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้พิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำนวนตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบกระแสเงินสด

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงงบกระแสเงินสด	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	1.เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน	20	100	30	100
2.	2.เงินสดที่จากกิจกรรมลงทุน	20	100	30	100
3.	3.เงินสดที่จากกิจกรรมจัดหาทุน	20	100	30	100

จากตารางที่ 8 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลส่วนประกอบของงบกระแสเงินสด ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นไม่มีความแตกต่างกับบริษัทที่ไม่ได้รับการพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น มีการเปิดเผยโดยรวมเป็น ร้อยเปอร์เซ็นต์ ทั้ง 2 กลุ่ม

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไป

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไป	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	ข้อมูลทั่วไปที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี	20	100	30	100
2.	ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่เกิดการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนวันถือปฏิบัติ	1	5	1	5
3.	เหตุผลที่แสดงความไม่จำเป็นในการแสดงงบการเงินรวม กรณีที่บริษัทใหญ่มีฐานะเป็นบริษัทย่อย ซึ่งถูกกิจการอื่นควบคุมอยู่	1	5	0	0

จากตารางที่ 9 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไปที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี มีการเปิดเผยข้อมูลเป็นจำนวนที่เท่ากัน (ร้อยละ 100) ส่วนการเปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไป ในรายการอื่น ได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างกันดังตารางที่ 10

ตารางที่ 10 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไป

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ การเงินส่วนข้อมูลทั่วไป	บริษัทที่มีการ จัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้ รับพิจารณาว่ามี การจัดการ ดีเด่น (N=30)	Z - Test
1.	ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่เกิดการ เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนวันถือ ปฏิบัติ	1	1	0.28
2.	เหตุผลที่แสดงความไม่จำเป็นในการแสดงงบ การเงินรวม กรณีที่บริษัทใหญ่มีฐานะเป็นบริษัท ย่อย ซึ่งถูกกิจการอื่นควบคุมอยู่	1	0	1.03

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 10 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไปด้านข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่เกิดการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีก่อนวันถือปฏิบัติ เหตุผลที่แสดงความไม่จำเป็นในการแสดงงบการเงินรวม ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีความแตกต่างกันอย่างไม่มีความสำคัญกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

ตารางที่ 11 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับ
บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน ส่วนนโยบายการบัญชี

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนนโยบายการบัญชี	บริษัทที่มีการ จัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับ พิจารณาว่ามีการ จัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	การรับรู้รายได้ และวิธีกำหนดขั้นความสำเร็จของ รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ	20	100	30	100
2.	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม	18	90	22	73.33
3.	การรวมกิจการ	1	5	1	3.33
4.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการร่วมค้า	4	20	8	26.70
5.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	20	100	26	86.7
6.	ต้นทุนการกู้ยืม	11	55	9	30
7.	สัญญาก่อสร้าง	3	15	5	16.70
8.	เครื่องมือทางการเงิน	16	80	22	73.33
9.	เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	12	60	16	53.33
10.	สัญญาเช่า – สำหรับผู้ให้เช่า	7	35	6	20
11.	ต้นทุนการวิจัยและพัฒนา	4	20	4	13.33
12.	สินค้าคงเหลือ	14	70	27	90
13.	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการป้องกัน ความเสี่ยง	10	50	8	26.70
14.	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	15	75	26	83.33
15.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	17	85	30	86.70

ตารางที่ 11 (ต่อ)

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบการเงิน ส่วนนโยบายการบัญชี	บริษัทที่มีการ จัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับ พิจารณาว่ามีการ จัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
16.	สัญญาเช่า	20	2	30	23.30
17.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ	1	5	2	6.70
18.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4	20	3	10
19.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	55	8	26.70

จากตารางที่ 11 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนนโยบายการบัญชี ในรายการ การรับรู้รายได้ และวิธีกำหนดขั้นความสำเร็จ ของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ มีการเปิดเผยข้อมูลที่เท่ากันทั้งสองกลุ่ม คิดเป็นร้อยละเช่นต์ ส่วนรายการอื่นได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างดังรายการที่ 12

ตารางที่ 12 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับ
พิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบ
การเงิน ส่วนนโยบายการบัญชี

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ การเงิน ส่วนนโยบายการบัญชี	บริษัทที่มีการ จัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้รับ พิจารณาว่ามีการ จัดการดีเด่น (N=30)	Z - Test
1.	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม	18	22	1.59
2.	การรวมกิจการ	1	1	0.28
3.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการร่วมค้า	4	8	0.55
4.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	20	26	2.15*
5.	ต้นทุนการกู้ยืม	11	9	1.8*
6.	สัญญาก่อสร้าง	3	5	0.16
7.	เครื่องมือทางการเงิน	16	22	0.55
8.	เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	12	16	0.47
9.	สัญญาเช่า – สำหรับผู้ให้เช่า	7	6	1.16
10.	ต้นทุนการวิจัยและพัฒนา	4	4	0.63
11.	สินค้าคงเหลือ	14	27	3.72*
12.	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการ ป้องกันความเสี่ยง	10	8	1.69*
13.	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	15	26	0.7
14.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	17	30	0.16
15.	สัญญาเช่า	20	30	0.28
16.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ	1	2	0.25

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 12 (ต่อ)

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ การเงิน ส่วนนโยบายการบัญชี	บริษัทที่มีการ จัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้รับ พิจารณาว่ามีการ จัดการดีเด่น (N=30)	Z - Test
17.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4	3	0.95
18.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	8	2.06*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 12 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนนโยบายการบัญชีด้านที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้นทุนการกู้ยืม สินค้าคงเหลือ การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการป้องกันความเสี่ยง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น มีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้พิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

ตารางที่ 13 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับ
บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำนวนตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบดุล

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินส่วนงบดุล	บริษัทที่มีการ จัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับ พิจารณาว่ามีการ จัดการดีเด่น (N= 30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13	65	19	63.33
2.	ลูกหนี้การค้า	19	95	25	83.33
3.	ลูกหนี้กรณีการปรับ โครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	7	35	5	16.70
4.	สินค้าคงเหลือ	13	65	26	86.70
5.	เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	18	90	21	70
6.	เงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน	10	50	10	33.33
7.	ค่าวิจัยและพัฒนา	2	10	3	10
8.	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	12	60	10	33.33
9.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	20	100	30	100
10.	ต้นทุนการกู้ยืม	14	70	11	36.70
11.	สินทรัพย์ที่ด้อยค่า	10	50	6	20
12.	คุณภาพสินทรัพย์	11	55	5	16.70
13.	เจ้าหนี้กรณีปรับ โครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	3	15	1	3.33
14.	หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับภาษี เงินได้รอการตัดบัญชี	6	30	12	40
15.	เครื่องมือทางการเงิน	18	90	30	100
16.	ทุนเรือนหุ้น	15	75	19	63.30

จากตารางที่ 13 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนของงบดุล

ในรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีการเปิดเผยจำนวนร้อยละที่เท่ากัน (ร้อยละ 100) ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินงบดุล ในรายการอื่นได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างดังตารางที่ 14

ตารางที่ 14 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับการพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบดุล

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนงบดุล	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้รับการพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N=30)	Z - Test
1.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13	19	0.12
2.	ลูกหนี้การค้า	19	25	1.39
3.	ลูกหนี้กรณีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	7	5	1.45
4.	สินค้าคงเหลือ	13	26	1.76*
5.	เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	18	21	1.87*
6.	เงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน	10	10	1.18
7.	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	12	10	1.91*
8.	ต้นทุนการกู้ยืม	14	11	2.47*
9.	สินทรัพย์ที่ด้อยค่า	10	6	2.25*
10.	คุณภาพสินทรัพย์	11	5	2.94*
11.	เจ้าหนี้กรณีปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	3	1	1.35
12.	หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	6	12	0.74
13.	เครื่องมือทางการเงิน	18	30	0.89

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 14 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนงบดุลด้าน ลูกหนี้กรณีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ต้นทุนการกู้ยืม สินทรัพย์ที่ด้อยค่า คุณภาพสินทรัพย์ ของบริษัทที่การจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้พิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

ตารางที่ 15 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับ บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบกำไรขาดทุน

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ งบการเงินส่วนงบกำไรขาดทุน	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)		บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N=30)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	การขายสินค้า	3	15	2	6.70
2.	ดอกเบี้ย	3	15	2	6.70
3.	ค่าสิทธิ	12	60	14	46.70
4.	เงินปันผล	16	80	20	66.70

จากตารางที่ 15 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนงบกำไรขาดทุน ในทุกรายการมีความแตกต่างกัน และได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างดังกล่าว ตารางที่ 16

ตารางที่ 16 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบกำไรขาดทุน

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนงบกำไรขาดทุน	บริษัทที่มีการจัดการดีเด่น (N=20)	บริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น (N=30)	Z - Test
1.	การขายสินค้า	3	2	0.6
2.	ดอกเบี้ย	3	2	0.6
3.	ค่าสิทธิ	12	14	0.92
4.	เงินปันผล	16	20	1.07

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 16 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนงบกำไรขาดทุนในทุกรายการของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่น มีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญ กับบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

ตอนที่ 2 : เปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ตารางที่ 17 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามองค์ประกอบของงบการเงิน

รายการที่	องค์ประกอบของงบการเงิน	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	งบดุล	28	100	22	100
2.	งบกำไรขาดทุน	28	100	22	100
3.	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ	28	100	22	100
4.	งบกระแสเงินสด	28	100	22	100
5.	นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน	28	100	22	100

จากตารางที่ 17 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในส่วนองค์ประกอบของงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 ของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตไม่มีความแตกต่างกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ นั่นคือการเปิดเผยโดยรวมเป็น ร้อยเปอร์เซ็นต์ทั้ง 2 กลุ่ม

ตารางที่ 18 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับ
กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ จำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของ
งบดุล

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล	กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28	100	22	100
2.	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	28	100	22	100
3.	สินค้าคงเหลือ	26	92.9	13	59.10
4.	เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	24	85.70	18	81.80
5.	สินทรัพย์ทางการเงิน	15	53.60	16	72.70
6.	สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	8	28.60	16	72.70
7.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	28	100	22	100
8.	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	28	100	22	100
9.	หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับ	17	60.70	12	54.50
10.	จำนวนรวมของหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าทางการเงิน	3	10.70	3	13.60
11.	ประมาณการหนี้สิน	1	3.60	4	18.20
12.	หนี้สินไม่หมุนเวียนที่มีภาระดอกเบี้ย	18	64.30	16	72.2
13.	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	11	39.30	13	59.10
14.	ทุนที่ออก ซึ่งรวมจำนวนหุ้นที่จดทะเบียนจำนวนที่ออกและรับชำระเต็มมูลค่า จำนวนหุ้นที่ออกและรับชำระบางส่วน และมูลค่าที่ตราไว้	28	100	21	95.50
15.	สำรองต่างๆ และคำอธิบายถึงลักษณะวัตถุประสงค์ของการสำรองแต่ละชนิด	25	89.30	20	90.90

จากตารางที่ 18 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลของงบการเงินส่วนของงบดุลในรายการ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่น กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเท่ากับ กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (ร้อยละ 100) ส่วนการเปิดเผยในงบดุลในรายการอื่นได้มีการทดสอบสมมติฐาน ของความแตกต่างกันดังตารางที่ 19

ตารางที่ 19 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรม การบริการจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบดุล

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
1.	สินค้าคงเหลือ	26	13	2.92*
2.	เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	24	18	0.37
3.	สินทรัพย์ทางการเงิน	15	16	1.43
4.	สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	8	16	3.46*
5.	หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับ	17	12	0.44
6.	จำนวนรวมของหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญา เช่าทางการเงิน	17	12	0.31
7.	ประมาณการหนี้สิน	1	4	1.64*
8.	หนี้สินไม่หมุนเวียนที่มีภาระดอกเบี้ย	18	16	0.64
9.	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	11	13	1.42

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 19 (ต่อ)

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล	กลุ่ม อุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่ม อุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
	10.ทุนที่ออก ซึ่งรวมจำนวนหุ้นที่จดทะเบียน จำนวนที่ออกและรับชำระเต็มมูลค่า จำนวนหุ้น ที่ออกและรับชำระบางส่วน และมูลค่าที่ตั้งไว้	28	21	1.02
	11.สำรองต่างๆ และคำอธิบายถึงลักษณะ วัตถุประสงค์ของการสำรองแต่ละชนิด	25	20	0.19

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 19 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุลด้าน สินค้าคงเหลือ
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ประมาณการหนี้สิน ของกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตมีการเปิดเผยข้อมูล
มากกว่ากลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ตารางที่ 20 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบกำไรขาดทุน

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกำไรขาดทุน	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	รายได้	28	100	22	100
2.	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	28	100	22	100
3.	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วม ค้าซึ่งคำนวณโดยวิธีส่วนได้เสีย	22	78.6	18	82
4.	ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	12	72.9	10	46
5.	ค่าใช้จ่ายทางภาษี	16	57.1	8	36
6.	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสาร ทุน	5	17.9	8	36
7.	กำไรหรือขาดทุนจากกิจการตามปกติ	28	100	22	100
8.	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	17	60.7	17	77
9.	รายการพิเศษ	3	10.7	2	9
10.	กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด	28	100	22	100
11.	จำนวนเงินปันผลต่อหุ้น	2	7.1	4	18
12.	กำไรขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	26	92.9	22	100

จากตารางที่ 20 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลของงบการรับเงินส่วนของงบกำไรขาดทุน ในรายการ รายได้ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ และกำไรหรือขาดทุนจากกิจการตามปกติ กลุ่มอุตสาหกรรมผลิตมีการเปิดเผยข้อมูล(ร้อยละ 100) เท่ากับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในงบกำไรขาดทุนในรายการอื่น ได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างดังตารางที่ 21

ตารางที่ 21 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรม
การบริการจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบกำไรขาดทุน

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกำไรขาดทุน	กลุ่ม อุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่ม อุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
1.	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทร่วมและกิจการ ร่วมค้าซึ่งคำนวณโดยวิธีส่วนได้เสีย	22	18	0.29
2.	ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	12	10	0.18
3.	ค่าใช้จ่ายทางภาษี	16	8	1.5
4.	ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และ ตราสารทุน	5	8	1.47
5.	ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	17	17	1.29
6.	รายการพิเศษ	3	2	0.19
7.	จำนวนเงินปันผลต่อหุ้น	2	4	1.16
8.	กำไรขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	26	22	1.47

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 21 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกำไรขาดทุน ในทุกรายการ
ของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญ กับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ตารางที่ 22 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับ
กลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบ
แสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบแสดง การเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดบัญชี	26	100	22	100
2.	รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่ กำหนดที่ให้รับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของ	15	59.1	13	59
3.	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและ ของการแก้ไขข้อมูลผิดพลาด	14	72.7	16	73
4.	รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ และการ แบ่งปันส่วนทุนให้เจ้าของ	7	45.5	10	46
5.	ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม	27	81.8	18	82
6.	รายการกระทบยอดในส่วนทุนแต่ละประเภท	25	77.3	17	77

