

บทที่ 4

การวิเคราะห์ผลการศึกษา

วิธีวิเคราะห์

ในการวิเคราะห์และเสนอข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษานำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในการเปิดเผยข้อมูลในลักษณะตารางวิเคราะห์ว่ากิจการได้เปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยที่สุดให้แก่ผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท การเปิดเผยข้อมูลนั้นกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดไว้เฉพาะเรื่องในแต่ละมาตรฐาน และให้สอดคล้องกับแนวคิดทางการบัญชีคือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน อธิบายถึงการแสดงงบการเงินโดยรวมอย่างถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นในบทนี้จะกล่าวถึงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธุรกิจ SMEs กลุ่มอุตสาหกรรมเซรามิก ในจังหวัดลำปาง ที่ได้ส่งกรมพัฒนาธุรกิจจังหวัดลำปางประจำปี พ.ศ. 2546 โดยใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 ซึ่งเป็นข้อควรพิจารณาโดยรวมในการนำเสนองบการเงิน แนวทางในการกำหนดโครงสร้างของงบการเงิน และข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับข้อมูลที่ต้องรวมอยู่ในงบการเงิน การศึกษาครั้งนี้คือ บริษัทจำกัด 29 ราย ผู้ศึกษาจะศึกษาทั้งหมด โดยเสนอผลการวิเคราะห์เป็นลำดับขั้นตามหัวข้อดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 การแสดงข้อมูลทั่วไปในงบการเงิน

ส่วนที่ 2 งบการเงินที่ต้องจัดทำ

ส่วนที่ 3 การแสดงรายการในงบการเงินและเปิดเผยข้อมูล

ส่วนที่ 1 การแสดงข้อมูลทั่วไปในงบการเงิน

การแสดงข้อมูลทั่วไปในแต่ละส่วนของงบการเงินต้องมีเอกลักษณ์เฉพาะ และต้องแสดงข้อมูลอย่างเด่นชัด อาจแสดงซ้ำเพื่อให้เกิดความเข้าใจอย่างถูกต้อง กิจการต้องแสดงข้อมูลดังต่อไปนี้ ชื่อของกิจการ ระบุว่างบการเงินเป็นงบการเงินเดี่ยวหรืองบการเงินรวม วันที่ในงบดุลหรือรอบระยะเวลาของงบที่เกี่ยวข้อง สกุลเงินที่ใช้รายงาน และจำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงตัวเลขในงบการเงิน ผลการศึกษาแสดงไว้ในตารางที่ 4 – 1

ตารางที่ 4-1 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการแสดงผลและไม่แสดงผล จำแนกตามการแสดงผลทั่วไปในงบการเงิน

การแสดงผลทั่วไปในงบการเงิน	แสดงผล		ไม่แสดงผล		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ชื่อของกิจการที่เสนอ รายงาน	29	100	0	0	29	100
2. ระบุว่างบการเงินเป็นงบ การเงินเดี่ยวหรืองบการเงินรวม	0	0	29	0	29	100
3. จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงตัวเลขในงบการเงิน	29	100	0	0	29	100
4. วันที่ในงบดุลหรือรอบ ระยะเวลาของงบการเงิน	29	100	0	0	29	100
5. สกุลเงินที่ใช้ในรายงาน	29	100	0	0	29	100

ตารางที่ 4-1 แสดงการศึกษาข้อมูลทั่วไปของงบการเงิน ในส่วนของชื่อของกิจการที่เสนอรายงาน ระบุว่างบการเงินเป็นงบ การเงินเดี่ยวหรืองบการเงินรวม จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงตัวเลขในงบการเงิน วันที่ในงบดุลหรือรอบระยะเวลาของงบการเงิน และสกุลเงินที่ใช้ในรายงาน

จากการศึกษาพบว่า บริษัทจำกัดทั้ง 29 ราย ได้แสดงผลทั่วไปครบถ้วนทุกบรรทัดคิดเป็นร้อยละ 100 ในส่วนของ ชื่อกิจการที่เสนอรายงาน วันที่ในงบดุลหรือรอบระยะเวลาของงบการเงิน สกุลเงินที่ใช้ในรายงาน และจำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงตัวเลขในงบการเงิน ยกเว้นข้อมูลที่ระบุว่างบการเงินเป็นงบการเงินเดี่ยวหรืองบการเงินรวม บริษัททั้ง 29 ราย ไม่มีกิจการใดแสดงผล คิดเป็นร้อยละ 100

ส่วนที่ 2 งบการเงินที่ต้องจัดทำ

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย

1. งบดุล
2. งบกำไรขาดทุน
3. งบใดงบหนึ่งดังต่อไปนี้
 - 3.1 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ
 - 3.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4. งบกระแสเงินสด
5. นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่องการนำเสนองบการเงิน มาตรฐานฉบับนี้ได้อ้างอิงมาจากมาตรฐานการบัญชีสากล ซึ่งเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับธุรกิจทั่วไป ซึ่งไม่เจาะจงประเภทหรือลักษณะของธุรกิจ ฉะนั้นงบการเงินที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานการบัญชีถือเป็นแนวปฏิบัติทั่วไปโดยสากล แต่สำหรับรายการย่อที่จำเป็นต้องมีในงบการเงินตามประกาศกรมทะเบียนการค้าถือเป็นกฎหมายสำหรับธุรกิจแต่ละประเภท ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ต้องปฏิบัติตาม ส่วนเรื่องกำหนดรายการย่อที่จำเป็นต้องมีในงบการเงินมีทั้งหมด 5 ประเภทด้วยกัน รายการย่อของงบการเงินเป็นเพียงแนวทางที่กำหนดให้แสดงรายการแยกเป็นแต่ละบรรทัด พร้อมจำนวนเงิน หากมีรายการตรงตามที่กำหนดต้องแสดงรายการแยกเป็นแต่ละประเภท และลักษณะของรายการนั้น แต่หากรายการใดไม่มี ก็ไม่ต้องแสดงรายการนั้น ธุรกิจที่ผู้ศึกษาใช้ประกอบการวิเคราะห์นี้เป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด โดยจัดทำตามแนวทางตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 ตามตารางที่ 4 - 2 ซึ่งงบการเงินต้องจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน และจัดในรูปแบบรายการย่อที่จำเป็นต้องมีในงบการเงิน

ตารางที่ 4 - 2 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการจัดทำ และไม่ได้จัดทำงบการเงินที่ต้องจัดทำ จำแนกตามงบการเงินที่ต้องจัดทำ

งบการเงินที่ต้องจัดทำ	ได้จัดทำ		ไม่ได้จัดทำ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. งบดุล	29	100	0	0	29	100
2. งบกำไรขาดทุน	29	100	0	0	29	100
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น	28	96.55	1	3.45	29	100
4. งบกระแสเงินสด	0	0	29	100	29	100
5. งบการเงินรวม	0	0	29	100	29	100
6. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	29	100	0	0	29	100
7. งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน	14	48.28	15	51.72	29	100

ตารางที่ 4 - 2 แสดงการศึกษางบการเงินที่ต้องจัดทำ ในส่วนของงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด งบการเงินรวม และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จากการศึกษาพบว่า บริษัทจำกัดทั้ง 29 ราย ได้จัดทำงบดุล งบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 100 กิจการส่วนใหญ่ได้แสดง งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็นร้อยละ 96.55 บางกิจการยังไม่ได้จัดทำงบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน คิดเป็นร้อยละ 51.72 ซึ่งประกาศใช้แล้วตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจ เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2544 โดยให้เริ่มจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อนซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป เนื่องจากบริษัทจำกัดได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดและงบการเงินรวม จึงไม่มีกิจการใดจัดทำงบดังกล่าว คิดเป็นร้อยละ 100

ส่วนที่ 3 การแสดงรายการในงบการเงินและเปิดเผยข้อมูล

ส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินที่ศึกษาได้คือ บริษัทจำกัด ผู้ศึกษาได้นำมาตรฐานฉบับที่ 35 เรื่องการนำเสนองบการเงิน เป็นมาตรฐานการบัญชีที่ถือเป็นแนวปฏิบัติตามหลักการบัญชีของไทยที่รับรองทั่วไป มาเป็นกรอบแนวคิดในการศึกษารั้งนี้ เพื่อพิจารณาในรายละเอียดตามมาตรฐานฉบับที่ 35 ได้ชัดเจนและเข้าใจมากขึ้น ผู้ศึกษาจึงได้นำเสนอในรูปแบบตารางวิเคราะห์การแสดงผลรายการในงบการเงิน กรณีที่ลักษณะหรือสภาพของธุรกิจไม่มีรายการที่ต้องแสดง ก็ให้เว้นไม่ต้องแสดงรายการที่ไม่มีดังกล่าว รายละเอียดที่เป็นส่วนประกอบของแต่ละงบการเงินมี งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งทั้ง 5 รายการนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของแต่ละกิจการ เนื่องจากบริษัททั้ง 29 รายนี้ ไม่มีกิจการใดจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบกระแสเงินสด ฉะนั้นผู้ศึกษาจึงศึกษาเฉพาะ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และนโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น โดยแสดงจำนวนและร้อยละของการเปิดเผยข้อมูล การไม่เปิดเผยข้อมูล และไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ เนื่องจากรายละเอียดที่ศึกษามีจำนวนมาก ผู้ศึกษาขอแยกแสดงรายการที่ศึกษาดังนี้