จากตารางที่ 22 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินส่วนงบแสดงการเปลี่ยนแปลง
ในส่วนของเจ้าของในรายการกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดบัญชี ของกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตมีการ
เปิดเผยข้อมูล (ร้อยละ 100) เท่ากับ กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในงบแสดงการ
เปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของในรายการอื่น ได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างกันดัง
ตารางที่ 23

ตารางที่ 23 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรม
การบริการจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบแสดงการ
เปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องในงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ในส่วนของเจ้าของ	กลุ่ม อุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่ม อุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
1.	รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละ รายการที่กำหนดที่รับรู้โดยตรงในส่วนของ เจ้าของ	15	13	0.38
2.	ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการแก้ไขข้อมูลผิดพลาด	14	16	0.87
3.	รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ และ การแบ่งปันส่วนทุนให้เจ้าของ	7	10	1.49
4.	ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม	27	18	1.63
5.	รายการกระทบยอดในส่วนทุนแต่ละประเภท	25	17	1.13

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 23 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องแสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงใน
ส่วนของเจ้าของในทุกรายการของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญกับ
กลุ่มอุตสาหกรรมการบริการ

ตารางที่ 24 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน ส่วนของงบกระแสเงินสด

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกระแสเงินสด	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน	28	100	22	100
2.	เงินสดที่จากกิจกรรมลงทุน	28	100	22	100
3.	เงินสดที่จากกิจกรรมจัดหาทุน	28	100	22	100

จากตารางที่ 24 การเปิดเผยข้อมูลส่วนประกอบของงบกระแสเงินสด ของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตไม่มีความแตกต่างกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ นั่นคือมีการเปิดเผยโดยรวมเป็นร้อยเปอร์เซ็นต์ทั้ง 2 กลุ่ม

ตารางที่ 25 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับ
กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ จำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบ
การเงิน ส่วนข้อมูลทั่วไป

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบการ เงินส่วนข้อมูลทั่วไป	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	ข้อมูลทั่วไปที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการบัญชี	28	100	21	96
2.	ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณี ที่กิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี ก่อนวันถือปฏิบัติ	1	3.6	1	5
3.	เหตุผลที่แสดงความไม่จำเป็นในการแสดง งบการเงินรวม กรณีที่บริษัทใหญ่มีฐานะเป็น บริษัทย่อย ซึ่งถูกกิจการอื่นควบคุมอยู่	1	3.6	21	96

จากตารางที่ 25 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูล
ทั่วไปมีความแตกต่างกัน โดยมีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างดังตารางที่ 26

ตารางที่ 26 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรม
การบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูล
ทั่วไป

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบ การเงิน ส่วนข้อมูลทั่วไป	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
1.	ข้อมูลทั่วไปที่ระบุว่า งบการเงิน ได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการบัญชี	28	21	1.02
2.	ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่ กิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี ก่อนวันถือปฏิบัติ	1	1	0.17
3.	เหตุผลที่แสดงความไม่จำเป็นในการแสดงงบ การเงินรวม กรณีที่บริษัทใหญ่มีฐานะเป็น บริษัทย่อย ซึ่งถูกกิจการอื่นควบคุมอยู่	1	21	1.02

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 26 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ส่วนข้อมูลทั่วไป ในทุกรายการของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญกับ
กลุ่มอุตสาหกรรมการบริการ

ตารางที่ 27 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับ
กลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบ
การเงิน ส่วน นโยบายการบัญชี

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ การเงินส่วนนโยบายการบัญชี	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	การรับรู้รายได้ และวิธีกำหนดขึ้นความสำเร็จของ รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ	28	100	22	100
2.	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม	22	78.6	18	82
3.	การรวมกิจการ	1	3.6	2	9
4.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการร่วมค้า	7	25	5	23
5.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	27	96.4	19	86
6.	ต้นทุนการกู้ยืม	12	42.9	8	36
7.	สัญญาก่อสร้าง	5	17.9	3	14
8.	เครื่องมือทางการเงิน	21	75	17	77
9.	เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	16	57.1	12	55
10.	สัญญาเช่า – สำหรับผู้ให้เช่า	8	28.6	6	27
11.	ต้นทุนการวิจัยและพัฒนา	4	14.3	5	23
12.	สินค้าคงเหลือ	26	92.9	15	68
13.	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการป้องกัน ความเสี่ยง	11	39.3	6	27
14.	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	22	78.6	17	77

ตารางที่ 27 (ต่อ)

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ การเงินส่วนนโยบายการบัญชี	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
15.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	24	85.7	18	82
16.	สัญญาเช่า	8	28.6	3	14
17.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ	1	3.6	2	9
18.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	6	21.4	1	5
19.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7	25	11	50

จากตารางที่ 27 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนนโยบายการบัญชีในรายการ การรับรู้รายได้ และวิธีกำหนดขึ้นความสำเร็จของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องการให้บริการ กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีการเปิดเผยข้อมูล เท่ากับกลุ่มอุตสาหกรรมการบริการ คิดเป็น(ร้อยละ 100) ส่วนการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในรายอื่น ได้มีการทดสอบสมมติฐานของความแตกต่างกันดังตารางที่ 28

ตารางที่ 28 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรม
การบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนนโยบาย
การบัญชี

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ งบการเงินส่วนนโยบายการบัญชี	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
1.	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม	22	18	0.29
2.	การรวมกิจการ	1	2	0.78
3.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการร่วมค้า	7	5	0.19
4.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	27	19	1.24
5.	ต้นทุนการกู้ยืม	12	8	0.47
6.	สัญญาก่อสร้าง	5	3	0.41
7.	เครื่องมือทางการเงิน	21	17	0.19
8.	เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	16	12	0.18
9.	สัญญาเช่า – สำหรับผู้ให้เช่า	8	6	0.1
10.	ต้นทุนการวิจัยและพัฒนา	4	5	0.76
11.	สินค้าคงเหลือ	26	15	2.23*
12.	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการ ป้องกันความเสี่ยง	11	6	0.91
13.	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	22	17	0.11
14.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	24	18	0.37
15.	สัญญาเช่า	8	3	1.33

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 28 (ต่อ)

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนนโยบายการบัญชี	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
16.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ	1	2	0.78
17.	วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	6	1	1.89*
18.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7	11	1.86*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 28 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนนโยบายการบัญชีด้าน สินค้าคงเหลือ วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีมากกว่ากลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ตารางที่ 29 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับ
กลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบ
การเงิน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบดุล

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ การเงินส่วนงบดุล	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18	64.4	13	59
2.	ลูกหนี้การค้า	25	89.3	19	86
3.	ลูกหนี้กรณีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	5	17.9	7	32
4.	สินค้าคงเหลือ	24	85.7	14	64
5.	เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	22	78.6	17	77
6.	เงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน	10	35.7	10	46
7.	ค่าวิจัยและพัฒนา	4	14.3	2	9
8.	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	8	28.6	13	59
9.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	28	100	22	100
10.	ต้นทุนการกู้ยืม	14	50	10	46
11.	สินทรัพย์ที่ค้ำประกัน	9	32.1	7	32
12.	คุณภาพสินทรัพย์	9	32.1	7	32
13.	เจ้าหนี้กรณีปรับ โครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	1	3.6	3	14
14.	หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการ ตัดบัญชี	13	46.4	5	23
15.	เครื่องมือทางการเงิน	27	96.4	21	96
16.	ทุนเรือนหุ้น	20	71.4	14	64

จากตารางที่ 29 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบการเงินส่วนบุคคลในรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต มีการเปิดเผยข้อมูล เท่ากับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ (ร้อยละ 100) ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนบุคคล ในรายการอื่น ได้มีการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างดังตารางที่ 30

ตารางที่ 30 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนบุคคล
เปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบดุล

รายการ	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนบุคคล	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
1.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18	13	0.38
2.	ลูกหนี้การค้า	25	19	0.31
3.	ลูกหนี้กรณีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	5	7	1.14
4.	สินค้าคงเหลือ	24	14	1.81*
5.	เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	22	17	0.11
6.	เงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน	10	10	0.7
7.	ค่าวิจัยและพัฒนา	4	2	0.58
8.	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	8	13	2.26*
9.	ต้นทุนการกู้ยืม	14	10	0.32
10.	สินทรัพย์ที่ด้อยค่า	9	7	0.02
11.	คุณภาพสินทรัพย์	9	7	0.02
12.	เจ้าหนี้กรณีปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	1	3	1.24
13.	หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13	5	1.83*
14.	เครื่องมือทางการเงิน	27	21	0.17
15.	ทุนเรือนหุ้น	20	14	0.58

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 30 พบว่า รายการของข้อมูลที่ต้องแสดงในหมายเหตุประกอบการเงินส่วน
งบดุลดังนี้ สินค้าคงเหลือ หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หนี้สินหรือ
สินทรัพย์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มอุตสาหกรรมผลิตมีมากกว่ากลุ่มอุตสาหกรรม
การบริการ

ตารางที่ 31 เปรียบเทียบจำนวน ร้อยละของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่ม
อุตสาหกรรมบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบกำไรขาดทุน

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ การเงินส่วนงบกำไรขาดทุน	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)		กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.	การขายสินค้า	0	0	0	0
2.	ดอกเบี้ย	1	3.6	0	0
3.	ค่าสิทธิ	12	42.9	11	50
4.	เงินปันผล	21	75	15	68

จากตารางที่ 31 พบว่า การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วน งบกำไร
ขาดทุน ในรายการ การขายสินค้า ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลทั้ง 2 กลุ่ม ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุ
ประกอบงบการเงินส่วนงบกำไรขาดทุนในรายการอื่น ได้มีการทดสอบสมมติฐานของความ
แตกต่างกันดังตารางที่ 32

ตารางที่ 32 การเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรม
การบริการจำแนกตามการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนการ
เปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบกำไรขาดทุน

รายการที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ การเงินส่วนงบกำไรขาดทุน	กลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต (N=28)	กลุ่มอุตสาหกรรม การบริการ (N=22)	Z - Test
1.	ดอกเบี้ย	1	0	1.02
2.	ค่าสิทธิ	12	11	0.5
3.	เงินปันผล	21	15	0.53

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 32 พบว่า รายการข้อมูลที่ต้องแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วน
งบกำไรขาดทุน ในทุกรายการของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต มีการเปิดเผยข้อมูลที่แตกต่างกันอย่าง
ไม่มีนัยสำคัญกับกลุ่มอุตสาหกรรมการบริการ

บทที่ 5

สรุปและข้อเสนอแนะ

จากการวิจัยเรื่อง ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี พ.ศ.2545-2546 โดยมีวัตถุประสงค์ในการวิจัยเพื่อ

1. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น
2. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้เป็นงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 50 บริษัท ซึ่งงบการเงินของแต่ละบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 เรื่องการนำเสนองบการเงิน ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งได้กำหนดแนวทางในการแสดงและเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงบการเงิน ซึ่งเป็นข้อกำหนดขั้นต่ำที่บริษัทจะต้องจัดทำ โดยแบ่งการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินออกเป็น 3 ส่วน คือ 1. องค์ประกอบของงบการเงิน 2. ส่วนประกอบของงบการเงิน 3. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ซึ่งผลการวิจัยสรุปผลได้ดังนี้

ตอนที่ 1 เปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

จากการวิจัยพบว่า การเปิดเผยข้อมูลส่วนองค์ประกอบของงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกับกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับการพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น คิดเป็นร้อยละเซนต์

การเปิดเผยข้อมูลในส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินส่วนงบดุล จากผลการวิจัยพบว่า เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ทั้งสองกลุ่มมีการเปิดเผยข้อมูลที่เท่ากันคิดเป็น ร้อยเปอร์เซ็นต์ ส่วนการประมาณการหนี้สิน และสำรองต่างๆ และคำอธิบายถึงลักษณะวัตถุประสงค์ของการสำรองแต่ละชนิด กลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยมากกว่ากลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น การเปิดเผยข้อมูลในส่วนประกอบงบการเงินส่วนงบกำไรขาดทุน ผลการวิจัยพบว่า รายได้ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร กำไรหรือขาดทุนจาก

การดำเนินงานตามปกติ กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างจากกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น คิดเป็น ร้อยเปอร์เซ็นต์ ส่วนรายการส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า ซึ่งคำนวณโดยวิธีส่วนได้เสีย ค่าใช้จ่ายทางการเงิน ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น การเปิดเผยข้อมูลในส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินส่วนงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ ผลการวิจัยพบว่า รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่กำหนดให้รับรู้ โดยตรงในส่วนของเจ้าของ กลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่ากลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น การเปิดเผยข้อมูลในส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินส่วนงบกระแสเงินสด ซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีข้อกำหนดไว้ว่าทุกบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะต้องจัดทำให้ครบถ้วนดังนั้นกลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นกับกลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่นจึงมีการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วนทุกบริษัท คิดเป็นร้อยเปอร์เซ็นต์

การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไป ผลการวิจัยพบว่า ข้อมูลที่ระบุว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ทั้งสองกลุ่มมีการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่แตกต่างกันคิดเป็น ร้อยเปอร์เซ็นต์ การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนนโยบายการบัญชี ผลการวิจัยพบว่า การรับรู้รายได้ และวิธีกำหนด ขึ้นความสำเร็จของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการทั้งสองกลุ่มมีการเปิดเผยข้อมูลเท่ากัน คิดเป็นร้อยเปอร์เซ็นต์ ส่วนรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้นทุนการกู้ยืม สินค้าคงเหลือ การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการป้องกันความเสี่ยง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กลุ่มบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่ากลุ่มบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนงบดุล ผลการวิจัยพบว่า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทั้งสองกลุ่มมีการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน ส่วนรายการสินค้าคงเหลือ เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยส่วนได้เสีย สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ต้นทุนการกู้ยืม สินทรัพย์ที่ด้อยค่า คุณภาพสินทรัพย์ บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น

จากผลการวิจัยสรุปผลการเปรียบเทียบความแตกต่างทางสถิติ (Z-Test) ที่คำนวณได้เท่ากับ 3.15 ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปได้ว่าบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตอนที่ 2 เปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตกับ
กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

จากการวิจัยพบว่า การเปิดเผยข้อมูลส่วนองค์ประกอบของงบการเงินของกลุ่ม
อุตสาหกรรมการผลิตมีการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ คิดเป็นร้อยละ
เปอร์เซ็นต์