ตารางที่ 4-3 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูลของ รายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตาม รายการสินทรัพย์หมุนเวียนของงบดุล

รายการสินทรัพย์ หมุนเวียน	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับ กิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้ เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. เงินสดและเงิน ฝากสถาบัน การเงิน	29	100	0	0	0	0	29	100
2. เงินลงทุน ชั่วคราว	0	0	0	0	29	100	29	100
3. ลูกหนี้การค้า- สุทธิ	20	68.97	0	0	9	31.03	29	100
4. เงินให้กู้ยืม ระยะสั้นแก่ บุคคลหรือกิจ การที่เกี่ยวข้อง กัน	7	24.14	0	0	22	75.86	29	100
5. เงินให้กู้ยืม ระยะสั้นอื่น	0	0	0	0	29	100	29	100
6. สินค้าคงเหลือ	24	82.76	0	0	5	17.24	29	100
7. สินทรัพย์ หมุนเวียนอื่น	24	82.76	0	0	5	17.24	29	100

ตารางที่ 4-3 แสดงการศึกษาในงบดุล รายการสินทรัพย์หมุนเวียน ในส่วนของเงินสด และเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้า-สุทธิ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น สินค้าคงเหลือ และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

จากการศึกษาพบว่า รายการเงินสดและฝากสถาบันการเงิน มีกิจการที่เปิดเผยรายการ เงินสดและฝากสถาบันการเงินร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการเงินสดและฝากสถาบันการเงินในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการ

เงินลงทุนชั่วคราว กิจกรรมที่ไม่มีรายการเงินลงทุนชั่วคราวเกี่ยวข้องกับกิจการ ร้อยละ 100 รายการลูกหนี้การค้า-สุทธิ มีกิจการที่มีการเปิดเผยรายการลูกหนี้การค้า-สุทธิ ร้อยละ 68.97 เป็นจำนวน 20 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการลูกหนี้การค้า-สุทธิ ในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด และมีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการลูกหนี้การค้า - สุทธิ ร้อยละ 31.03 รายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 75.86 มีกิจการที่แสดงรายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ร้อยละ 24.14 เป็นจำนวน 7 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น ร้อยละ 100 รายการสินค้าคงเหลือ มีการกิจการที่แสดงรายการสินค้าคงเหลือ ร้อยละ 82.76 เป็นจำนวน 24 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการสินค้าคงเหลือของงบดุลทั้งหมด รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการสินค้าคงเหลือ ร้อยละ 17.24 รายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น มีกิจการที่แสดงรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ร้อยละ 82.76 เป็นจำนวน 24 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด และมีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ร้อยละ 17.24

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ พบว่า รายการแสดงรายการเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท แสดงรายการเงินสดและเงินธนาคารในหน้างบดุล และได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่า เงินสดในมือ เนื่องจากบริษัทฯ ยังไม่มีเงินฝากธนาคารใช้ในการดำเนินงาน การใช้จ่ายผ่านธนาคารได้ดำเนินการผ่านบัญชีเงินฝากของกรรมการ ซึ่งมีรายจ่ายส่วนตัวและรายจ่ายของกิจการรวมกัน การบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายจะบันทึกเฉพาะรายการบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการ และตามที่มีเอกสารถูกต้องเท่านั้น

กิจการส่วนใหญ่แสดงรายการลูกหนี้การค้า โดยไม่มีคำว่า “สุทธิ” ตามมาตรฐานฉบับที่ 11 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ แสดงว่าผู้บริหารของกิจการคาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ได้จึงไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

จากการศึกษาพบว่า การแสดงรายการที่กิจการได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีจำนวน 1 บริษัทจาก 29 บริษัท ได้เปิดเผยรายการระหว่างกันเกี่ยวกับบัญชีลูกหนี้การค้าในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นบริษัทในเครือ โดยเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

ถึงแม้กิจการทั้ง 29 รายที่ศึกษาได้รับยกเว้นในมาตรฐานการบัญชีที่ 47 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กิจการส่วนน้อยยังรายงานในหมายเหตุประกอบ

งการเงิน ระบุถึงจำนวนเงิน และอัตราร้อยละของการคิดดอกเบี้ยกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งจำเป็นต่อความเข้าใจและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

บางกิจการกล่าวถึงนโยบายการบัญชีของสินค้าคงเหลือ แต่ไม่ได้จำแนกประเภทของสินค้าคงเหลือ และไม่ได้ระบุวิธีคำนวณ พบว่ามี 2 บริษัทจาก 29 บริษัท ยังตีราคาสินค้าคงเหลือในราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ซึ่งตามมาตรฐานฉบับที่ 31 เรื่องสินค้าคงเหลือ กิจการควรตีราคาสินค้าคงเหลือในราคาทุนหรือมูลสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และควรระบุวิธีคำนวณด้วย

ตารางที่ 4-4 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูลของรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตามรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของงบดุล

รายการสินทรัพย์ ไม่หมุนเวียน	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	0	0	0	0	29	100	29	100
2. เงินลงทุนระยะยาวอื่น	0	0	0	0	29	100	29	100
3. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	13.79	0	0	25	86.21	29	100
4. เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	0	0	0	0	29	100	29	100
5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	26	89.66	0	0	3	10.34	29	100
6. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1	3.45	0	0	28	96.55	29	100

ตารางที่ 4 – 4 (ต่อ)

รายการสินทรัพย์ ไม่หมุนเวียน	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
7. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9	31.03	0	0	20	68.97	29	100

ตารางที่ 4 – 4 แสดงการศึกษาในงบดุล รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในส่วนของเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนระยะยาวอื่น เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

จากการศึกษาพบว่า รายการเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 100 รายการเงินลงทุนระยะยาวอื่น ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 100 รายการเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 86.21 มีกิจการที่มีรายการเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเปิดเผยรายการเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ร้อยละ 13.79 เป็นจำนวน 4 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการเงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 100 รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ มีกิจการที่มีรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ ร้อยละ 89.66 เป็นจำนวน 26 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ ร้อยละ 10.34 รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 96.55 มีกิจการที่มีรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ร้อยละ 3.45 เป็นจำนวน 1 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ร้อยละ 68.97 มีกิจการที่มีรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ร้อยละ 31.03 เป็นจำนวน 9 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ ทุกกิจการ ถึงแม้จะได้รับยกเว้น ไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ 47 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แต่กิจการยังราย

งานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในเรื่องเงินให้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ระบุถึงอัตราร้อยละของการติดดอกเบี้ย ซึ่งจำเป็นต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน

จากการศึกษาพบว่า การแสดงรายการเงินทุนสำรองเพื่อการซื้อทรัพย์สิน ก่อนรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท แสดงรายการเงินทุนสำรองเพื่อซื้อทรัพย์สินเป็นจำนวนเงินที่น้อยสำคัญ แต่กิจการไม่ได้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินแต่อย่างใด

กิจการส่วนใหญ่ใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินโดยวิธีขอลดลงเหลือลดลง รองลงไปคือใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินแบบเส้นตรง และส่วนที่เหลือระบุว่าคิดค่าเสื่อมราคาเท่าที่ประมวลรัษฎากรกำหนด แต่ไม่ได้กล่าวถึงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

จากการศึกษาพบว่า การแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท แสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่ไม่ได้อธิบายเกี่ยวกับระยะเวลาและวิธีการตัดบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตารางที่ 4 – 5 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูลของรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตามรายการหนี้สินหมุนเวียนของงบดุล

หนี้สิน หมุนเวียน	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6	20.69	0	0	23	79.31	29	100
2. เจ้าหนี้การค้า	23	79.31	0	0	6	20.69	29	100
3. เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5	17.24	0	0	24	82.76	29	100

ตารางที่ 4 – 5 (ต่อ)

หนี้สิน หมุนเวียน	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
4. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	20.69	0	0	23	79.31	29	100
5. เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	3	10.34	0	0	26	89.66	29	100
6. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	28	96.55	0	0	1	3.45	29	100

ตารางที่ 4 – 5 แสดงการศึกษาใน งบดุล รายการหนี้สินหมุนเวียน ในส่วนของเงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น และหนี้สินหมุนเวียนอื่น

จากการศึกษา พบว่า รายการเงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 79.31 มีกิจการที่มีรายการเงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ร้อยละ 20.69 เป็นจำนวน 6 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินหมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด เจ้าหนี้การค้า มีกิจการที่รายการเจ้าหนี้การค้า ร้อยละ 79.31 เป็นจำนวน 23 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินหมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเจ้าหนี้การค้า ร้อยละ 20.69 รายการเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ร้อยละ 82.76 มีกิจการที่มีรายการเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ร้อยละ 17.24 เป็นจำนวน 5 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินหมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ร้อยละ 79.31 มีกิจการที่มีรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ร้อยละ 20.69 เป็นจำนวน 6 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินหมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการเงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น มี

กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น ร้อยละ 89.66 มีกิจการที่มีรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น ร้อยละ 10.34 เป็นจำนวน 3 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินหมุนเวียนของบุคคลทั้งหมด รายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น มีกิจการมีรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น ร้อยละ 96.55 เป็นจำนวน 28 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินหมุนเวียนของบุคคลทั้งหมด มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น ร้อยละ 3.45

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ การแสดงรายการเงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน พบว่ามี 5 บริษัทจาก 29 บริษัท แสดงรายการเงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน แต่ไม่ได้เปิดเผยเรื่องหลักประกันหนี้สิน และภาวะผูกพันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จากการศึกษาพบว่า การแสดงรายการที่กิจการได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 47 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท ถึงแม้จะได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 47 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แต่กิจการได้เปิดเผยรายการระหว่างกันเกี่ยวกับบัญชีเจ้าหนี้ทรัพย์สินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นบริษัทในเครือ โดยเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

ตารางที่ 4 – 6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูลของรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตามรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนของบุคคล

หนี้สินไม่หมุนเวียน	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8	27.59	0	0	21	72.41	29	100
2. เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น	9	31.03	0	0	20	68.97	29	100
3. ประมาณการหนี้สิน	0	0	0	0	29	100	29	100

ตารางที่ 4 – 6 (ต่อ)

หนี้สินไม่หมุนเวียน	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
4. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2	6.90	0	0	27	93.10	29	100

ตารางที่ 4 – 6 แสดงการศึกษาในงบดุล รายการหนี้สินไม่หมุนเวียน ในส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

จากการศึกษาพบว่า รายการเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กิจการที่ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ร้อยละ 72.41 และมีกิจการที่มีรายการเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ร้อยละ 27.59 เป็นจำนวน 8 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการเงินกู้ยืมระยะยาวอื่น มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาวอื่น ร้อยละ 68.97 และมีกิจการที่มีรายการเงินกู้ยืมระยะยาวอื่น ร้อยละ 31.03 เป็นจำนวน 9 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการประมาณการหนี้สิน ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการประมาณการหนี้สิน ร้อยละ 100 รายการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ร้อยละ 93.10 และมีกิจการที่มีรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ร้อยละ 6.90 เป็นจำนวน 2 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ การแสดงรายการเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ภายใต้อัตราดอกเบี้ยไม่หมุนเวียน พบว่ามีจำนวน 2 บริษัทจากทั้งหมด 29 บริษัท แสดงรายการเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ภายใต้อัตราดอกเบี้ยไม่หมุนเวียนซึ่งมีจำนวนเงินที่มีนัยสำคัญ แต่กิจการไม่ได้เปิดเผยถึงภาระผูกพัน หรือหลักทรัพย์ที่ค้ำประกัน และการแสดงรายการเงินกู้ยืมระยะยาวอื่น พบว่ามีจำนวน 1 บริษัทจากทั้งหมด 29 บริษัท แสดงรายการเงินกู้ยืมระยะยาวอื่น ภายใต้อัตราดอกเบี้ยไม่หมุนเวียน และเป็นจำนวนเงินที่มีนัยสำคัญ แต่กิจการไม่ได้เปิดเผยถึงภาระผูกพัน หรือหลักทรัพย์ที่ค้ำประกัน

ตารางที่ 4-7 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูลของ
รายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตาม
รายการส่วนของผู้ถือหุ้นของงบดุล

ส่วนของผู้ถือหุ้น	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ทุนจดทะเบียน หุ้นบุริมสิทธิ	0	0	0	0	29	100	29	100
2. ทุนจดทะเบียน หุ้นสามัญ	29	100	0	0	0	0	29	100
3. ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว หุ้น บุริมสิทธิ	0	0	0	0	29	100	29	100
4. ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว หุ้น สามัญ	29	100	0	0	0	0	29	100
5. ส่วนเกินมูลค่า หุ้นบุริมสิทธิ	0	0	0	0	29	100	29	100
6. ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	0	0	0	0	29	100	29	100
7. ส่วนเกินทุนอื่น	0	0	0	0	29	100	29	100
8. ส่วนต่ำกว่าทุน อื่น	0	0	0	0	29	100	29	100
9. กำไร (ขาดทุน) สะสม	29	100	0	0	0	0	29	100
10. จัดสรรแล้ว สำรองตาม กฎหมาย	0	0	0	0	29	100	29	100

ตารางที่ 4-7 (ต่อ)