การเปิดเผยข้อมูลในส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินส่วนงบดุล จากผลการวิจัยพบว่า
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ เจ้าหนี้
การค้าและเจ้าหนี้อื่น ทั้งสองกลุ่มมีการเปิดเผยข้อมูลที่เท่ากันคิดเป็น ร้อยเปอร์เซ็นต์ ส่วนการสินค้า
คงเหลือ สินทรัพย์ทางการเงิน กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีการเปิดเผยมากกว่ากลุ่มอุตสาหกรรม
บริการ การเปิดเผยข้อมูลในส่วนประกอบงบการเงินส่วนงบกำไรขาดทุน ผลการวิจัยพบว่า
รายได้ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานตามปกติ กำไรหรือ
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างจากกลุ่ม
อุตสาหกรรมบริการ คิดเป็น ร้อยเปอร์เซ็นต์ ส่วนรายการอื่นมีความแตกต่างกันอย่างไม่มี
นัยสำคัญ การเปิดเผยข้อมูลในส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินส่วนงบแสดงการเปลี่ยนแปลง
ส่วนของเจ้าของ ผลการวิจัยพบว่า กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีการ
เปิดเผยข้อมูลเท่ากับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ ส่วนรายการอื่นมีความแตกต่างกันอย่างไม่มี
นัยสำคัญ การเปิดเผยข้อมูลในส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินส่วนงบกระแสเงินสด ซึ่งตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีข้อกำหนดไว้ว่าทุกบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
จะต้องจัดทำให้ครบถ้วนดังนั้นกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการจึงมี
การเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกันคิดเป็นร้อยละ

การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไป ผลการวิจัยพบว่า
กลุ่มอุตสาหกรรมผลิต กับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการมีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุ
ประกอบงบการเงินส่วนข้อมูลทั่วไปมีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญ การเปิดเผยข้อมูลใน
หมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนนโยบายการบัญชี ผลการวิจัยพบว่า การรับรู้รายได้ และวิธี
กำหนด ชั้นความสำเร็จของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการทั้งสองกลุ่มมีการเปิดเผยข้อมูล
เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ ส่วนรายการ สินค้าคงเหลือ วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุน
จากรัฐบาล สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กลุ่มอุตสาหกรรมผลิตมีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่ากลุ่ม
อุตสาหกรรมบริการ การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนงบดุล ผลการวิจัย
พบว่า ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทั้งสองกลุ่มมีการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน ส่วนรายการสินค้า

คงเหลือ สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ต้นทุนการกู้ยืม หนี้สินกรณีปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่ากลุ่มอุตสาหกรรมบริการ การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนทั้งสองกลุ่มอุตสาหกรรมมีการเปิดเผยข้อมูลแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญ

จากผลการวิจัยสรุปผลการเปรียบเทียบความแตกต่างทางสถิติ (Z-Test) ที่คำนวณได้เท่ากับ 1.33 ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 สรุปได้ว่ากลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินแตกต่างกับกลุ่มอุตสาหกรรมบริการอย่างไม่มีนัยสำคัญ

อภิปรายผล

จากการศึกษาเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35 ของบริษัทที่มีการจัดการดีเด่นประจำปี พ.ศ. 2545-2546 พบว่า บริษัทที่มีการจัดการดีเด่นมีการเปิดเผยข้อมูลมากกว่าบริษัทที่ไม่ได้รับพิจารณาว่ามีการจัดการดีเด่น ดังนั้น การเปิดเผยส่วนประกอบของงบการเงินส่วนบุคคล การประมาณการหนี้สิน และสำรองต่างๆ และคำอธิบายถึงลักษณะวัตถุประสงค์ของการสำรองแต่ละชนิด การเปิดเผยส่วนประกอบของงบการเงินส่วนบุคคล กำไรขาดทุน ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทรวมและกิจการรวมค่าซึ่งคำนวณโดยวิธีส่วนได้เสีย ค่าใช้จ่ายทางการเงิน ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย การเปิดเผยส่วนประกอบของงบการเงิน ส่วนงบแสดงเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่กำหนดที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น การเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนนโยบายการบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้นทุนการกู้ยืม สินค้าคงเหลือ การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการป้องกันความเสี่ยง สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน การเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินส่วนบุคคล สินค้าคงเหลือ เงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน ต้นทุนการกู้ยืม สินทรัพย์ด้อยค่า คุณภาพสินทรัพย์ จากรายการทั้งหมดนี้สามารถสรุปได้ว่า ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินและค่าใช้จ่ายของบริษัทที่เกิดขึ้น และอาจเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งเป็นข้อมูลที่ส่งสัญญาณให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ว่าในอดีต และอนาคตบริษัทมีหนี้สินและค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลง ถ้าเพิ่มขึ้นในส่วนของหนี้สินในงบดุลก็แสดงว่าฐานะของบริษัทอาจเกิดความไม่มั่นคงได้ในอนาคต แต่ถ้าลดลงแสดงว่าฐานะของบริษัทมีความมั่นคง ถ้าเพิ่มขึ้นในส่วนค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนก็แสดงว่าผลการดำเนินงานของกิจการไม่เป็นที่น่าพอใจ แต่ถ้าลดลงก็แสดงว่าผลการดำเนินงานของบริษัทเป็นที่น่าพอใจ ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทมีกำไรเพิ่มขึ้น ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้นจะเป็นตัวสำคัญที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงนโยบายและวิธีการดำเนินงานของบริษัทนั้นๆ ซึ่งรายการทั้งหมดนี้จะผลต่อการตัดสินใจของผู้ที่ใช้งบการเงิน เพราะ

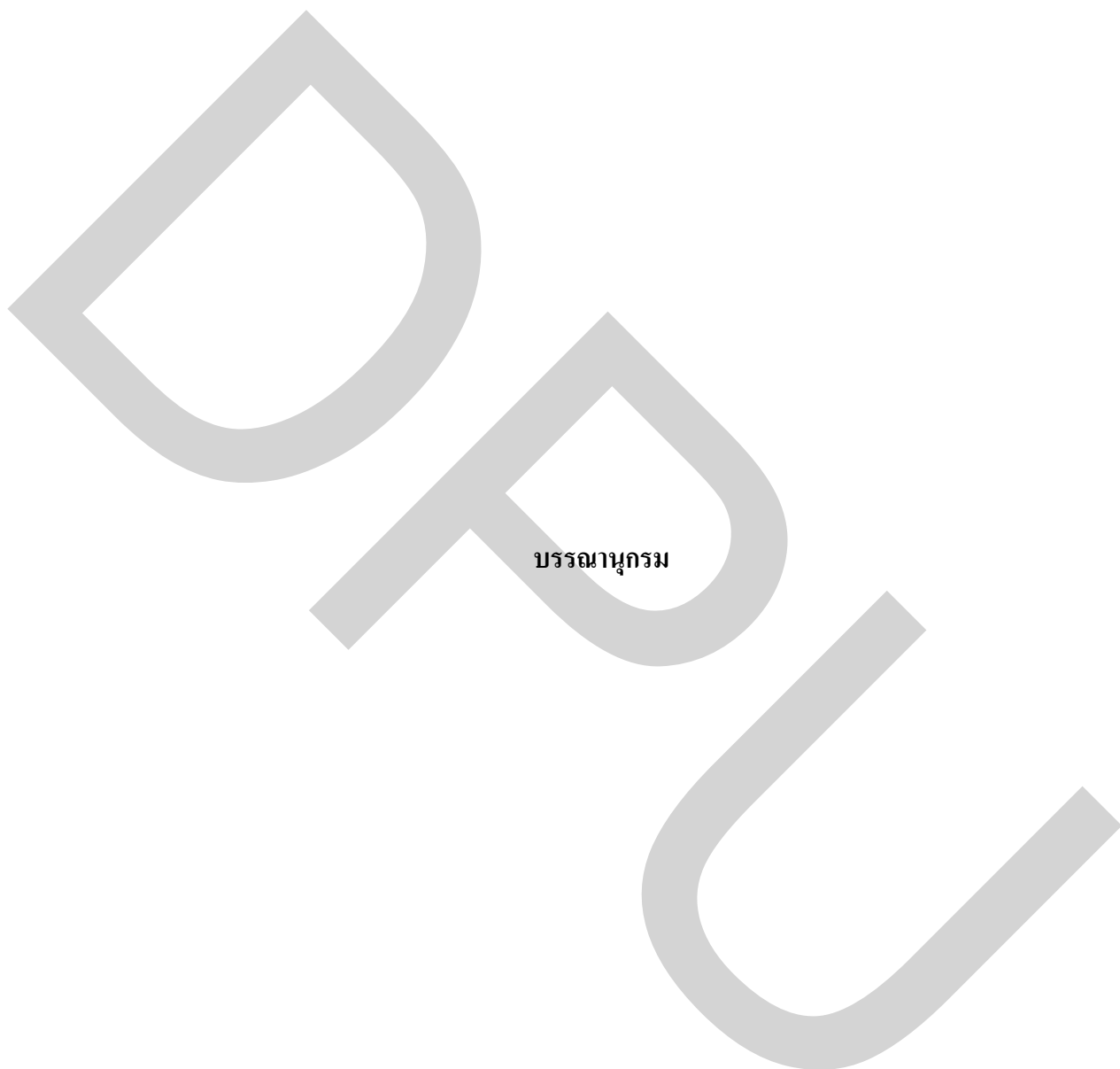
ฉะนั้นงบการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนมีการเปิดเผยตามหลักมาตรฐานบัญชีจึงสร้างความเชื่อมั่นและความเชื่อได้ให้กับผู้ใช้งบการเงิน ที่จะนำงบการเงินมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลที่ต้องครบถ้วนด้วย

ข้อเสนอแนะ

1. ส่งเสริมให้บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ให้มีการจัดการที่ดีในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน
2. ส่งเสริมให้มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานบัญชี และจรรยาบรรณของนักบัญชี

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1. ทำการวิจัยเชิงคุณภาพเพื่อหาปัญหาและอุปสรรคในการเปิดเผยข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน



บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

หนังสือ

กัลยา วานิชย์บัญชา. **การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล**. กรุงเทพฯ : บริษัทธรรมสาร จำกัด, 2546

กิตติศักดิ์ พลอยพานิชเจริญ. **การวิเคราะห์ระบบการวัด**. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์ ส.ส.ท., 2545

กิตติศักดิ์ พลอยพานิชเจริญ. **สถิติสำหรับงานวิศวกรรม เล่ม 2**. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์ ส.ส.ท., 2545

คู่มือการทำรายงาน ภาคนิพนธ์ วิทยานิพนธ์. กรุงเทพฯ : บัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต, 2538

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. **มาตรฐานการบัญชี : แนวทางในการปฏิบัติและตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล**. กรุงเทพฯ : 2543

พยอม สิงห์เส็นี่. **การบัญชีทรัพย์สิน**. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์ร่วมพิมพ์, 2539

ภาพร เอกอรรถพร. **รู้บัญชีมีประโยชน์**. กรุงเทพฯ : บริษัท โรงพิมพ์เดือนตุลา, 2545

ภาพร เอกอรรถพร. **อ่านงบการเงินให้เป็น**. กรุงเทพฯ : บริษัท หจก.เม็ดทรายพรีนติ้ง, 2545

เมธากุล เกียรติกระจ่าย. **ทฤษฎีการบัญชี**. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ : 2543

ยุทธ ไกยวรรณ. **สถิติเพื่อการวิจัย**. กรุงเทพฯ : บริษัทพิมพ์ดี จำกัด, 2544

วัชรภรณ์ สุริยาภวัฒน์. **วิจัยธุรกิจยุคใหม่**. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546

ศิวฤทธิ์ พงศกรรังศิลป์. **สถิติธุรกิจ**. กรุงเทพฯ : บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน), 2547

สุธีรา วิเศษกุล. **ทฤษฎีบัญชี**. , กรุงเทพฯ, 2539

เอกสารอื่น ๆ

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. **แม่บทการบัญชี**, 2544

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน”**, กุมภาพันธุ์ 2542

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. **มาตรฐานการบัญชีของไทยฉบับรวม เล่ม เล่ม 1**. กรุงเทพฯ : 2544

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย “ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการเปิดเผยข้อมูลและรายงานในงบการเงิน” แดงการณ์มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับที่ 21. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2528

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. “การเสริมสร้าง Good Corporate Governance ของบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย.” เอกสารรายงานการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 16. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2542

เว็บไซต์

<http://www.set.or.th/>

<http://www.sec.or.th/>

<http://www.tris.co.th/>

<http://www.icaat.or.th/>

<http://www.nukbunchee.com/>

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน



แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

คำชี้แจง : แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน มีวัตถุประสงค์เพื่อ
การตรวจสอบความครบถ้วน โดยทั่วไปของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตาม
มาตรฐานการบัญชีกำหนด

รูปแบบของแบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามรูปแบบการเปิดเผย
ข้อมูลที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยได้จัดกลุ่มแต่ละ
บัญชีที่ต้องเปิดเผยตามแต่ละประเภทของงบการเงิน

คำอธิบายแบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

1. หัวตารางชื่อ 'ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย' คือ ข้อมูลต่าง ๆ ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผย
2. หัวตารางชื่อ '1-2-3' คือ ช่องที่กิจการต้องเขียนเครื่องหมาย / เพื่อประกอบการประเมิน
ในเบื้องต้นว่า การเปิดเผยข้อมูลของกิจการครบถ้วนเพียงพอหรือไม่ โดย
 - Ø 1 หมายความว่า กิจการได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้เปิดเผยแล้ว
 - Ø 2 หมายความว่า รายการที่กำหนดให้เปิดเผยไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ จึงไม่ต้องเปิดเผยเรื่องดังกล่าว
 - Ø 3 หมายความว่า กิจการไม่ได้เปิดเผยรายการที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้เปิดเผย

แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี

ชื่อบริษัท :งบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ :

ส่วนที่ 1 : องค์ประกอบของงบการเงิน

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	งบการเงินประกอบด้วย			
1	งบกำไรขาดทุน			
2	งบกำไรขาดทุน (ก) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ (จ) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
3	งบกระแสเงินสด			
4	นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน			

แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี

ชื่อบริษัท :งบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ :

ส่วนที่ 2 : ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
1	<p>งบดุล</p> <p>ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบดุล</p> <p>งบดุลต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน ดังต่อไปนี้ เป็นอย่างน้อย</p> <p>(ก) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</p> <p>(ข) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น</p> <p>(ค) สินค้าคงเหลือ</p> <p>(ง) เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย</p> <p>(จ) สินทรัพย์ทางการเงินอื่น</p> <p>(ฉ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>(ช) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p>(ซ) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น</p> <p>(ฌ) หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</p> <p>(ญ) จำนวนรวมของหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าการเงิน โดย แสดงยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา หักดอกเบี้ย จ่ายในอนาคต</p>			

	<p>(ฎ) ประมวลการหนี้สิน (ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยกำหนด)</p> <p>(ฎ) หนี้สินไม่หมุนเวียนที่มีภาระดอกเบี้ย</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 2 : ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน (ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
2	<p>(ฐ) ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (เฉพาะกรณีของงบการเงินรวม)</p> <p>(ท) ทุนที่ออก ซึ่งรวมจำนวนหุ้นที่จดทะเบียน จำนวนหุ้นที่ออก และรับชำระเต็มมูลค่า จำนวนหุ้นที่ออกและรับชำระบางส่วน และมูลค่าที่ตราไว้</p> <p>(ฑ) สำรองต่าง ๆ และคำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละชนิด (เช่น สำรองตามกฎหมาย และสำรองการสร้างโรงงาน เป็นต้น)</p> <p>งบกำไรขาดทุน</p> <p>ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกำไรขาดทุน</p> <p>งบกำไรขาดทุนต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงินดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย</p> <p>(ก) รายได้</p> <p>(ข) ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร</p> <p>(ค) ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า ซึ่งคำนวณโดยวิธีส่วนได้เสีย</p>			