ส่วนของผู้ถือหุ้น	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
11. จัดสรรแล้ว อื่นๆ	0	0	0	0	29	100	29	100
12. ยังไม่ได้จัด สรร	0	0	0	0	29	100	29	100

ตารางที่ 4-7 แสดงการศึกษาในงบดุล รายการส่วนของผู้ถือหุ้นในส่วนของทุนจดทะเบียน หุ้นบุริมสิทธิ ทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญ ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นบุริมสิทธิที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญส่วนเกินทุนอื่น ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น กำไร(ขาดทุน)สะสม จัดสรรแล้วสำรองตามกฎหมาย จัดสรรแล้วอื่นๆ และยังไม่ได้จัดสรร

จากการศึกษาพบว่า รายการทุนจดทะเบียนหุ้นบุริมสิทธิ ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการทุนจดทะเบียน หุ้นบุริมสิทธิ ร้อยละ 100 รายการทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญ มีการเปิดเผยข้อมูลร้อยละ 100 ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นบุริมสิทธิ ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นบุริมสิทธิ ร้อยละ 100 รายการทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ มีการเปิดเผยรายการทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ ร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ ในส่วนของผู้ถือหุ้นของงบดุลทั้งหมด รายการส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ ร้อยละ 100 รายการส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ ร้อยละ 100 รายการส่วนเกินทุนอื่น ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการส่วนเกินทุนอื่น ร้อยละ 100 รายการส่วนต่ำกว่าทุนอื่น ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการส่วนต่ำกว่าทุนอื่น ร้อยละ 100 รายการกำไร(ขาดทุน)สะสม มีการเปิดเผยรายการกำไร(ขาดทุน)สะสม ร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการกำไร(ขาดทุน)สะสมในรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนของงบดุลทั้งหมด รายการจัดสรรแล้วสำรองตามกฎหมาย ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการจัดสรรแล้วสำรองตามกฎหมาย ร้อยละ 100 รายการจัดสรรแล้วอื่นๆ ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการจัดสรรแล้ว

อื่นๆ ร้อยละ 100 รายการยังไม่ได้จัดสรร ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการยังไม่ได้จัดสรร ร้อยละ 100

ข้อสังเกตที่น่าสนใจพบว่า การเปิดเผยถึงการดำเนินงานต่อเนื่อง มี 9 บริษัทจากทั้งหมด 29 บริษัทไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความเสี่ยง และความไม่แน่นอนที่กิจการมีผลขาดทุนสะสมเกินทุน ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่เป็นเหตุให้สงสัยว่ากิจการจะสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้ หลักการนำเสนองบการเงิน ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลผลขาดทุนสะสมเกินทุน ระบุถึงผลขาดทุนของปีก่อนและปีปัจจุบัน กล่าวถึงการดำรงอยู่ของกิจการ

ตารางที่ 4-8 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูลของรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตามรายการรายได้ของงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว

รายได้	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ	28	96.55	0	0	1	3.45	29	100
2. รายได้อื่น	24	82.76	0	0	5	17.24	29	100
3. ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	0	0	0	0	29	100	29	100

ตารางที่ 4-8 แสดงการศึกษาในงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว รายการรายได้ ในส่วนของรายได้จากการขายและหรือการให้บริการรายได้อื่น และส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

จากการศึกษาพบว่า รายการรายได้จากการขายและหรือการให้บริการ มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการรายได้จากการขายและหรือการให้บริการ ร้อยละ 96.55 เป็นจำนวน 28 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายได้จากการขายและหรือการให้บริการในรายการรายได้

ของงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการรายได้จากการขายและหรือ การให้บริการ ร้อยละ 3.45 รายการรายได้อื่น มีการเปิดเผยรายการรายได้อื่น ร้อยละ 82.76 เป็นจำนวน 24 บริษัท ซึ่งได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการรายได้อื่นในรายการรายได้ของ งบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการรายได้อื่น ร้อยละ 17.24 รายการ ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการส่วนแบ่งกำไร จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ร้อยละ 100

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ พบว่า การแสดงรายได้จากการขายรวมในงบกำไรขาดทุน มี 5 บริษัทจาก 29 บริษัท แสดงแต่ยอดจากการขายรวมในงบกำไรขาดทุน แต่ไม่ได้แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับรายได้จากในประเทศและในต่างประเทศ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และ ในขณะเดียวกันทั้ง 5 บริษัทได้แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการส่งออก และรายการกำไรขาด ทุนจากการอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่ไม่ได้ เปิดเผยถึงนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับเงินตราต่างประเทศ