	<p>(ง) ค่าใช้จ่ายทางการเงิน</p> <p>(จ) ค่าใช้จ่ายทางภาษี</p> <p>(ฉ) ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาว - กำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาว 			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 2 : ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน (ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> - กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนชั่วคราว - กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน - ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน <p>(ซ) กำไรหรือขาดทุนจากกิจกรรมตามปกติ</p> <p>(ซ) ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (เฉพาะกรณีของงบการเงินรวม)</p> <p>(ฌ) รายการพิเศษ</p>			

	<p>(ญ) กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด</p> <p>(ฎ) จำนวนเงินปันผลต่อหุ้น (อาจเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ก็ได้)</p> <p>(ฏ) กำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (basic EPS) และกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นปรับลด (diluted EPS) สำหรับหุ้นสามัญแต่ละประเภทที่มีสิทธิในกำไรหรือขาดทุนสุทธิ สำหรับงวดที่แตกต่างกัน โดยต้องแสดงให้เห็นอย่างเด่นชัดและเท่าเทียมกัน สำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงิน</p> <p>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ</p> <p>ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ</p> <p>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของสามารถเลือกแสดงในลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังนี้</p> <p>1. <u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ</u> ซึ่งแสดงรายการต่อไปนี้</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 2 : ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน (ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> - กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนชั่วคราว - กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน - ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน 			

3	<p>(ข) กำไรหรือขาดทุนจากกิจกรรมตามปกติ</p> <p>(ค) ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (เฉพาะกรณีของงบการเงินรวม)</p> <p>(ณ) รายการพิเศษ</p> <p>(ญ) กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด</p> <p>(ฉ) จำนวนเงินปันผลต่อหุ้น (อาจเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ก็ได้)</p> <p>(ฎ) กำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (basic EPS) และกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นปรับลด (diluted EPS) สำหรับหุ้นสามัญแต่ละประเภทที่มีสิทธิในกำไรหรือขาดทุนสุทธิ สำหรับงวดที่แตกต่างกัน โดยต้องแสดงให้เห็นอย่างเด่นชัดและเท่าเทียมกัน สำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงิน</p> <p>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ</p> <p>ข้อมูลที่ต้องแสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ</p> <p>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของสามารถเลือกแสดงในลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังนี้</p> <p>1. <u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ</u> ซึ่งแสดงรายการต่อไปนี้</p>			
---	---	--	--	--

ส่วนที่ 2 : ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน (ต่อ)

ลำดับที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการตรวจสอบ		
		1	2	3

	<p>(ก) กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดบัญชี</p> <p>(ข) รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่กำหนดให้รับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของ</p> <p>(ค) ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>(ง) รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ และการแบ่งปันส่วนทุนให้เจ้าของ</p> <p>(จ) ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม ณ วันต้นงวด และ ณ วันที่ในงบดุล รวมถึงรายการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</p> <p>(ฉ) รายการกระทบยอดในส่วนทุนแต่ละประเภท ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และสำรองแต่ละชนิดระหว่างต้นงวดกับปลายงวด โดยให้แยกแสดงการเปลี่ยนแปลงของแต่ละรายการ</p> <p>2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งแสดงรายการ ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดบัญชี</p> <p>(ข) รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรขาดทุนแต่ละรายการที่กำหนดให้รับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของ</p> <p>(ค) ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p><i>(รายการ (ก) (ข) และ (ค) แสดงในหน้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)</i></p> <p>(ง) รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ และการแบ่งปันส่วนทุนให้เจ้าของ</p> <p>(จ) ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม ณ วันต้นงวด และ ณ วันที่ในงบดุล รวมถึงรายการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 2 : ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงิน (ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
4	<p>(ฉ) รายการกระทบยอดในส่วนทุนแต่ละประเภท ส่วนเกินมูลค่า หุ้น และสำรองแต่ละชนิดระหว่างต้นงวดกับปลายงวด โดยให้แยก แสดงการเปลี่ยนแปลงของแต่ละรายการ (รายการ (ง) (จ) และ (ฉ) แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน)</p> <p>งบกระแสเงินสด</p> <p>ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในงบกระแสเงินสด</p> <p>กิจการควรแสดงกระแสเงินสด ดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน โดย <ol style="list-style-type: none"> (ก) วิธีทางตรง หรือ (ข) วิธีทางอ้อม 2. เงินสดจากกิจกรรมลงทุน 3. เงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน 			

แบบตรวจสอบความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี

ชื่อบริษัท :งบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ :

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
1	<p>ข้อมูลทั่วไป</p> <p>การเปิดเผยข้อมูลทั่วไป</p> <p>1. ข้อมูลทั่วไปที่ระบุว่า งบการเงิน ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี</p> <p>2. ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่เกิดการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนวันถือปฏิบัติ</p> <p>3. เหตุผลที่แสดงความไม่จำเป็นในการแสดงงบการเงินรวม กรณีที่บริษัทใหญ่มีฐานะเป็นบริษัทย่อย ซึ่งถูกกิจการอื่นควบคุมอยู่</p>			
2	<p>นโยบายการบัญชี</p> <p>การเปิดเผยนโยบายการบัญชีสำหรับแต่ละบัญชี</p> <p>1. การรับรู้รายได้ และวิธีกำหนดขึ้นความสำเร็จของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ การให้บริการ โดยระบุจุดเริ่มต้น และจุดสิ้นสุดของการ</p>			

	<p>รับรู้รายได้ (เช่น รับรู้รายได้ เมื่อส่งของ หรือรับรู้รายได้ ค่าก่อสร้าง ตามขั้นตอนความสำเร็จของงานระหว่างก่อสร้าง เป็นต้น)</p> <p>2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงบริษัทย่อยและบริษัท ร่วม (เช่น ใช้วิธีส่วนได้เสียในการนำเสนองบการเงินรวม หรือใช้วิธีราคาทุนสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม เป็นต้น)</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>3. การรวมกิจการ</p> <p>(1) วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ (เช่น การซื้อธุรกิจ หรือการรวม ส่วนได้เสีย เป็นต้น</p> <p>(2) ถ้ามีค่าความนิยม ต้องเปิดเผย</p> <p>(ก) ระยะเวลาที่ใช้ในการตัดจำหน่าย</p> <p>(ข) เหตุผลและปัจจัยสำคัญที่ใช้ในการกำหนดอายุการใช้ประโยชน์ของ</p> <p>ค่าความนิยม (ในกรณีทั่วไป มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้ตัดจำหน่ายค่าความนิยม ไม่เกิน 20 ปี)</p> <p>4. วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการร่วมค้า (เช่น ใช้วิธีรวมตามสัดส่วน หรือใช้วิธีรวมส่วนได้เสีย)</p> <p>5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สำหรับสินทรัพย์แต่ละชนิด</p>			

	<p>(ก) เกณฑ์การวัดมูลค่า (เช่น ราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมปรับปรุงด้วย มูลค่าจากการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น เป็นต้น)</p> <p>(ข) วิธีคิดค่าเสื่อมราคา (เช่น วิธีเส้นตรง เป็นต้น)</p> <p>(ค) อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคา</p> <p>(ง) วิธีการประมาณรายจ่ายในการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>6. ต้นทุนการกู้ยืม (เช่น บันทึกรวมเป็นค่าใช้จ่ายหรือรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ เป็นต้น)</p> <p>7. สัญญาก่อสร้าง</p> <p>(ก) วิธีการรับรู้รายได้ (เช่น รับรู้รายได้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่สำเร็จ และหยุดรับรู้รายได้เมื่อมีความไม่แน่นอนในการ</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>รับชำระโดยกำหนดเกณฑ์ว่า หากผู้ซื้อผิดนัดชำระหนี้เกิน 3 งวด จะถือว่ามีความไม่แน่นอน เป็นต้น)</p> <p>(ข) วิธีที่ใช้ในการกำหนดขึ้นความสำเร็จของงานระหว่างก่อสร้าง (เช่น อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ คำนวณ โดยการเปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้าง หรือถือตามอัตราส่วนที่ประเมิน โดยผู้ควบคุมโครงการ เป็นต้น)</p> <p>8. เครื่องมือทางการเงิน - สำหรับแต่ละประเภท</p> <p>(ก) เกณฑ์ที่ใช้กำหนดว่า เมื่อใดจะรับรู้เครื่องมือทางการเงินในงบดุล และเมื่อใดจะตัดบัญชีเครื่องมือทางการเงินออกจากงบดุล (เช่น</p>			

	<p>หยุดรับรู้เมื่อสูญเสียการควบคุมสิทธิของสัญญา เมื่อหมดอายุสิทธิหรือละทิ้งสิทธิเป็นต้น)</p> <p>(ข) เกณฑ์ที่ใช้วัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก (เช่น ราคาทุน เป็นต้น) และเกณฑ์ที่ใช้ในภายหลัง (เช่น มูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ และราคาทุนตัดจำหน่ายสำหรับหนี้สิน เป็นต้น)</p> <p>(ค) เกณฑ์ในการรับรู้และวัดมูลค่าของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงิน (เช่นรับรู้เมื่อโอนสิทธิให้กิจการอื่น เป็นต้น)</p> <p>(ง) เกณฑ์ในการรับรู้รายการกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้น</p> <p>(จ) เกณฑ์ในการรับรู้รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น (เช่น รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้น หรือรับรู้ตรงเข้าสู่ส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นต้น)</p> <p>(ฉ) เกณฑ์ในการรับรู้รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น (เช่น รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นหรือรับรู้ตรง</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>หรือรับรู้ตรงหรือรับรู้ตรง</p> <p>(ฉ) เกณฑ์ในการรับรู้ดอกเบี้ย รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น (เช่น ผลตอบแทนที่จ่ายให้ผู้ถือเครื่องมือทางการเงินนำไปหักจากส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นต้น)</p> <p>(ช) เกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงินที่ถือไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยงในกรณีที่กิจการนำรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบกันในงบกำไรขาดทุน</p> <p>(ซ) วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน</p>			

	<p>ซึ่งรวมถึงนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงของรายการบัญชีที่สำคัญ ซึ่งกิจการคาดว่าจะเกิดขึ้นและได้นำวิธีการบัญชีเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงมาใช้</p> <p>9. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน</p> <p>(ก) การกำหนดมูลค่าของเงินลงทุน (เช่น ราคาทุน มูลค่ายุติธรรม เป็นต้น)</p> <p>(ข) วิธีการกำหนดต้นทุนของตราสารที่จำหน่าย (เช่น วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เป็นต้น)</p> <p>(ค) การบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนชั่วคราว (เช่น บันทึกการเปลี่ยนแปลงเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิในงบกำไรขาดทุนทันทีในงวดที่เกิดรายการ เป็นต้น)</p> <p>10. สัญญาเช่า - สำหรับผู้ให้เช่า</p> <p>(ก) เกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนรายได้ (เช่น ค่าเช่าบันทึกตามวิธีสัญญาเช่าดำเนินงาน และรับรู้รายได้ตามจำนวนงวดผ่อนชำระ โดยวิธีผลรวมจำนวนงวด เป็นต้น)</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>11. ต้นทุนการวิจัยและพัฒนา</p> <p>(ก) เกณฑ์ในการตัดบัญชีรายจ่ายและพัฒนารอการตัดบัญชี (เช่น บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อรายการ หรือตัดจำหน่ายภายในระยะเวลา 5-10 ปี เป็นต้น)</p>			

	<p>12. สินค้าคงเหลือ</p> <p>(ก) วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ (เช่น ราคาทุน ราคาทุนถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า เป็นต้น)</p> <p>(ข) วิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน (เช่น วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือ วิธีเข้าหลัง-ออกก่อน เป็นต้น)</p> <p>13. การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการป้องกันความเสี่ยง</p> <p>(ก) วิธีการบัญชีที่เลือกใช้ในการแปลงค่าความนิยม และการปรับปรุงมูลค่าบัญชีธรรมที่เกิดจากการซื้อหน่วยงานต่างประเทศ (เช่น แปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ในงบการเงิน เป็นต้น)</p> <p>14. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน</p> <p>(ก) คำจำกัดความของการจำแนกข้อมูลตามส่วนงานทางธุรกิจ และทางภูมิศาสตร์ (เช่น แสดงแยกตามประเภทของผลิตภัณฑ์ หรือ บริการ และแสดงลักษณะของแต่ละผลิตภัณฑ์ หรือบริการ เป็นต้น)</p> <p>(ข) เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน</p> <p>15. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</p> <p>(ก) คำจำกัดความของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (เช่น เงินสดรวมถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะยาว เป็นต้น)</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3

	<p>(ข) นโยบายที่ใช้พิจารณาส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (เช่น วิธีปฏิบัติในการบริหารการเงิน เป็นต้น)</p> <p>16. สัญญาเช่าซื้อ</p> <p>(ก) เกณฑ์การรับรู้รายได้จากดอกผลเช่าซื้อ (เช่น วิธีผลรวมจำนวนงวดตามระยะเวลาของสัญญาเช่าซื้อ เป็นต้น)</p> <p>(ข) วิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการผัดนัดชำระค่างวดและการทำผิดสัญญาเช่าซื้อ (เช่น หยุดรับรู้รายได้เมื่อลูกหนี้มียอดค้างชำระเกิน 120 วัน เป็นต้น)</p> <p>(ค) การตีราคาสินทรัพย์รอการขาย (เช่น ใช้ราคาตลาดหรือราคาตามบัญชีแล้วแต่อย่างไรจะต่ำกว่า เป็นต้น)</p> <p>17. วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ (เช่น การรวมส่วนได้เสีย หรือการซื้อธุรกิจ เป็นต้น)</p> <p>18. วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล (เช่น รับเป็นรายได้ตามจำนวนของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการที่รัฐบาลให้เงินอุดหนุน เป็นต้น)</p> <p>19. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน - สำหรับแต่ละประเภท (ต้องแยกสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในจากสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนประเภทอื่น)</p> <p>(ก) อายุการให้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่าย</p> <p>(ข) วิธีการตัดจำหน่าย</p> <p>(ค) เหตุผลและปัจจัยสำคัญที่ใช้ในการกำหนดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (ในกรณีทั่วไป มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนได้ไม่เกิน 20 ปี)</p>			
--	---	--	--	--

--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
3	<p>การเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบดุล</p> <p>การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับรายการในงบดุล</p> <p>(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</p> <p>1. จำนวนเงินของเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่ในมือของกิจการแต่ไม่อาจนำมาใช้โดยบริษัทในกลุ่ม รวมถึงค่าชี้แจงของฝ่ายบริหารถึงเหตุผลดังกล่าว</p> <p>2. จำนวนเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อที่อาจจะนำมาใช้เพื่อกิจกรรมดำเนินงานในอนาคต และเพื่อใช้คืนภาระผูกพันของทุนและข้อจำกัดที่มีต่อการใช้วงเงินดังกล่าว</p> <p>3. จำนวนเงินรวมของกระแสเงินสดที่แสดงถึงความสามารถจากการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น ซึ่งต้องแสดงแยกจากกระแสเงินสดที่ต้องมีเพื่อคงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานตามปกติ</p> <p>(2) ลูกหนี้การค้า</p> <p>1. จำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ในกรณีที่แสดงลูกหนี้ในงบดุลด้วยมูลค่าสุทธิ โดยใช้ ข้อมูลตามบัญชีก่อนการปรับโครงสร้างหนี้</p> <p>(3) ลูกหนี้กรณีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา</p> <p>1. อัตราคิดลดที่เป็นเงื่อนไขการปรับ โครงสร้างหนี้</p> <p>2. จำนวนรายและยอดรวมของเงินลงทุนในลูกหนี้ที่มีการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาแสดงเปรียบเทียบกับจำนวนรายและยอด</p>			

	<p>รวมของเงินลงทุนในลูกหนี้ที่มีอยู่ทั้งสิ้น</p> <p>3. จำนวนรายและยอดรวมของเงินลงทุนในลูกหนี้ก่อนการปรับโครงสร้าง</p> <p>(ก) เปิดเผยถึงประเภทและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และ</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>ส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ช้ได้รับโอนมา หากการปรับโครงสร้างนี้เป็นการรับโอนสินทรัพย์หรือส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของ</p> <p>(ข) เปิดเผยโดยเปรียบเทียบยอดรวมของเงินลงทุนในลูกหนี้ที่มีอยู่ตามบัญชีก่อนและหลังการปรับโครงสร้างนี้ หากการปรับโครงสร้างนี้เป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้</p> <p>4. ยอดเงินของเงินลงทุนในลูกหนี้ภายหลังการปรับโครงสร้างหนี้ที่เหลื่ออยู่ ณ วันสิ้นงวด พร้อมกับรายการกำไรขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้ที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในระหว่างงวด</p> <p>5. ยอดรวมของภาระผูกพันคงเหลือที่เจ้าหนี้ตกลงให้ลูกหนี้กู้เพิ่มภายหลังการปรับโครงสร้างหนี้</p> <p>6. ในกรณีที่การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาเป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้ เจ้าหนี้ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับยอดรวมของรายได้ออกเบี้ยสำหรับงวดของลูกหนี้ ภายหลังจากที่มีการปรับโครงสร้างที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนงวดบัญชี</p> <p>(4) สินค้ำคงเหลือ</p>			

	<p>1. ข้อมูลทั่วไป</p> <p>(ก) ราคาตามบัญชีรวมของสินค้าคงเหลือแต่ละประเภทจำแนกตามความเหมาะสมของกิจการและราคาตามบัญชีรวม</p> <p>(ข) ราคาตามบัญชีรวมของสินค้าคงเหลือที่แสดงในราคามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ</p> <p>(ค) มูลค่าสินค้าที่ปรับเพิ่มขึ้นจากราคาที่เคยลดลง</p> <p>(ง) เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ทำให้ราคาสินค้าคงเหลือกลับเพิ่มขึ้น</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>(จ) ราคาตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน</p> <p>2. กรณีที่กิจการใช้วิธีเข้าหลังออกก่อน กิจการได้เปิดเผยถึงผลต่างระหว่างมูลค่าสินค้าคงเหลือตามที่ปรากฏในงบดุลกับ</p> <p>(ก) มูลค่าตามราคาทุนที่คำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า หรือ</p> <p>(ข) มูลค่าตามราคาต้นทุนปัจจุบัน ณ วันที่ในงบดุลหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า</p> <p>(5) เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย (เงินลงทุนในบริษัทร่วม)</p> <p>1. รายชื่อและข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทร่วมที่สำคัญ สัดส่วนของความเป็นเจ้าของ และสัดส่วนของสิทธิออกเสียงในกรณีที่แตกต่างจาก สัดส่วนของความเป็นเจ้าของ</p> <p>(6) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน</p>			

	<p>1. การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนและลักษณะของการเปลี่ยนแปลง</p> <p>2. หลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแสดงแยกเป็น แต่ละรายการ ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน</p> <p>(ข) กำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน</p> <p>(ค) ราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>(ง) การจัดกลุ่มตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด (เช่น ภายใน 1 ปี เป็นต้น)</p> <p>3. ข้อมูลสำหรับการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ดังนี้</p> <p>(ก) ต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยน</p> <p>(ข) กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น</p> <p>(ค) กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น</p> <p>(ง) สถานการณ์ที่ทำให้กิจการขายหรือโอนเปลี่ยนตราสาร</p> <p>4. ข้อมูลที่อาจเปิดเผยเพิ่มเติม</p>			

	<p>(ก) การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทของเงินลงทุน</p> <p>(ข) การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด โดยผู้บริหาร</p> <p>(ค) วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน</p> <p>(ง) รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ</p> <p>(7) ค่าใช้จ่ายและพัฒนา</p> <p>1. จำนวนเงินค่าใช้จ่ายและพัฒนาทั้งหมดที่เกิดขึ้นและที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน</p> <p>2. จำนวนเงินที่แสดงการเปลี่ยนแปลงและยอดคงเหลือในบัญชีรายจ่ายและพัฒนารอการตัดบัญชีและหลักเกณฑ์ในการตัดบัญชี</p> <p>(8) สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>1. ข้อมูลทั่วไป</p> <p>(ก) เหตุผลและปัจจัยสำคัญ ที่ใช้ในการกำหนดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ หากกิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนเกินกว่า 20 ปี</p> <p>(ข) คำอธิบาย ราคาตามบัญชี และระยะเวลาที่เหลืออยู่ของการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน</p>			

	<p>(ค) หากกิจการได้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากการอุทธรณ์ของรัฐบาล และรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคายุติธรรม</p> <p>(1) มูลค่ายุติธรรมที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก</p> <p>(2) ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์</p> <p>(ง) ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งมีข้อจำกัดในการใช้ หรือที่ไปวางเป็นประกันหนี้สิน</p> <p>(จ) จำนวนเงินที่กิจการผูกมัดว่าจะซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>2. เปิดเผยสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท โดยแยกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนประเภทอื่น ดังนี้</p> <p>(ก) อายุการให้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่าย</p> <p>(ข) วิธีการตัดจำหน่าย</p> <p>(ค) ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ ณ วันต้นงวดและสิ้นงวด</p> <p>(ง) รายการแต่ละบรรทัดที่แสดงในงบกำไรขาดทุนซึ่งได้รวมค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>(จ) การกระทบยอดระหว่างราคาตามบัญชี ณ วันต้นงวดกับราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด ที่แสดงถึงรายการต่อไปนี้</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	(1) จำนวนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เพิ่มขึ้น			
	(2) จำนวนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ยกเลิกหรือจำหน่าย			

	<p>(3) จำนวนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงระหว่างงวดที่เกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์</p> <p>(4) ค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในระหว่างงวด</p> <p>(5) การเปลี่ยนแปลงในราคาตามบัญชีอื่นที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด</p> <p>(9) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p>1. ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ ณ วันต้นงวดและสิ้นงวด</p> <p>2. รายการกระทบยอดของราคาตามบัญชีระหว่างวันต้นงวดถึงวันสิ้นงวดที่แสดงถึง</p> <p>(ก) จำนวนของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น</p> <p>(ข) จำนวนของสินทรัพย์ที่จำหน่าย</p> <p>(ค) จำนวนของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการควบกิจการ</p> <p>(ง) การเพิ่มขึ้นหรือลดลงระหว่างงวด (ซึ่งเป็นผลมาจากการตีราคาใหม่ การรับรู้หรือกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ)</p> <p>(จ) รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ หรือกลับบัญชีในงบกำไรขาดทุนระหว่างงวด</p> <p>(ฉ) ค่าเสื่อมราคา</p> <p>(ช) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ (เฉพาะกรณีที่มีการรวมงบการเงินของกิจการในต่างประเทศเข้ามา)</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ
--------------	----------------------	------------------

		1	2	3
	<p>(ซ) การเปลี่ยนแปลงอื่น</p> <p>(หมายเหตุ: การเปิดเผยรายการกระทบยอดไม่ต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ)</p> <p>3. จำนวนและข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน</p> <p>4. จำนวนรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในการสร้าง อาคารและอุปกรณ์</p> <p>5. จำนวนภาระผูกพันที่ตกลงไว้เพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p>6. ลักษณะและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญในงวดปัจจุบันหรือที่คาดว่าจะมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญในงวดต่อไป ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการในเรื่องต่อไปนี้</p> <p>(ก) ราคาซาก</p> <p>(ข) ประมาณการรายจ่ายในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสถานที่ภายหลัง การเลิกใช้สินทรัพย์</p> <p>(ค) อายุการใช้งาน</p> <p>(ง) วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา</p> <p>7. หากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ กิจการต้องเปิดเผย</p> <p>(ก) เกณฑ์ที่ใช้ในการตีราคาสินทรัพย์</p> <p>(ข) วันที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่</p> <p>(ค) การตีราคาใหม่ทำโดยผู้ประเมินอิสระหรือไม่</p> <p>(ง) ลักษณะของดัชนีที่ใช้กำหนดราคาเปลี่ยนแปลงแทน</p>			

	(จ) ราคาตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละประเภท			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>ซึ่งควรแสดงใน งบการเงิน หากกิจการเลิกแสดงสินทรัพย์ด้วยราคา ทุน</p> <p>(ฉ) ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ซึ่งกิจการต้องแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของส่วนเกินทุนดังกล่าวในระหว่างงวดและ ข้อจำกัดในการแบ่งส่วนเกินทุนนั้นให้กับเจ้าของ</p> <p>8. ข้อมูลอื่นที่ต้องเปิดเผยหากเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้บ การเงิน เช่น</p> <p>(ก) ราคาตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่กิจการไม่ได้ใช้ ประโยชน์เป็นการชั่วคราว</p> <p>(ข) ราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและ อุปกรณ์ ซึ่งหัก ค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่</p> <p>(ค) ราคาตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งเลิกใช้งานและ ถือไว้เพื่อรอจำหน่าย</p> <p>(ง) มูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากมูลค่ายุติธรรม ดังกล่าวแตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>(10) ต้นทุนการกู้ยืม</p> <p>1. กิจการต้องเปิดเผยต้นทุนการกู้ยืม ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ใน ระหว่างงวด</p>			

	<p>(ข) อัตราการตั้งขึ้นเป็นทุนที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์</p> <p>(11) สินทรัพย์ที่ด้อยค่า</p> <p>1. จำนวนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ (หรือที่กลับบัญชีและรับรู้) ในงบกำไรขาดทุนระหว่างงวด และรายการแต่ละบรรทัด</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>ที่แสดงในงบกำไรขาดทุน ซึ่งมีรายการขาดทุนจากการด้อยค่า (หรือรายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่กลับบัญชี)</p> <p>2. จำนวนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ (หรือที่กลับบัญชีและรับรู้) โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นในระหว่างงวด</p> <p>3. หากกิจการรับรู้หรือกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งมีนัยสำคัญต่องบการเงิน โดยรวมของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) เหตุการณ์และสถานการณ์ที่ทำให้กิจการต้องรับรู้หรือกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่า</p> <p>(ข) จำนวนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่กิจการรับรู้หรือกลับบัญชี</p> <p>(ค) ลักษณะสินทรัพย์แต่ละรายการและหน่วยงานที่เสนอรายงานซึ่งสินทรัพย์นั้น รวมอยู่</p> <p>(ง) หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดเกี่ยวกับ</p> <p>- ลักษณะของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (เช่น สาขาการ</p>			

	<p>ผลิตหน่วยงานทางภูมิศาสตร์ เป็นต้น)</p> <p>- จำนวนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าที่กิจการรับรู้ หรือกลับบัญชี โดยแสดงแยกตามสินทรัพย์แต่ละประเภทหรือตามหน่วยงานที่เสนอรายงาน</p> <p>- สินทรัพย์ที่รวมอยู่ในหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหากมีการเปลี่ยนแปลงหลังจากที่กิจการได้ประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น กิจการต้องอธิบายถึงลักษณะการรวมสินทรัพย์เป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดในปัจจุบัน และอดีต และเหตุผลที่กิจการเปลี่ยนแปลงลักษณะการรวมสินทรัพย์เป็นหน่วยสินทรัพย์ ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>4. มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดว่าเป็นราคาขายสุทธิ หรือมูลค่าจากการใช้</p> <p>5. เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดราคาขายสุทธิหากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเป็น ราคาขายสุทธิ (เช่น ราคาขายสุทธิกำหนดขึ้นโดยใช้ราคาอ้างอิงจาก ตลาดซื้อขายคล่อง เป็นต้น)</p> <p>6. อัตราคิดลดที่ใช้ในการประมาณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ทั้งจำนวนทั้งในปัจจุบัน และอดีต หากมูลค่าจะได้รับคือเป็นมูลค่าจากการใช้</p> <p>(12) คุณภาพสินทรัพย์</p> <p>1. ในกรณีที่บริษัทมีการลงทุนหรือทำธุรกรรมกับบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะ การดำเนินงาน ต้องเปิดเผย</p> <p>(ก) ประเภทของบริษัทที่มีปัญหาที่กิจการลงทุนหรือทำธุรกรรม</p>			

	<p>คว่ำ</p> <p>(ข) ประเภทและมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากการลงทุนหรือการทำธุรกรรม</p> <p>(ค) ค่าเผื่อการลดค่าของสินทรัพย์ที่กิจการสำรองไว้สำหรับสินทรัพย์ในแต่ละประเภท</p> <p>2. ในกรณีที่บริษัทมีลูกหนี้การค้า ให้แสดงมูลค่าแยกตามอายุลูกหนี้ (aging) โดยแยกแสดงเป็นลูกหนี้ค้างชำระเกิน 3 6 และ 12 เดือน ขึ้นไป</p> <p>(13) เจ้าหนี้กรณีปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา</p> <p>1. รายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้ หรือลักษณะสำคัญของข้อตกลงในการชำระหนี้สำหรับการปรับโครงสร้างหนี้แต่ละประเภท</p> <p>2. ยอดรวมของรายการกำไรที่เกิดจากการปรับโครงสร้างหนี้ และ</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>ผลกระทบของ. ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>3. จำนวนต่อหุ้นของรายการกำไรรวมที่เกิดจากการปรับโครงสร้างหนี้ทุกรายการ สุทธิจากภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>4. ยอดรวมของรายการกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในระหว่างงวด ซึ่งเกิดจากการโอนสินทรัพย์</p> <p>5. ภายหลังจากการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา ให้เปิดเผย</p> <p>(ก) จำนวนหนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ซึ่งรวมอยู่ในราคาตามบัญชีของหนี้ที่มี การปรับโครงสร้าง</p> <p>(ข) จำนวนหนี้ทั้งสิ้นที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าจากการปรับ</p>			

	<p>โครงสร้างหนี้ และเงื่อนไข ที่อาจให้จำนวนหนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าล้มเลิกไปหรือต้องรับรู้เป็นหนี้สิน</p> <p>ที่อาจทำให้จำนวนหนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าล้มเลิกไปหรือต้องรับรู้เป็นหนี้สิน</p> <p>(14) หนี้สินหรือสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</p> <p>1. เปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้แยกจากกัน</p> <p>(ก) ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนประกอบของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (เช่น ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ในปัจจุบัน เป็นต้น)</p> <p>(ข) ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนประกอบของรายได้ภาษีเงินได้ (เช่น รายได้ภาษีเงินได้ รายได้ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลแตกต่างชั่วคราว และเครดิตภาษี ที่ยังไม่ได้รับรู้ เป็นต้น)</p> <p>(ค) จำนวนรวมของภาษีเงินได้ในปัจจุบันกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการที่บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ</p> <p>(ง) ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการพิเศษที่รับรู้ในระหว่างงวด</p> <p>(จ) คำอธิบายเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>หรือรายได้ภาษีเงินได้กับกำไรทางบัญชีในลักษณะใดลักษณะหนึ่งหรือทั้งสองลักษณะ ดังนี้</p> <p>(1) การกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้</p> <p>ภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้ และเปิดเผยเกณฑ์การคำนวณอัตราภาษีที่ใช้</p>			

	<p>(2) การกระทบยอดระหว่างอัตราภาษีที่แท้จริงด้วยเฉลี่ยกับอัตราภาษีที่ใช้ และเปิดเผยเกณฑ์การคำนวณอัตราภาษีที่ใช้</p> <p>(ฉ) คำอธิบายเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีที่ใช้เปรียบเทียบกับงวดก่อน</p> <p>(ช) จำนวนผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้สำหรับสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ไม่ได้รับรู้ในงบดุลและ วันถึงกำหนดของจำนวนดังกล่าว</p> <p>(ญ) จำนวนรวมของผลต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย สาขา บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า ซึ่งไม่ได้รับรู้หนี้สินภาษีไว้ในงบดุล</p> <p>2. ข้อมูลเกี่ยวกับผลแตกต่างชั่วคราวแต่ละประเภท ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ แต่ละประเภท และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้แต่ละประเภท ดังนี้</p> <p>(ก) จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ที่กิจการรับรู้ในงบดุล สำหรับแต่ละงวดที่นำเสนอ</p> <p>(ข) จำนวนรายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ที่กิจการรับรู้ในงบกำไรขาดทุน หากจำนวนดังกล่าวไม่สามารถเห็นได้อย่างชัดเจน จากการเปลี่ยนแปลงของ</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>จำนวนที่รับรู้ในงบดุล</p> <p>3. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการต่อไปนี้ สำหรับกิจการที่ยกเลิก</p> <p>(ก) รายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการยกเลิก</p>			

	<p>(ข) กำไรหรือขาดทุนจากกิจกรรมตามปกติของการดำเนินงานที่ขกเล็กสำหรับงวด และข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับทุกงวดที่นำเสนอ</p> <p>4. จำนวนสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหลักฐานที่ใช้สนับสนุนการรับรู้ สินทรัพย์นั้นเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อต่อไปนี้</p> <p>(ก) การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีขึ้นอยู่กับจำนวนกำไร ทางภาษีในอนาคตที่สูงกว่ากำไรจากการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีที่มีอยู่ในขณะนั้น</p> <p>(ข) กิจกรรมประสพผลขาดทุนในงวดปัจจุบันหรืองวดก่อนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ ภายใต้การตัดบัญชี</p> <p>(15) เครื่องมือทางการเงิน</p> <p>1. เงื่อนไขและข้อตกลง</p> <p>(ก) ลักษณะ เนื้อหา เงื่อนไข และข้อตกลงที่เป็นสาระสำคัญของเครื่องมือทางการเงิน รวมถึงความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต (หมายเหตุ :</p> <p>1. หากเครื่องมือทางการเงินที่ถือหรือออก โดยกิจการทำให้กิจการประสบกับความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญ (เช่น ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากตลาด) กิจการต้องเปิดเผยเงื่อนไขและข้อตกลงดังต่อไปนี้สำหรับเครื่องมือทางการเงินแต่ละรายการหรือแต่ละประเภท</p>			
--	--	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการตรวจสอบ		
		1	2	3
	- เงินต้น มูลค่าที่ตราไว้ หรือจำนวนที่กำหนดไว้ ซึ่งอาจเป็นจำนวนฐานที่ใช้เป็น เกณฑ์การจ่ายชำระในอนาคต (จำนวนฐาน คือ จำนวน			

<p>ที่ระบุในสัญญาซึ่งใช้เป็นฐานในการคำนวณเงินที่จะได้รับหรือต้องจ่ายชำระ สำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้น)</p> <ul style="list-style-type: none"> - วันที่ครบกำหนด วันหมดอายุ หรือวันที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา - สิทธิเลือกที่จะชำระเครื่องมือทางการเงินก่อนกำหนด และราคาหรือช่วงราคาตามสิทธิ - สิทธิเลือกที่จะแปลงสภาพหรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินหนึ่งกับ เครื่องมือทางการเงินอื่น หรือกับสินทรัพย์หรือหนี้สินอื่น รวมทั้งช่วงเวลา หรือ วันที่สามารถจะใช้สิทธิและอัตราแปลงสภาพหรืออัตราแลกเปลี่ยน - จำนวนเงินและจังหวะเวลาของตารางการรับหรือจ่ายเงินต้นในอนาคตของ เครื่องมือทางการเงินอื่น หรือกับสินทรัพย์หรือหนี้สินอื่น รวมทั้งช่วงเวลาหรือ วันที่สามารถใช้สิทธิ และอัตราแปลงสภาพหรืออัตราแลกเปลี่ยน - จำนวนเงินและจังหวะเวลาของตารางรับหรือจ่ายเงินต้นในอนาคตของเครื่องมือทางการเงิน รวมทั้งการจ่ายแบบผ่อนชำระ และข้อกำหนดในการกันสินทรัพย์เพื่อชำระเครื่องมือทางการเงิน - อัตราหรือจำนวนที่กำหนดไว้ของดอกเบี้ย เงินปันผล หรือผลตอบแทนอื่นจากเงินต้นที่กำหนดจ่ายเป็นงวด ๆ รวมถึงกำหนดการจ่ายชำระและจังหวะเวลาของการจ่ายชำระนั้น - หลักประกันที่จะได้รับในกรณีของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหลักประกันที่นำไปวาง ในกรณีของหนี้สินทางการเงิน - สกุลเงินของกระแสเงินสดที่จะได้รับหรือต้องจ่ายซึ่งเกิดจาก 			
---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3

	<p>เครื่องมือทางการเงิน หากแตกต่างไปจากสกุลเงินที่เสนอรายงาน</p> <p>- เงื่อนไขหรือข้อผูกมัดสำคัญของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งสามารถล้มล้างหรือ เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขอื่น</p> <p>2. อธิบายลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน หากการแสดงผลเครื่องมือทางการเงินในงบดุลแตกต่างไปจากรูปแบบทางกฎหมาย)</p> <p>2. ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย</p> <p>(ก) วันที่มีการกำหนดอัตราใหม่ตามสัญญาหรือวันที่ครบกำหนดแล้วแต่วันใด จะถึงก่อน</p> <p>(ข) อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากสามารถคำนวณได้</p> <p>3. ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ</p> <p>(ก) จำนวนเงินสูงสุด ณ วันที่ในงบดุลที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ</p> <p>(ข) การกระจัดตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ</p> <p>4. มูลค่ายุติธรรม</p> <p>(ก) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภท ทั้งที่รับรู้และไม่ได้รับรู้ในงบดุล</p> <p>(ข) ในกรณีที่กิจการไม่สามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมได้ในทางปฏิบัติกิจการได้เปิดเผยข้อเท็จจริงและข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดมูลค่ายุติธรรม</p>			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
	<p>5. หากกิจการแสดงสินทรัพย์ทางการเงินด้วยจำนวนที่สูงกว่ามูลค่า ยุติธรรม</p> <p>กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้</p> <p>(ก) ราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์แต่ละรายการ หรือแต่ละกลุ่ม</p> <p>(ข) เหตุผลที่ไม่ปรับลดราคาตามบัญชี และหลักฐานที่ทำให้ฝ่าย บริการเชื่อว่าจะได้รับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หรือกลุ่มสินทรัพย์ นั้นคืน</p> <p>6. ข้อมูลต่อไปนี้ เมื่อกิจการบันทึกเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ในการ ป้องกัน</p> <p>ความเสี่ยงของรายการบัญชีในอนาคตที่คาดว่าจะเกิด</p> <p>(ก) คำอธิบายเกี่ยวกับรายการบัญชีที่คาดว่าจะเกิด และช่วงเวลา ที่คาดว่ารายการบัญชานั้นจะเกิดขึ้น</p> <p>(ข) คำอธิบายถึงเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง</p> <p>(ค) จำนวนเงินของรายการกำไรหรือขาดทุนที่รอการตัดบัญชีหรือ ที่ยังไม่ได้รับรู้และกำหนดเวลาที่คาดว่ารายการดังกล่าวจะรับรู้เป็น รายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน</p> <p>7. ข้อมูลที่มาตรฐานการบัญชีสนับสนุนให้เปิดเผยเพิ่มเติม</p> <p>(ก) จำนวนรวมของมูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงไปของ สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่รับรู้เป็นรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด</p>			

	(ข) จำนวนรวมของรายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่รอดักบัญชีหรือที่ยังไม่ได้รับรู้ของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่ไม่ได้			
--	---	--	--	--

ส่วนที่ 3 : การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(ต่อ)

ลำดับ ที่	ข้อมูลที่ต้องเปิดเผย	ผลการ ตรวจสอบ		
		1	2	3
4	<p>ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงของรายการในอนาคตที่คาดว่าจะเกิด</p> <p>(ค) ยอดรวมถัวเฉลี่ยระหว่างปีของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ได้รับรู้ในงบดุล ยอดรวมถัวเฉลี่ยระหว่างปีของเงินต้น มูลค่าที่ตราไว้ จำนวนฐานหรือจำนวนอื่นที่คล้ายคลึงกันของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่มีการรับรู้ไม่เป็นตัวแทนที่ดีพอของจำนวนในระหว่างปี</p> <p>(16) ทุนเรือนหุ้น</p> <p>1. สิทธิ สิทธิพิเศษ และข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผล และการจ่ายคืนทุน</p> <p>2. หุ้นของกิจการที่ถือ โดยบริษัทร่วม หรือบริษัทย่อย หรือที่ถือโดยกิจการเอง</p> <p>3. หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขาย ทั้งนี้ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย</p> <p>การเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการในงบกำไรขาดทุน</p> <p>1. จำนวนรายได้ที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งรับรู้ระหว่างงวดตามประเภทต่อไปนี้</p> <p>(ก) การขายสินค้า</p>			

	(ข) ดอกเบี้ย (ค) ค่าสิทธิ (ง) เงินปันผล 2. จำนวนรายได้ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ			
--	--	--	--	--

ภาคผนวก ข

ตัวอย่างงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 35

ตัวอย่าง
งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 25X2 และ พ.ศ. 25X1

พ.ศ.25X1	พ.ศ.25X2
<u>หมายเหตุ</u>	
สินทรัพย์	
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	XX XX
เงินลงทุนระยะสั้น	XX XX
ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า – สุทธิ	XX XX
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX XX
สินค้าคงเหลือ	XX XX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	XX XX
	<u>XX</u> <u>XX</u>
เงินลงทุนให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	XX XX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ	XX XX
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	XX XX
สินทรัพย์อื่น	XX XX
	<u>XX</u> <u>XX</u>
รวมสินทรัพย์	<u>XX</u> <u>XX</u>

ตัวอย่าง

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 25X2 และ พ.ศ. 25X1

พ.ศ.25X1	พ.ศ.25X2	
	<u>หมายเหตุ</u>	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินทรัพย์สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมจากสถาบันการเงิน	XX	XX
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้า	XX	XX
ส่วนของเงินกู้ระยะยาวถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	XX	XX
เงินกู้ยืมระยะสั้นระยะจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
หนี้สินทรัพย์สินหมุนเวียนอื่น	XX	XX
รวมหนี้สินหมุนเวียน	XX	XX
	<u>XX</u>	<u>XX</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
เงินนกู้ยืมระยะยาว	XX	XX
หนี้สินอื่น	XX	XX
รวมหนี้สิน	XX	XX
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น	XX	XX
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	XX	XX
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	XX	XX
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	XX	XX
กำไรสะสม	XX	XX
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>XX</u>	<u>XX</u>

งบกำไรขาดทุนซึ่งจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แสดงแบบหลายชั้น

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 25X2 และ พ.ศ. 25X1

พ.ศ.25X1

พ.ศ.25X2

หมายเหตุ

รายได้จากการขาย	XX	XX
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไรขั้นต้น	XX	XX
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) จากการขาย	XX	XX
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	XX	XX
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานอื่น	XX	XX
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม	XX	XX
รายได้อื่น	XX	XX
<u>หัก</u> รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	XX	XX
ภาษีเงินได้	XX	XX
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ	XX	XX
<u>หัก</u> รายการพิเศษ – สุทธิจากภาษีเงินได้	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>XX</u>	<u>XX</u>

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 25X2 และ พ.ศ. 25X1

หน่วย : บาท

	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน (ส่วนต่ำกว่า) ทุนอื่น	ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงิน	กำไรสะสม กำไรสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25X0	X	X	X	(X)	X	X
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด					(X)	X
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	X	X	X	(X)	X	X
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์			X			X
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน			(X)			(X)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน				(X)		(X)
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน			(X)	(X)		(X)
กำไรสุทธิประจำงวด					X	X
เงินปันผลจ่าย	X				(X)	(X)

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X2 และ พ.ศ. 25X1

หน่วย : บาท

	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า หุ้น	ส่วนเกิน (ส่วนต่ำกว่า ทุนอื่น	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน	กำไรสะสม	รวม
หุ้นที่ออกจำหน่าย	X	X				X
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25X1		X	X	(X)	X	X
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์			X			X
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน			(X)			(X)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน				(X)		
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน			X	(X)		(X)
กำไรสุทธิประจำงวด					X	X
เงินปันผลจ่าย					(X)	(X)
หุ้นที่ออกจำหน่าย	X	X				X
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25X2	X	X	X	(X)	X	X

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด
งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 25X2 และ พ.ศ. 25X1

พ.ศ.25X2

พ.ศ.25X1

บาท _____

บาท

รายการที่ยังรับรู้ในงบกำไรขาดทุน	XX	XX
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	XX	XX
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	XX	XX
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน		XX
XX		
รวมรายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน		XX
XX		
กำไร (ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด		<u>XX</u>
<u>XX</u>		
กำไร (ขาดทุน)เบ็ดเสร็จก่อนปรับปรุง		XX
XX		
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไรเบ็ดเสร็จหลังปรับปรุง		<u>XX</u>
<u>XX</u>		

ภาคผนวก ค

รายชื่อบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี พ.ศ. 2546

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
ASIAN	บริษัทห้องเย็นเอเชียเอ็น ซีฟู๊ด จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
CFRESH	บริษัทซีเฟรชอินดัสตรี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
CHOTI	บริษัทห้องเย็นโชติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
CM	บริษัทเชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
CPF	บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
CPI	บริษัทชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
D-MARK	บริษัทพันธุ์สุกรไทย-เคนมาร์ค จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
GFPT	บริษัทจีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
LEE	บริษัทลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
PPC	บริษัทแป็คฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
PRG	บริษัทปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
SH	บริษัทซีฮอร์ต จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
SSF	บริษัทสุรพลฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
STA	บริษัทศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
TAF	บริษัทไทย อกริ ฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
T-LUXE	บริษัทไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
TRS	บริษัทตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
TRUBB	บริษัทไทยรับเบอร์ลาเท็กซ์คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
UPOIC	บริษัทสหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
UVAN	บริษัท ยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจการเกษตร
APURE	บริษัทอกริเพียว โฮลดีนึ่ง จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
DAIDO	บริษัทไดโดมอน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
F&D	บริษัทฟู๊ดแอนด์ดริงส์ จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
HTC	บริษัทหาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม

LST	บริษัทลำสูง จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
-----	---------------------------	---------------------

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
MALEE	บริษัทมาลีสามพราน จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
MFG	บริษัทเดอะ ไมเนอร์ฟู้ด กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
OISHI	บริษัท โออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
PB	บริษัท เพอร์ซิเดนท์ เบเกอรี่ จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
POMPUI	บริษัทผลิตภัณฑ์อาหารกว้างไพศาล จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
PR	บริษัทเพอร์ซิเดนท์ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
S&P	บริษัทเอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
SAUCE	บริษัทไทยเทพรสผลิตภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
SFP	บริษัทอาหารสยาม จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
SORKON	บริษัทอุตสาหกรรมอาหาร ส.ขอนแก่น จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
SSC	บริษัทเสริมสุข จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
TC	บริษัททรอปิคอล แคนนิ่ง จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
TF	บริษัทไทยเพอร์ซิเดนท์ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
TIPCO	บริษัททีบีทีฟู้ดส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
TUF	บริษัทไทยยูเนียน โฟรเซน โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
TVO	บริษัทน้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
TWFP	บริษัทไทยวาฟูดโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
UFC	บริษัทอาหารสากล จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
UFM	บริษัทยูไนเต็ดฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)	อาหารและเครื่องดื่ม
DTCI	บริษัทดี.ที.ซี.อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)	ของใช้ในครัวเรือน
FANCY	บริษัทแฟนซีวูด อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)	ของใช้ในครัวเรือน
MODERN	บริษัทโมเดิร์นฟอรั่มกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ของใช้ในครัวเรือน
OGC	บริษัทโอเชียนกลาส จำกัด (มหาชน)	ของใช้ในครัวเรือน
ROCK	บริษัทร็อกเวท จำกัด (มหาชน)	ของใช้ในครัวเรือน
SIAM	บริษัทสยามสติลอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	ของใช้ในครัวเรือน
SITHAI	บริษัทศรีไทยซูเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน)	ของใช้ในครัวเรือน

SUN	บริษัทซันวู้ดอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)	ของใช้ในครัวเรือน
JCT	บริษัทแจ็กเจียอุตสาหกรรม (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
S&J	บริษัทเอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	เวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง
STHAI	บริษัทซันไทยอุตสาหกรรมถุงมือยาง จำกัด (มหาชน)	เวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง
AFC	บริษัทเอเชียไฟเบอร์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
BATA	บริษัทรองเท้าบาตาแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
BNC	บริษัทบางกอกไนลอน จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
BTNC	บริษัทบุติกนิวซีดี จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
CPH	บริษัทคาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
CPL	บริษัท ซี.พี.แอล.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
HT	บริษัททวาไทยอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
HTX	บริษัทนครหลวงเส้นใยสังเคราะห์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า

LTX	บริษัทหลักทรัพย์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
NPK	บริษัทนิเวศผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
PAF	บริษัทแพนเอเชียฟู้ดแวร์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
PG	บริษัทประชาาภรณ์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
SUC	บริษัทสหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
TNL	บริษัททรูลักซ์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
TPCORP	บริษัทเท็กซ์ไทล์เพรสทิจ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
TR	บริษัทไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
TTI	บริษัท โรงงานผ้าไทย จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
TTL	บริษัทที ที แอล อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
TTTM	บริษัทไทยโทรเท็กซ์ไทล์มิลลส์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า

UF	บริษัทยูเนียนฟูทแวร์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
UPF	บริษัทยูเนียนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
UT	บริษัทยูเนียนอุตสาหกรรมสิ่งทอ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
WACOAL	บริษัทไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)	สิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และ รองเท้า
PRANDA	บริษัทแพรนดี้ จิวเวลรี่ จำกัด (มหาชน)	อัญมณีและเครื่องประดับ
SAWANG	บริษัทสว่างเอ็กซ์พอร์ต จำกัด (มหาชน)	อัญมณีและเครื่องประดับ
ACL	บริษัทเงินทุนสินเอเชีย จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
AEONTS	บริษัทอีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
AITCO	บริษัทเงินทุนกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
ASL	บริษัทหลักทรัพย์แอ็ดคินชั่น จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
ASP	บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
BC	บริษัทเงินทุนบุคคลภัย จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
BFIT	บริษัทเงินทุนกรุงเทพธนสาร จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
CNS	บริษัทหลักทรัพย์พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
ECL	บริษัทตะวันออกพาณิชย์ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
FNS	บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
KEST	บริษัทหลักทรัพย์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
KGI	บริษัทหลักทรัพย์เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
KK	บริษัทเงินทุนเกียรตินาคนิ จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
KTC	บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
MFC	บริษัทหลักทรัพย์กองทุนรวม จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
ML	บริษัท ไมค้ำ ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์

NFS	บริษัทเงินทุนธนชาติ จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
NVL	บริษัททวีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
PL	บริษัทภัทรลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
SCAN	บริษัทสแกนดินเวียลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
SGF	บริษัทสยามเจเนอรัลแฟคตอริง จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
SICCO	บริษัทเงินทุนสินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
SPL	บริษัทสยามพาณิชย์ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
SSEC	บริษัทหลักทรัพย์ซิกโก้ จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
THANI	บริษัท ราชธานี ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
TISCO	บริษัทเงินทุนทิสโก้ จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
TK	บริษัท ฐิติกร จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
TNITY	บริษัท ทรินิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
US	บริษัทหลักทรัพย์ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
ZMICO	บริษัทหลักทรัพย์ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน)	เงินทุนหลักทรัพย์
BAY	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
BBL	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
BOA	ธนาคารเอเชีย จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
BT	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
IFCT	บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	ธนาคาร
KBANK	ธนาคารกสิกรไทย (มหาชน)	ธนาคาร
KTB	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
NBANK	ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
SCB	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
SCIB	ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
SCNB	ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ดนครธน จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
TMB	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร
UOBR	ธนาคารยูโอบี รัตนสิน จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร

AYUD	บริษัทศรีอยุธยาประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
BKI	บริษัทกรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
BUI	บริษัทบางกอกสหประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
CHARAN	บริษัทเจริญประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
DVS	บริษัทเทเวศรประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
INLIFE	บริษัทอินเตอร์ไลฟ์ จอห์นแฮนคอค ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
INSURE	บริษัทอินทรประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
NKI	บริษัทนวกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
NSI	บริษัทนำสินประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
PHA	บริษัทภัทรประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
SAFE	บริษัทประกันคุ้มภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
SCNYL	บริษัทไทยพาณิชย์นิวยอร์กไลฟ์ ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
SMG	บริษัทสามัคคีประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
SMK	บริษัทสินมั่นคงประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
TCI	บริษัทไทยพาณิชย์ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
THRE	บริษัทไทยรับประกันภัยต่อ จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
TIC	บริษัทไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
TIP	บริษัททิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
TSI	บริษัทไทยเศรษฐกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
TVI	บริษัทประกันภัยไทยวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)	ประกันชีวิตและประกันภัย
ATC	บริษัทอะโรเมติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
NPC	บริษัทปิโตรเคมีแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
PATO	บริษัทพาโตเคมีอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
TCB	บริษัทไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
TCCC	บริษัทไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
TOC	บริษัท ไทยโอเลฟินส์ จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก

TPA	บริษัท ไทยโพลีเอคริลิก จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
TPC	บริษัท ไทยพลาสติกและเคมีภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
UP	บริษัท ยูเนียนพลาสติก จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
UV	บริษัท ยูนิ เวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
VNT	บริษัท วินิไทย จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
YCI	บริษัท ไทย จำกัด (มหาชน)	เคมีภัณฑ์และพลาสติก
PATKL	บริษัท พัฒน์กล จำกัด (มหาชน)	เครื่องมือและเครื่องจักร
TLI	บริษัท ไทยลิฟท์อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)	เครื่องมือและเครื่องจักร
AJ	บริษัท เอ.เจ. พลาสติก จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
ALUCON	บริษัท อลูคอน จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
APSP	บริษัท แอลแคนแพ็คเกจจิ้ง สตรองแพ็ค จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
CSC	บริษัท ศาจิบ จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
NEP	บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
NIPPON	บริษัท นิปปอนแพ็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
S-PAC	บริษัท เอส. แพ็ค แอนด์ พรินท์ จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
TCOAT	บริษัท อุตสาหกรรมผ้าเคลือบพลาสติกไทย จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
TFI	บริษัท ไทยฟิล์มอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
THIP	บริษัท ทานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
TMD	บริษัท อุตสาหกรรมถังโลหะไทย จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
TOPP	บริษัท ไทย โอ พี ที จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
TPP	บริษัท ไทยบรรจุภัณฑ์และการพิมพ์ จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
VARO	บริษัท วาโร กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	บรรจุภัณฑ์
AH	บริษัท อาปิโก ไฮเทค จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
BAT-3K	บริษัท ไทยสโตเรจ แบตเตอรี่ จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
CWT	บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์

GYT	บริษัท กู๊ดเยียร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
HFT	บริษัท ฮิวฟง รับเบอร์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
IRC	บริษัท อินโนเว รับเบอร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
SMC	บริษัท สวีเดนมอเตอร์ส์ จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
SPG	บริษัท สยามกันท์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
SPSU	บริษัท เอส.พี.ซูซูกิ จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
STANLY	บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
TRU	บริษัท ไทยรุ่งยูเนี่ยนคาร์ จำกัด (มหาชน)	ยานพาหนะและอุปกรณ์
AA	บริษัท แอ็ดวานซ์ อะโกร จำกัด (มหาชน)	เชื้อกระดาษและกระดาษ
PPPC	บริษัท ฟินิกซ์ พัลป แอนด์ เพเพอร์ จำกัด (มหาชน)	เชื้อกระดาษและกระดาษ
TCP	บริษัท ไทยเคเนเปเปอร์ จำกัด (มหาชน)	เชื้อกระดาษและกระดาษ
AMARIN	บริษัท อัมรินทร์ พลาซ่า จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
AMATA	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
AP	บริษัท เอเชียร็อพเพอร์ดี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
AREEYA	บริษัท อารียา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
BKKCP	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์บางกอก	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
BLAND	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
BOAAPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ บีไอเอ อะพาร์ทเมนท์ หนึ่ง	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
CI	บริษัท ชาญอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
CK	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
CPN	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
EMC	บริษัท อีเอ็มซี จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ESTAR	บริษัท เอสเทอร์น สตาร์ เรียด เอสเตท จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
GOLD	บริษัท แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
HEMRAJ	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ITD	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์

KMC	บริษัท กฤษดาพานิชย์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
KTECH	บริษัท เค-เทค คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
KTP	บริษัท เคปเปล ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
LALIN	บริษัท ลลิต พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
LH	บริษัท แลนด์ เอ็นด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
LPN	บริษัท แอล.พี.เอ็น. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
MBK	บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
MK	บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
NCH	บริษัท เอ็น. ซี. เฮาส์ซิ่ง จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
NNCL	บริษัท ทนนคร จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
NOBLE	บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
N-PARK	บริษัท เนเชอรัล พาร์ค จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
NWR	ผู้บริหารแผนของบริษัท นาวารัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
PF	บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟก จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
PLE	บริษัท เพาเวอร์ไลน์ เอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
QH	บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
RAIMON	บริษัท ไรมอนแลนด์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
ROJANA	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
SAMCO	บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
SC	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
SEAFCO	บริษัท ซีฟโก้ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
SF	บริษัท สยามฟิวเจอร์ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
SIRI	บริษัท แอสสิริ จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
SPALI	บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
STEC	บริษัท ชิโน-ไทย เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
TFD	บริษัท ไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์

TICON	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
AMC	บริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
ASTL	บริษัท เครื่องสุขภัณฑ์อเมริกันสแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
CCP	บริษัท ผลิตภัณฑ์คอนกรีตชลบุรี จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
DCC	บริษัท ไดนาสตีเซรามิก จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
EWC	บริษัท อีสเทิร์นไวร์ จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
GEN	บริษัท เจนเนอรัล เอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
KWH	บริษัท วิค แอนด์ ซูลชันส์ จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
MS	บริษัท มิลเลนเนียม สตีล จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
Q-CON	บริษัท ควอลิตี้คอนสตรัคชั่นโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
RCI	บริษัท โรเบล ซีรามิก อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
SCC	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
SCCC	บริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
SCP	บริษัท ปัทมคอนกรีต จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
SINGHA	บริษัท สิงห์ พาราเทค จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
SSI	บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
SSSC	บริษัท ศูนย์บริการเหล็กสยาม จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
STPI	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
TASCO	บริษัท ทีบีไอแอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
TCMC	บริษัท อุตสาหกรรมพรมไทย จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
TGCI	บริษัท ไทย-เยอรมัน เซรามิก อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
TGP	บริษัท ไทยผลิตภัณฑ์ยิปซัม จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
TIW	บริษัท ไทยแลนด์ไอออนเว็คส์ จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
TIPL	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
TYCN	บริษัท ไทยคูเนลเว็ลด์กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
UMI	บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง

VNG	บริษัทวนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	วัสดุก่อสร้างและตกแต่ง
BAFS	บริษัทบริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
BANPU	บริษัทบ้านปู จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
BCP	บริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
EASTW	บริษัทจัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
EGCOMP	บริษัทผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
LANNA	บริษัทลานนา รีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
PICNI	บริษัทปิคนิคแก๊ส แอนด์ เคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
PTT	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
PTTEP	บริษัทปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
RATCH	บริษัทผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
RPC	บริษัท ระยองเพียวริฟายเออร์ จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
SCG	บริษัท สห โกลเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
SUSCO	บริษัทสยามสหบริการ จำกัด (มหาชน)	พลังงานและสาธารณูปโภค
PDI	บริษัทผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	เหมืองแร่

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
APRINT	บริษัทอมรินทร์พริ้นติ้ง แอนด์ พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)	การพิมพ์และสิ่งพิมพ์
MATI	บริษัทมดิชน จำกัด (มหาชน)	การพิมพ์และสิ่งพิมพ์
NMG	บริษัทเนชั่น มัลติมีเดีย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	การพิมพ์และสิ่งพิมพ์
POST	บริษัทโพสต์ พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)	การพิมพ์และสิ่งพิมพ์
SE-ED	บริษัทซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)	การพิมพ์และสิ่งพิมพ์
SPORT	บริษัทสยามสปอร์ต ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)	การพิมพ์และสิ่งพิมพ์
TBSP	บริษัทไทยบริติช ซีเคียวริตี้ พริ้นติ้ง จำกัด (มหาชน)	การพิมพ์และสิ่งพิมพ์
TONHUA	บริษัทตงฮั่ว คอมมูนิเคชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	การพิมพ์และสิ่งพิมพ์
AHC	บริษัท โรงพยาบาลเอกชล จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
BGH	บริษัทกรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
BH	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)	การแพทย์

KDH	บริษัท โรงพยาบาลกรุงธน จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
LNH	บริษัท เชียงใหม่ธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
M-CHAI	บริษัท โรงพยาบาลมหาชัย จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
NEW	บริษัท วัฒนาการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
NTV	บริษัท โรงพยาบาลนนทเวช จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
RAM	บริษัท โรงพยาบาลรามคำแหง จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
SKR	บริษัท ศิริรินทร์ จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
SVH	บริษัท สมิตีเวช จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
VIBHA	บริษัท โรงพยาบาลวิภาวดี จำกัด (มหาชน)	การแพทย์
AOT	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	ขนส่ง
ASIMAR	บริษัท เอเชีย มารีน เซอร์วิสเซส จำกัด (มหาชน)	ขนส่ง
BECL	บริษัท ทางด่วนกรุงเทพฯ จำกัด (มหาชน)	ขนส่ง
JUTHA	บริษัท จุฑานาวี จำกัด (มหาชน)	ขนส่ง
PSL	บริษัท พีริเซียส ชิปปิ้ง จำกัด (มหาชน)	ขนส่ง
RCL	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	ขนส่ง
THAI	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	ขนส่ง
TTA	บริษัท โทรีเซนไทย เอเยนซี่ซิส จำกัด (มหาชน)	ขนส่ง
BTC	บริษัท บางปะกง เทอร์มินอล จำกัด (มหาชน)	คลังสินค้าและไซโล

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
KWC	บริษัท กรุงเทพฯ โสภณ จำกัด (มหาชน)	คลังสินค้าและไซโล
SST	บริษัท ทรัพย์ศรีไทยคลังสินค้า จำกัด (มหาชน)	คลังสินค้าและไซโล
TSTE	บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มินัล จำกัด (มหาชน)	คลังสินค้าและไซโล
UST	บริษัท ยูไนเต็ด แสตนด์การ์ด เทอร์มินัล จำกัด (มหาชน)	คลังสินค้าและไซโล
FE	บริษัท ฟาร์อีสท์ ซีดีบี จำกัด (มหาชน)	บริการเฉพาะกิจ
GENCO	บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน)	บริการเฉพาะกิจ
P-FCB	บริษัท ประกิต โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริการเฉพาะกิจ
PRO	บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด	บริการเฉพาะกิจ

	(มหาชน)	
BEC	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
BNT	บริษัท บีเอ็นที เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด(มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
CSR	บริษัท เทพธานีกรีฑา จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
CVD	บริษัท ซีวีดี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
EGV	บริษัท อีจีวี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
GMMM	บริษัท จีเอ็มเอ็ม มีเดีย จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
GRAMMY	บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
ITV	บริษัท ไอทีวี จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
MAJOR	บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
MEDIAS	บริษัท มีเดีย ออฟ มีเดียส์ จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
RS	บริษัท อาร์.เอส. โปรโมชั่น จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
SAFARI	บริษัท ซาฟารีเวิลด์ จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
TRAF	บริษัท ทราฟฟิกคอร์ปอเรชัน โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
UBC	บริษัท ยูบีซี บรอดคาสติ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	บันเทิงและสันทนาการ
BIGC	บริษัท บีจีซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
BJC	บริษัท บีจีซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
CP7-11	บริษัท ซี.พี. เซเวนอีเลฟเวน จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
DIANA	บริษัท ไดอาน่าดีพาร์ตเมนต์สตรี จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
HMPRO	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
ICC	บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
LOXLEY	บริษัท ล็อกซ์เล่ย์ จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
MAKRO	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
MINOR	บริษัท ไมเนอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
NC	บริษัท นิวซีดี (กรุงเทพฯ) จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
OCC	บริษัท โอซีซี จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์

ROBINS	บริษัทห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
SPC	บริษัทสหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
SPI	บริษัทสหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
WG	บริษัทไวท์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	พาณิชย์
CENTEL	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
DTC	บริษัทดุสิตธานี จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
GRAND	บริษัท แกรนด์ แอสเสท ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
LRH	บริษัทลากูน่า รีสอร์ท แอนด์ โฮเทล จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
MANRIN	บริษัทแมนดาริน โฮเทล จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
OHTL	บริษัท โรงแรมโอเรียนเต็ล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
PA	บริษัทแปซิฟิก แอสเซ็ทส์ จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
RGR	บริษัทรอยัลการ์เด้น รีซอร์ท จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
RHC	บริษัท โรงแรมราชดำริ จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
ROH	บริษัท โรงแรมรอยัลออคิด (ประเทศไทย) จำกัด	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
SHANG	บริษัทแซงกรี-ลา โฮเทล จำกัด (มหาชน)	โรงแรมและบริการท่องเที่ยว
CEI	บริษัทคอมพาสส์ อีสต์ อินดัสตรี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
CTW	บริษัทจรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิล จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
DISTAR	บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
FMT	บริษัทฟูรกาวา เมทัล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
IT	บริษัท ไอที ซิตี จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
KKC	บริษัทกุลธรเคอร์บี จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์

KYE	บริษัทกันยง อีเลคทริก จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
METCO	บริษัทมูราโมโต้ อีเล็กตรอน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
MIDA	บริษัท ไมค้ำ แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
MSC	บริษัทเมโทรซิสเต็มส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
SINGER	บริษัทซิงเกอร์ ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
SVOA	บริษัทเอสวีไอเอ จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
TKS	บริษัท ที.เค.เอส. เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
SIS	บริษัท เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	เครื่องใช้ไฟฟ้า และ คอมพิวเตอร์
CCET	บริษัทแคล-คอมพ์ อีเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
CIRKIT	บริษัทเซอร์คิตอีเล็คทรอนิกส์อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
DELTA	บริษัทเดลต้า อีเลคทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
DRACO	บริษัทดราโก้ พีซีบี จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
EIC	บริษัท อุตสาหกรรม อีเล็คทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
HANA	บริษัทฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
KCE	บริษัทเคซีอี อีเลคทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
KRP	บริษัท เค.อาร์. พีริซัน จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
SVI	บริษัทเอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์
TEAM	บริษัททีมพีริซัน จำกัด (มหาชน)	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์

ADVANC	บริษัทแอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
AIT	บริษัทแอดวานซ์อินฟอร์เมชันเทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
CSL	บริษัท ซีเอส ล็อกซอินโฟ จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
IEC	บริษัทอินเทอร์เน็ตเนชันเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
INET	บริษัทอินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
JAS	บริษัทจัสมิน อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
MFEC	บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
MLINK	บริษัทเอ็ม ลิงค์ เอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
SAMART	บริษัทสามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
SAMTEL	บริษัทสามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
SATTEL	บริษัทชินแซทเทลไลท์ จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
SHIN	บริษัทชิน คอร์ปอเรชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
SIM	บริษัท สามารถ ไอ-โมบาย จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
TT&T	บริษัท ทีทีแอนด์ที จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
UCOM	บริษัทยูไนเต็ดคอมมูนิเคชั่น อินคัสตรี จำกัด (มหาชน)	สื่อสาร
TRUE	บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน)	สื่อสาร
ABICO	บริษัทเอบีโก้ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
APC	บริษัทแอดวานซ์เฟ้นท์ แอนด์ เกมมิกัล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	REHABCO
ASIA	บริษัทเอเชียโฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	REHABCO
BRC	ผู้ทำแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทบางกอกรับเบอร์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
BSI	บริษัทกรุงเทพฯผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
CAPE	บริษัทเคพโทรนิค อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด	REHABCO

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
CNT	ผู้บริหารแผนบริษัทคริสเตียนีและนิลเสน (ไทย) จำกัด (มหาชน)	REHABCO
CPICO	บริษัทเซ็นทรัลอุตสาหกรรมกระดาษ จำกัด (มหาชน)	REHABCO

DTM	บริษัทดาต้าแมท จำกัด (มหาชน)	REHABCO
EPCO	บริษัทโรงพิมพ์ตะวันออก จำกัด (มหาชน)	REHABCO
IFEC	ผู้บริหารแผนบริษัทอินเตอร์ฟาร์อีสท์ วิศวกร จำกัด (มหาชน)	REHABCO
KC	บริษัท เค.ซี. พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด(มหาชน)	REHABCO
MDX	ผู้ทำแผนของบริษัทเอ็ม ดี เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
MGR	บริษัทแมนเจอร์ มีเดีย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	REHABCO
NFC	ผู้บริหารแผนบริษัทฟูเอ็นเอฟซี จำกัด (มหาชน)	REHABCO
NSM	บริษัทนครไทยสตรีปมิล จำกัด (มหาชน)	REHABCO
PAE	บริษัทพีเออี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	REHABCO
PE	ผู้บริหารแผนของบริษัทพีริเมียร์เอ็นเตอร์ไพรซ์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
PP	บริษัท เพาเวอร์-พี จำกัด (มหาชน)	REHABCO
PRECHA	บริษัทปริชากรู๊ป จำกัด (มหาชน)	REHABCO
PYT	บริษัทประสิทธิ์พัฒนา จำกัด (มหาชน)	REHABCO
RANCH	บริษัทบางกอกแรนซ์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
RR	บริษัทรัตนการเคหะ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
SAICO	บริษัทสยามอุตสาหกรรมการเกษตร ตำบลประดและอื่น ๆ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
SMPC	บริษัทสหมิตรถังแก๊ส จำกัด (มหาชน)	REHABCO
SRI	บริษัทศรีไทย ฟู๊ดแอนด์เบฟเวอเรจ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
STRD	บริษัทซีโน-ไทยริชอร์ส ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
SUNTEC	บริษัทซันเทคกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	REHABCO
SYNTEC	บริษัทซินเท็คคอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TCJ	บริษัทที.ซี.เจ.เอเชีย จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TDT	บริษัท ไทยเกรียง กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	REHABCO

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
TEIC	ผู้บริหารแผนของบริษัทไทยอิเล็กทรอนิกส์ อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	REHABCO

TEM	ผู้บริหารแผนบริษัทไทยเอนจิน แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TGPRO	ผู้บริหารแผนของบริษัทไทย-เยอรมัน โปรคักส์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
THECO	ผู้บริหารแผนบริษัทไทยอิทอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
THL	บริษัททุ่งคาสาเบอร์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TNPC	บริษัทไทยนามพลาสติกส์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TPI	บริษัทอุตสาหกรรมปิโตรเคมีกัลไทย จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TUNTEX	บริษัททุนเท็กซ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TWC	ผู้บริหารแผนของบริษัทไทยวา จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TWP	ผู้ทำแผนฟื้นฟูของบริษัทไทยไวร์โปรดักต์ จำกัด (มหาชน)	REHABCO
TYONG	ผู้ทำแผนฟื้นฟูของบริษัทธนายง จำกัด (มหาชน)	REHABCO
BOL	บริษัท บีซิเนส ออนไลน์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
BROOK	บริษัทบรู๊คเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
CHUO	บริษัทชูโอ เซ็น โท (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
DM	บริษัท ธนมิตร แฟคตอรี จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
ICT	บริษัท อินเทอร์เน็ต คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
IRCP	บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล รีเสิร์ช คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
L&E	บริษัท ไลท์ติ้ง แอนด์ อีควิปเมนต์ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
LVT	บริษัท แอล.วี.เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
MAC0	บริษัท มาสเตอร์ แอด จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
MATCH	บริษัท แมทซ์ สตุดีโอ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
PD	บริษัท แพค เกลด้า จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
PICO	บริษัท ปีโก (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
RK	บริษัท อาร์ เค มีเดีย โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
ROYNET	บริษัทรอยเนท จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
TMW	บริษัท ไทยมิดชูวา จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)

รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต่อ)

ชื่อย่อ	บริษัท	หมวดอุตสาหกรรม
---------	--------	----------------

UMS	บริษัท ยูนิค ไมนิ่ง เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
YUASA	บริษัท ยัวซ่าแบตเตอรี่ ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจขนาดกลาง (MAI)
AJFGCB	โครงการกองทุนเปิดเอเจเอฟ โกลบอล คอนเวอร์ติเบิล บอนด์	กองทุน
GBFF	โครงการกองทุนเปิดโกลบอล บาลานซ์ ฟันด์ ออฟ ฟันด์	กองทุน
ING-FIF	โครงการกองทุนเปิดไอเอ็นจี ไทย ตราสารหนี้เอเชีย	กองทุน
MGE	โครงการกองทุนเปิดเอ็มเอฟซี โกลบอล อีควิตี้ ฟันด์	กองทุน
RKGB	โครงการกองทุนเปิดรวงข้าว โกลบอล บาลานซ์	กองทุน
SCBCS	โครงการกองทุนรวม ไทยพาณิชย์เสถียรทรัพย์	กองทุน
SCBSET	โครงการกองทุนรวม ไทยพาณิชย์ เซ็ท อินดีกซ์ ฟันด์	กองทุน
TMBCAP	โครงการกองทุนรวมหุ้นบุริมสิทธิควบหุ้นกู้ด้อยสิทธิของ บมจ. ธนาคาร ทหารไทย ครั้งที่ 2	กองทุน
VAYU1	กองทุนรวมวายุภักย์ หนึ่ง ประเภท ก.	กองทุน

** ตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (MAI)

441 บริษัท (รวม MAI)

(MAIN 424 บริษัท)

(MAI 17 บริษัท)

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล

นางสาวกานดา แตะกระโทก

วันเดือนปีเกิด

4 พฤศจิกายน 2515

ประวัติการศึกษา

พ.ศ 2534

สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียน
สตรีราชินูทิศ จังหวัดอุดรธานี

พ.ศ 2538

สำเร็จการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา สาขาการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ กรุงเทพมหานคร

ประวัติการทำงาน

พ.ศ.2538 – 2545

พนักงานบัญชี บริษัทเซมิคอนดักเตอร์ เวนเจอร์
อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

พ.ศ.2545 – ปัจจุบัน

พนักงานบัญชีอาวุโส บริษัทอลันดิก อาร์ เอฟ
เทคโนโลยี จำกัด