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ พบว่า รายการแสดงรายการรายได้จากการขาย มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท แสดงรายการรายได้จากการขาย แต่กิจการไม่ได้กล่าวถึงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตารางที่ 4-9 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูล ของ รายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตาม รายการค่าใช้จ่ายของงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว

ค่าใช้จ่าย	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ	28	96.55	0	0	1	3.45	29	100
2. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	29	100	0	0	0	0	29	100

ตารางที่ 4 – 9 (ต่อ)

ค่าใช้จ่าย	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
3. ค่าใช้จ่ายอื่น	1	3.45	0	0	28	96.55	29	100
4. ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	0	0	0	0	29	100	29	100

ตารางที่ 4 – 9 แสดงการศึกษาในงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว รายการค่าใช้จ่าย ใน ส่วนของต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ค่าใช้จ่ายอื่น และส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

จากการศึกษา พบว่า รายการ ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ มีการเปิดเผย รายการต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ ร้อยละ 96.55 เป็นจำนวน 28 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ ในรายการค่าใช้จ่าย ของงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ ร้อยละ 3.45 รายการค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร มีการเปิดเผยรายการค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในรายการค่าใช้จ่ายของงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว รายการค่าใช้จ่ายอื่น มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการค่าใช้จ่ายอื่น ร้อยละ 96.55 มีการเปิดเผยรายการค่าใช้จ่ายอื่น ร้อยละ 3.45 เป็นจำนวน 1 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการค่าใช้จ่ายอื่น ในรายการค่าใช้จ่ายของงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว รายการส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียร้อยละ 100

ตารางที่ 4 – 10 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูล ของรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตามรายการกำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ กำไร(ขาดทุน) จากกิจกรรมปกติ รายการพิเศษ – สุทธิ และกำไรต่อหุ้นของงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว

งบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	24	82.76	0	0	5	17.24	29	100
2. ดอกเบี้ยจ่าย	11	37.93	0	0	18	62.07	29	100
3. ภาษีเงินได้	18	62.07	0	0	11	37.93	29	100
4. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมปกติ	5	17.24	0	0	24	82.76	29	100
5. รายการพิเศษ-สุทธิ	0	0	0	0	29	100	29	100
6. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	29	100	0	0	0	0	29	100
7. กำไรต่อหุ้น	29	100	0	0	0	0	29	100

ตารางที่ 4 – 10 แสดงการศึกษาในงบกำไรขาดทุน แบบขั้นเดียว ในส่วนของกำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ ดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ กำไร(ขาดทุน) จากกิจกรรมปกติ รายการพิเศษ-สุทธิ กำไร (ขาดทุน) สุทธิ และกำไรต่อหุ้น

จากการศึกษาพบว่า รายการกำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ มีการเปิดเผยรายการกำไร(ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ ร้อยละ 82.76 เป็นจำนวน 24 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลในรายการกำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ของงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการกำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ย

จ่ายและภาษีเงินได้ ร้อยละ 17.24 รายการดอกเบี้ยจ่าย มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการดอกเบี้ยจ่าย ร้อยละ 62.07 มีกิจการที่เปิดเผยรายการดอกเบี้ยจ่าย ร้อยละ 37.93 เป็นจำนวน 11 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยรายการดอกเบี้ยจ่ายของงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว รายการภาษีเงินได้ มีการเปิดเผยรายการภาษีเงินได้ ร้อยละ 62.07 เป็นจำนวน 18 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการภาษีเงินได้ในรายการงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการรายการภาษีเงินได้ ร้อยละ 37.93 รายการกำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมปกติ มีกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับรายการรายการกำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมปกติ ร้อยละ 82.76 มีกิจการที่มีการเปิดเผยรายการกำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมปกติ ร้อยละ 17.24 เป็นจำนวน 5 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการกำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมปกติของงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว รายการพิเศษ-สุทธิ ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 100 รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิ มีกิจการที่เปิดเผยรายการพิเศษ-สุทธิ ร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการพิเศษ-สุทธิของงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว รายการกำไรต่อหุ้น มีการเปิดเผยรายการกำไรต่อหุ้น ร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการกำไรต่อหุ้นของงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ พบว่า การแสดงรายการดอกเบี้ยจ่ายต่อจากรายการกำไรจ่ายในการขายและบริหาร มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท แสดงรายการดอกเบี้ยจ่ายต่อจากรายการกำไรจ่ายในการขายและบริหาร ซึ่งกิจการควรแสดงรายการกำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ก่อน

กิจการส่วนน้อยยังแสดงรายการงบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร โดยนำเสนอต่อจากรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิ ซึ่งตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่องรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2544 และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงินไม่ได้กำหนดให้ธุรกิจจัดทำงบกำไรสะสม

จากการศึกษาพบว่า การแสดงรายการกำไรต่อหุ้นในหน้างบกำไรขาดทุน มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท ไม่ได้แสดงรายการกำไรต่อหุ้นในหน้างบกำไรขาดทุน แต่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตารางที่ 4 – 11 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูลของ รายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตาม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

งบแสดงการ เปลี่ยนแปลงส่วน ของผู้ถือหุ้น	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับ กิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้ เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ทุนเรือนหุ้นที่ ออกและชำระ แล้ว	29	100	0	0	0	0	29	100
2. ส่วนเกินมูลค่า หุ้น	0	0	0	0	29	100	29	100
3. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นอื่น	0	0	0	0	29	100	29	100
4. กำไร (ขาดทุน) สะสม	29	100	0	0	0	0	29	100

ตารางที่ 4 – 11 แสดงการศึกษาในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ในส่วน ของทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นอื่น และ กำไร (ขาดทุน) สะสม

จากการศึกษาพบว่า รายการทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว มีการเปิดเผยข้อมูลร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการทุนเรือนหุ้นที่ออกและ ชำระแล้วของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น รายการส่วนเกินมูลค่าหุ้น ไม่มีกิจการ ใดที่เกี่ยวข้องกับรายการส่วนเกินมูลค่าหุ้น ร้อยละ 100 รายการส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นอื่น ไม่มีกิจการใดที่เกี่ยวข้องกับรายการร้อยละ 100 รายการกำไร(ขาดทุน)สะสม มีการเปิดเผยราย การกำไร (ขาดทุน) สะสม ร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งมีการเปิดเผยข้อมูลที่ เกี่ยวกับรายการกำไร (ขาดทุน) สะสมของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ กิจการส่วนน้อยแสดงรายการในงบแสดงรายการทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว และส่วนเกินมูลค่าหุ้นไว้ในแนວັງซึ่งไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนดไว้ใน ประการศกรมทะเบียนการค้า กิจการควรแสดงรายการดังกล่าวในแนວอน และพบว่า การจัดทำ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท ไม่ได้จัดทำงบแสดง

การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น แต่สามารถวิเคราะห์การแสดงรายการทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว และส่วนเกินมูลค่าหุ้น ได้ในหน้าบุคคล จึงถือว่าได้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวแล้ว

กิจการส่วนน้อยแสดงรายการในงบแสดงรายการส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นอื่น และกำไร (ขาดทุน) สะสมไว้ในแนวดัง ซึ่งไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนดไว้ในประกาศกรมทะเบียนการค้า กิจการควรแสดงรายการดังกล่าวในแนวนอน และพบว่า การจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น มี 1 บริษัทจาก 29 บริษัท ไม่ได้จัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแต่สามารถวิเคราะห์การแสดงรายการส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นอื่น และกำไร (ขาดทุน) สะสมได้ในหน้าบุคคล จึงถือว่าได้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวแล้ว

ตารางที่ 4 - 12 แสดงจำนวนและร้อยละ ของการเปิดเผยข้อมูล และไม่ได้เปิดเผยข้อมูล ของรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ และรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการ จำแนกตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน	มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ				ไม่มีรายการเกี่ยวข้องกับกิจการ		รวม	
	เปิดเผยข้อมูล		ไม่ได้เปิดเผยข้อมูล					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	29	100	0	0	0	0	29	100
2. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น	29	100	0	0	0	0	29	100

ตารางที่ 4 - 12 แสดงการศึกษาในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในส่วนของสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และข้อมูลเพิ่มเติมอื่น

จากการศึกษาพบว่า รายการสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีการเปิดเผยรายการสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญของรายการหมายเหตุประกอบงบการเงิน รายการข้อมูลเพิ่มเติมอื่น มีการเปิดเผยรายการข้อมูลเพิ่มเติมอื่น ร้อยละ 100 เป็นจำนวน 29 บริษัท ซึ่งได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการข้อมูลเพิ่มเติมอื่นของรายการหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อสังเกตที่น่าสนใจ พบว่า การใช้นโยบายการบัญชีเรื่องสินค้าคงเหลือ มี 2 บริษัท จาก 29 บริษัท ยังคงใช้นโยบายการบัญชีเรื่องสินค้าคงเหลือในราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ซึ่งตามมาตรฐานฉบับที่ 31 ถือเป็นปฏิบัติในหรือหลัง 1 มกราคม 2540 ให้ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และไม่ได้กล่าวถึงวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน กิจกรรมแสดงรายการรายได้จากการขาย แต่กิจการไม่ได้กล่าวถึงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน