

บทที่ 3

การศึกษาเปรียบเทียบการแสดงรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไทยและอังกฤษ กลุ่มพลังงาน

จากการศึกษามาตรฐานการบัญชีที่บังคับใช้อยู่ในปัจจุบันทั้งของประเทศไทยและประเทศอังกฤษ ผู้ศึกษาได้แยกประเด็นที่ศึกษาได้จำนวน 71 รายการ แล้วนำมาประมวลผลเป็นร้อยละ เพื่อแสดงระดับของการเปิดเผยได้ดังนี้

1. นโยบายบัญชี
2. ข้อมูลทั่วไป
3. ข้อมูลที่ระบุว่าได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
4. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม
5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6. ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
7. หนี้ระยะสั้นอื่น
8. สินค้าคงเหลือ
9. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
10. เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย
11. การลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน
12. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
13. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา
14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
15. เงินลงทุนระยะยาวอื่น
16. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
17. เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี
18. หนี้สินหมุนเวียนอื่น
19. หนี้ระยะยาวครบกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี
20. เงินกู้ยืมระยะยาว
21. หุ้นกู้

22. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
23. หนี้สินอื่น
24. ข้อกำหนดและภาระผูกพันของหนี้สิน
25. ส่วนของทุน
26. ไบแสดงสิทธิ
27. การรับรู้เกี่ยวกับการเคลื่อนไหวในส่วนของทุน
28. เงินปันผล
29. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
30. รายได้
31. ต้นทุนขาย และต้นทุนดำเนินงาน
32. ค่าใช้จ่ายอื่น
33. งบกำไรขาดทุนไตรมาส 4
34. กำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิ
35. การรับรู้กำไร/ขาดทุน/กระแสเงินสดเข้า / กระแสเงินสดออกจากการดำเนินงาน
36. การรับรู้กระแสเงินสดสุทธิที่เคลื่อนไหวในหนี้สิน / สินทรัพย์สุทธิ
37. การวิเคราะห์กระแสเงินสด
38. ต้นทุนเกี่ยวกับพนักงาน
39. โครงการเบี่ยงบ้านาญ
40. ผลประโยชน์ตอบแทนจากการออกจากงานอื่น
41. วัสดุคงเหลือ
42. ภาษี
43. ภาษีรอจ่าย
44. ค่าตอบแทนกรรมการ
45. ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี
46. การส่งเสริมการลงทุน
47. เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ
48. สำรองอื่น
49. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
50. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น
51. การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน

52. เครื่องมือทางการเงิน
53. การรับประกัน และข้อตกลงทางการเงินอื่น
54. สัญญาเช่าระยะยาว
55. สัญญาเช่าดำเนินงาน และ สัญญาเช่าซื้อ
56. ข้อตกลงด้านรายจ่าย
57. ดอกเบี้ยสุทธิ
58. การซื้อธุรกิจ
59. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล
60. รายการพิเศษ
61. การเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือประมาณการทางบัญชี
62. การจัดประเภทรายการใหม่
63. การแสดงรายการมีข้อมูลว่าได้จัดทำตามประกาศกรมทะเบียนการค้า
64. การอนุมัติงบการเงิน
65. การดำเนินงานที่ถูกยกเลิก
66. การดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม
67. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย
68. การวิเคราะห์สินทรัพย์และหนี้สินสุทธิ
69. การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงทางการเงินระหว่างปี
70. การเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีกับมาตรฐานการบัญชีประเทศอื่น
71. งบแสดงกำไรขาดทุนรวม 5 ปี

จากประเด็นที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้างต้นได้ถูกนำมาเป็นเกณฑ์ในการศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และประเทศอังกฤษ กลุ่มพลังงาน โดยทำการศึกษาจากงบการเงินของบริษัทเหล่านี้เป็นระยะเวลา 3 ปีตั้งแต่ปี พ.ศ.2545 ถึงปี พ.ศ. 2547 โดยผลการศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละปีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงในภาคผนวก ก ส่วนผลการศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละปีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงในภาคผนวก ข

3.1 ผลการศึกษาการเปิดเผยข้อมูล

การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้องหรือการเปิดเผยเพิ่มเติมจากข้อกำหนดของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยและอังกฤษ สามารถแสดงแยกตามหัวข้อตามประเด็นที่ได้ทำการศึกษาทั้ง 71 ประเด็น โดยจัดแสดงผลการศึกษาได้ตามตาราง 1 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1 สรุปการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้องหรือเปิดเผยเพิ่มเติมจากข้อกำหนด

รายการ	มาตรฐานการบัญชี ไทย ฉบับที่	มาตรฐานการบัญชี อังกฤษ ฉบับที่
1. นโยบายบัญชี	TAS 35	FRS 18
2. ข้อมูลทั่วไป	TAS 35	*
3. ข้อมูลที่ระบุว่าได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	TAS 35	*
4. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินบริษัทและงบการเงินรวม	TAS 35	*
5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	TAS 25	*
6. ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	TAS 35 / TAS 11	*
7. หนี้ระยะสั้นอื่น	*	*
8. สินค้าคงเหลือ	TAS 31	*
9. รายการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	TAS 47	FRS 8
10. เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	TAS 44 / TAS 45	FRS 9
11. การลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน	*	*
12. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	TAS 35	*
13. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา	TAS 32	FRS 15 / FRS 11
14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	TAS 51	FRS 10 / FRS 11
15. เงินลงทุนระยะยาวอื่น	TAS 40	*
16. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	TAS 35	*
17. เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้สินระยะสั้นครบกำหนดชำระ ใน 1 ปี	*	*
18. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	TAS 35	*

รายการ	มาตรฐานการบัญชี	
	ไทย ฉบับที่	อังกฤษ ฉบับที่
19. หนี้ระยะยาวครบกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	*	*
20. เงินกู้ยืมระยะยาว	*	*
21. หนี้กู้ยืม	*	*
22. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	*	*
23. หนี้สินอื่น	*	*
24. ข้อกำหนดและภาระผูกพันของหนี้สิน	*	FRS 12
25. ส่วนของทุน	*	*
26. ไบแสดงสิทธิ	*	*
27. การรับรู้เกี่ยวกับการเคลื่อนไหวในส่วนทุน	*	FRS 3
28. เงินปันผล	*	*
29. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	TAS 38	FRS 14
30. รายได้	TAS 37	*
31. ต้นทุนขายและต้นทุนดำเนินงาน	*	*
32. ค่าใช้จ่ายอื่น	*	*
33. เงบกำไรขาดทุนไตรมาส 4	*	*
34. กำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิ	*	FRS 3
35. การรับรู้กำไร / ขาดทุน / กระแสเงินสดเข้า/ กระแสเงินสดออกจากการดำเนินงาน	*	*
36. การรับรู้กระแสเงินสดสุทธิที่เคลื่อนไหวใน หนี้สิน/สินทรัพย์สุทธิ	*	*
37. การวิเคราะห์กระแสเงินสด	*	*
38. ต้นทุนเกี่ยวกับพนักงาน	*	*
39. โครงการเบี่ยงบานาญ	*	FRS 17
40. ผลประโยชน์ตอบแทนจากการออกจากงานอื่น	*	FRS 17
41. วัสดุคงเหลือ	*	*
42. ภาษี	*	FRS 16
43. ภาษีรอจ่าย	*	FRS 19

รายการ	มาตรฐานการบัญชี	
	ไทย ฉบับที่	อังกฤษ ฉบับที่
44. ค่าตอบแทนกรรมการ	*	*
45. ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี	*	*
46. การส่งเสริมการลงทุน	*	*
47. เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ	TAS 35	*
48. สำรองอื่น	*	*
49. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	TAS 35	*
50. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	TAS 53	FRS 12
51. การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน	TAS 50	*
52. เครื่องมือทางการเงิน	TAS 48	FRS 13
53. การรับประกัน และข้อตกลงทางการเงินอื่น	*	*
54. สัญญาเช่าระยะยาว	TAS 29	*
55. สัญญาเช่าดำเนินงาน และสัญญาเช่าซื้อ	TAS 29	*
56. ข้อตกลงด้านรายจ่าย	*	*
57. ดอกเบี้ยสุทธิ	*	*
58. การซื้อธุรกิจ	TAS 43	FRS 6
59. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล	TAS 21	*
60. รายการพิเศษ	TAS 39	*
61. การเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือประมาณการทางบัญชี	*	*
62. การจัดประเภทรายการใหม่	TAS 35	
63. การแสดงรายการข้อมูลที่ได้จัดทำตามประกาศ	*	*
64. การอนุมัติงบการเงิน	*	*
65. การดำเนินงานที่ถูกยกเลิก	*	*
66. การดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	*	*
67. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	*	*
68. การวิเคราะห์สินทรัพย์และหนี้สินสุทธิ	*	*
69. การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงทางการเงิน	*	*

ระหว่างปี

รายการ	มาตรฐานการบัญชี	มาตรฐานการบัญชี
	ไทย ฉบับที่	อังกฤษ ฉบับที่
70. การเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีกับ มาตรฐานการบัญชีประเทศอื่น	*	*
71. งบแสดงกำไรขาดทุนรวม 5 ปี	*	FRS 3

หมายเหตุ	TAS	หมายถึง	มาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่
	FRS	หมายถึง	มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่
	*	หมายถึง	การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมนอกเหนือจากมาตรฐาน

ตารางที่ 2 – ตารางที่ 73 แสดงผลการศึกษาลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยและอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – พ.ศ. 2547 โดยจัดแสดงตามอัตราร้อยละของการเปิดเผยสามารถแสดงแยกตามประเด็นที่ศึกษาได้ 72 ตารางดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง นโยบายบัญชี

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
นโยบายบัญชี	100	100	100	100	100	100	100	100
1) การเปลี่ยนนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	10.00	20.00	25.00	18.33
2) การใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
3) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	90.91	90.91	100	93.94	15.00	15.00	20.00	16.67
4) ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี่สงสัยจะสูญ	100	100	90.91	96.97	10.00	5.00	5.00	6.67
5) สินค้าคงเหลือ	90.91	90.91	90.91	90.91	60.00	70.00	65.00	65.00
6) รายการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36.36	36.36	54.55	42.42	-	-	-	-
7) เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	63.64	63.64	63.64	63.64	25.00	40.00	40.00	35.00
8) เงินลงทุนชั่วคราว	18.18	45.45	63.64	42.42	-	-	-	-
9) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา	100	100	100	100	95.00	100	100	98.33
10) สินทรัพย์ถาวรอื่น	-	-	-	-	10.00	5.00	5.00	6.67
11) เงินจ่ายล่วงหน้า	18.18	18.18	18.18	18.18	-	-	-	-
12) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าความนิยม	54.55	63.64	72.73	63.64	60.00	50.00	50.00	53.33
13) เงินลงทุนระยะยาวอื่น	45.45	27.27	18.18	30.30	-	-	-	-

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
14) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9.09	9.09	9.09	9.09	5.00	10.00	10.00	8.33
15) หนี้สิน	9.09	18.18	18.18	15.15	10.00	20.00	20.00	16.67
16) หนี้กู้	45.45	-	-	15.15	-	-	-	-
17) ส่วนของทุน	-	9.09	9.09	6.06	15.00	15.00	15.00	15.00
18) เงินปันผล	-	18.18	18.18	12.12	-	-	-	-
19) การรับรู้รายได้	100	100	100	100	90.00	90.00	95.00	91.67
20) ต้นทุนการกู้ยืม	27.27	36.36	27.27	30.30	-	-	-	-
21) เงินตราต่างประเทศ	90.91	100	100	96.67	100	100	100	100
22) ค่าไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	54.55	81.82	72.73	69.70	10.00	10.00	10.00	10.00
23) การใช้ประมาณการทางบัญชี	54.55	63.64	72.73	63.64	20.00	15.00	20.00	18.33
24) วัสดุคงเหลือ	36.36	45.45	45.45	42.42	-	-	-	-
25) ภาษีด้านรายได้	63.64	72.73	54.55	63.64	35.00	40.00	40.00	38.33
26) ภาษีรอจ่าย	-	-	-	-	70.00	65.00	65.00	66.67
27) การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	45.00	40.00	40.00	41.67
28) ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
29) ค่าตอบแทนกรรมการ	9.09	45.45	54.55	36.36	-	-	-	-
30) สำรองตามกฎหมาย	9.09	9.09	9.09	9.09	-	-	-	-
31) สำรองอื่น	18.18	18.18	18.18	18.18	-	-	-	-
32) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	-	45.45	45.45	30.30	-	-	-	-
33) การนำเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงาน	9.09	18.18	27.27	18.18	-	-	-	-
34) เครื่องมือทางการเงิน	54.55	54.55	54.55	54.55	85.00	85.00	80.00	83.33
35) สัญญาเช่าระยะยาว	18.18	18.18	18.18	18.18	60.00	60.00	60.00	60.00
36) สัญญาเช่าการเงิน	9.09	18.18	18.18	15.15	-	-	5.00	1.67
37) ต้นทุนเงินบำนาญ	-	-	-	-	65.00	65.00	65.00	65.00
38) การปรับปรุงรายการระหว่างปี	-	-	-	-	10.00	-	5.00	5.00
39) งบกระแสเงินสดรวม	-	-	-	-	10.00	10.00	10.00	10.00
40) บริษัทร่วมและบริษัทย่อย	-	-	-	-	15.00	20.00	20.00	18.33
41) การซื้อกิจการ	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
42) การประกัน	-	-	-	-	5.00	-	5.00	3.33
43) ผลประโยชน์ของพนักงาน	-	-	-	-	15.00	10.00	15.00	13.33
44) ข้อตกลงการเลิกใช้สินทรัพย์และหนี้สิน	-	-	-	-	10.00	10.00	10.00	10.00
ทางสิ่งแวดล้อม								
45) รายการทางสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
46) ดอกเบี้ย	-	-	-	-	25.00	20.00	20.00	21.67
47) ระเบียบแบบแผนทางการบัญชี	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
48) การปลดออกจากตำแหน่ง	-	-	-	-	40.00	30.00	30.00	33.33
49) การเปลี่ยนแปลงหน่วยการผลิต	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
50) การยกเลิก	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
51) สมาคมการบัญชี	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
52) รายงานจำแนกตามส่วนงาน	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
53) ข้อตกลงเกี่ยวกับการให้เช่าและสัญญาเช่า	-	-	-	-	20.00	20.00	20.00	20.00
การเงิน								

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง นโยบายการบัญชี มีการเปิดเผยข้อมูลในทุกบริษัทที่ได้ทำการศึกษา อัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยรวมเป็น ร้อยละ 100 ซึ่งอยู่ในระดับสูงทั้งสองประเทศ และข้อมูลที่มีอัตราการเปิดเผยอยู่ในระดับสูงเหมือนกันคือ การเปิดเผยข้อมูลที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา การเปิดเผยข้อมูลการรับรู้รายได้ การเปิดเผยข้อมูลเงินตราต่างประเทศ

ตารางที่ 3 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ข้อมูลทั่วไป

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ข้อมูลทั่วไป	90.91	90.91	100	93.94	15.00	15.00	15.00	N/A
1) ชื่อบริษัท	90.91	72.73	72.73	78.79	15.00	15.00	15.00	N/A
2) ที่อยู่บริษัท	90.91	90.91	100	93.94	10.00	10.00	10.00	N/A
3) ลักษณะการประกอบธุรกิจ	90.91	90.91	100	93.94	5.00	5.00	10.00	N/A
4) ข้อมูลการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	54.55	36.36	27.27	39.39	-	-	-	N/A
5) ข้อมูลบริษัทในเครือ	54.55	36.36	36.36	42.42	-	-	-	N/A
6) ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	-	15.00	15.00	15.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง ข้อมูลทั่วไป บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับสูงคือ ร้อยละ 93.94 ส่วนบริษัทอังกฤษนั้นไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผย

ข้อมูลที่แน่นอน โดยข้อมูลย่อยที่มีอัตราการเปิดเผยอยู่ในระดับสูงของบริษัทไทยคือ ชื่อบริษัท ที่อยู่บริษัท และลักษณะการประกอบธุรกิจ ส่วนการเปิดเผยข้อมูลเรื่องข้อมูลบริษัทในเครือและข้อมูลการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ถือว่ามีการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับปานกลาง และระดับค่อนข้างต่ำ ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ข้อมูลที่ระบุว่าได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ข้อมูลที่ระบุว่าได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	100	100	100	100	80.00	80.00	80.00	80.00

จากตารางที่ 4 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง ข้อมูลที่ระบุว่าได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับสูง ในทั้งสองประเทศ โดยบริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 100 ส่วนบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 80

ตารางที่ 5 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม	90.91	90.91	100	93.94	90.00	90.00	95.00	91.67

จากตารางที่ 5 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม พบว่ามีการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับสูง ในทั้งสองประเทศโดยบริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 93.94 ส่วนบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 91.67

ตารางที่ 6 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	63.64	72.73	81.82	72.73	-	-	-	0.00
1) รายละเอียดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45.45	54.55	72.73	57.58	-	-	-	0.00
2) เงินฝากธนาคารที่นำไปค้ำประกัน	18.18	27.27	36.36	27.27	-	-	-	0.00
3) เงินลงทุนระยะสั้น และระยะยาวที่ใช้เป็นหลักประกัน	9.09	9.09	18.18	12.12	-	-	-	0.00

จากตารางที่ 6 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในบริษัทไทยคือร้อยละ 72.73 แต่กลับไม่พบการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าวในบริษัทอังกฤษ และข้อมูลที่พบว่ามีอัตราการเปิดเผยมากที่สุดคือ อัตราการเปิดเผยข้อมูลเรื่องรายละเอียดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับปานกลาง ส่วนอัตราการเปิดเผยข้อมูลเรื่องเงินฝากธนาคารที่นำไปค้ำประกัน และเงินลงทุนระยะสั้นและระยะยาวที่ใช้เป็นหลักประกัน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ และต่ำ ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	90.91	90.91	90.91	90.91	85.00	90.00	90.00	88.33
1) มูลค่าลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้	72.73	72.73	72.73	72.73	80.00	85.00	85.00	83.33
2) จำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	54.55	54.55	63.64	57.58	-	-	-	0.00
3) มูลค่าลูกหนี้แยกตามประเภทลูกหนี้	45.45	63.64	45.45	51.52	5.00	5.00	5.00	5.00
4) ค่าอธิบายเพิ่มเติมลูกหนี้	27.27	36.36	36.36	33.33	5.00	-	5.00	3.33

จากตารางที่ 7 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูง มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับสูง ในบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ คือร้อยละ 90.91 และร้อยละ 88.33 ตามลำดับ และข้อมูลพบว่า มีอัตราการเปิดเผยมากที่สุดคือ อัตราการเปิดเผยข้อมูลเรื่องมูลค่าลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับก่อนข้างสูงในบริษัทไทยคือร้อยละ 72.73 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 83.33 ส่วนอัตราการเปิดเผยข้อมูลเรื่องจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูง มูลค่าลูกหนี้แยกตามประเภทลูกหนี้ และคำอธิบายเพิ่มเติมลูกหนี้ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางและระดับก่อนข้างต่ำ ในบริษัทไทยคือร้อยละ 57.58 ร้อยละ 51.52 และร้อยละ 33.33 ตามลำดับ และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 0.00 ร้อยละ 5.00 และร้อยละ 3.33 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง หนี้ระยะสั้นอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
หนี้ระยะสั้นอื่น	-	-	-	N/A	80.00	85.00	90.00	85.00
1) การแสดงมูลค่าตามประเภท	-	-	-	N/A	80.00	85.00	90.00	85.00
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	45.00	25.00	45.00	38.33

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 8 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง หนี้ระยะสั้นอื่น บริษัทไทยนั้น ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล ส่วนบริษัทอังกฤษพบว่า มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับสูงคือ ร้อยละ 85 โดยข้อมูลย่อยที่มีอัตราการเปิดเผยอยู่ในระดับสูงของบริษัทอังกฤษคือ การแสดงมูลค่าตามประเภท โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับสูงคือร้อยละ 85 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับก่อนข้างต่ำคือร้อยละ 38.33

ตารางที่ 9 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
สินค้าคงเหลือ	63.64	81.82	81.82	75.76	55.00	55.00	60.00	56.67
1) ราคาตามบัญชีสินค้าตามประเภทสินค้า	63.64	63.64	72.73	66.67	55.00	55.00	60.00	56.67

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
2) ค่าอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ	18.18	18.18	27.27	21.21	25.00	20.00	35.00	26.67
3) ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ	36.36	54.55	36.36	42.42	-	-	-	0.00

จากตารางที่ 9 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง สินค้าคงเหลือ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในประเทศไทยคือร้อยละ 75.76 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางในบริษัทอังกฤษคือ 56.67 และข้อมูลที่พบว่ามีอัตราการเปิดเผยมากที่สุดเหมือนกันคือ อัตราการเปิดเผยข้อมูลเรื่องราคาตามบัญชีของสินค้าแยกตามประเภทสินค้า โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในประเทศไทยคือร้อยละ 66.67 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 56.67 ส่วนอัตราการเปิดเผยข้อมูลเรื่องค่าเพื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับปานกลางในประเทศไทยคือร้อยละ 42.42 และไม่พบการเปิดเผยข้อมูลเรื่องดังกล่าวในบริษัทอังกฤษ และอัตราการเปิดเผยข้อมูลเรื่องค่าอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำเหมือนกันในประเทศไทยและบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 21.21 และร้อยละ 26.67 ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	100	100	100	100	40.00	50.00	60.00	50.00
1) ประเภทและลักษณะรายการค้า	100	100	100	100	40.00	50.00	55.00	48.33
2) จำนวนเงิน	100	100	100	100	40.00	50.00	55.00	48.33
3) นโยบายการกำหนดราคาระหว่างกัน	63.64	72.73	72.73	69.70	-	-	-	0.00
4) สัดส่วนการถือหุ้นระหว่างกัน	-	-	-	0.00	15.00	25.00	20.00	20.00
5) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	0.00	35.00	50.00	60.00	48.33

จากตารางที่ 10 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงในประเทศไทยคือร้อยละ 100 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 50 ข้อมูลที่พบว่ามีอัตราการเปิดเผย

มากที่สุดในประเทศไทยคือประเภทและลักษณะรายการค้า และจำนวนเงิน โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับสูงคือร้อยละ 100 รองลงมาคือการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการกำหนดคราคา ระหว่างกัน โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับค่อนข้างสูงคือร้อยละ 69.70 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลเรื่องสัดส่วนการถือหุ้นระหว่างกัน และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่นกลับไม่พบอัตราการเปิดเผยข้อมูลเลย ส่วนในบริษัทอังกฤษพบว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่องประเภทและลักษณะรายการค้า จำนวนเงิน และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลมากที่สุด โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับปานกลางเท่ากันที่ร้อยละ 48.33 รองลงมาคือการเปิดเผยข้อมูลเรื่องสัดส่วนการถือหุ้นระหว่างกัน โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำคือร้อยละ 20 และกลับไม่พบการเปิดเผยข้อมูลเรื่องนโยบายการกำหนดคราคาระหว่างกันในบริษัทอังกฤษ

ตารางที่ 11 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	90.91	90.91	90.91	90.91	85.00	90.00	95.00	90.00
1) รายชื่อบริษัทที่ลงทุน	90.91	90.91	90.91	90.91	85.00	90.00	95.00	90.00
2) สัดส่วนการเป็นเจ้าของ	72.73	90.91	90.91	84.85	75.00	80.00	85.00	80.00
3) คำอธิบายรายการเกี่ยวกับเงินลงทุน	63.64	81.82	72.73	72.73	75.00	70.00	70.00	71.67
4) ลักษณะธุรกิจของบริษัทที่ลงทุน	81.82	90.91	72.73	81.82	65.00	70.00	65.00	66.67
5) ทุนชำระแล้วของบริษัทย่อย/บริษัทร่วม	63.64	54.55	54.55	57.58	-	-	-	0.00
6) มูลค่าการลงทุน	90.91	81.82	72.73	81.82	85.00	90.00	80.00	85.00
7) ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างกัน	45.45	45.45	45.45	45.45	85.00	90.00	80.00	85.00

จากตารางที่ 11 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูง ทั้งในประเทศไทยและบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 90.91 และร้อยละ 90.00 ตามลำดับ บริษัทไทยข้อมูลที่พบว่ามีอัตราการเปิดเผยในระดับสูง คือรายชื่อบริษัทที่ลงทุน สัดส่วนการเป็นเจ้าของ ลักษณะธุรกิจของบริษัทที่ลงทุน และมูลค่าการลงทุน โดยมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 90.91 ร้อยละ 84.85 ร้อยละ 81.82 และร้อยละ 81.82 ตามลำดับ ส่วนข้อมูลที่พบว่ามีอัตราการเปิดเผยในระดับรองลงมา คือคำอธิบายรายการเกี่ยวกับเงินลงทุนคือมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลร้อยละ 72.73 ส่วนข้อมูลของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อย / บริษัทร่วม และข้อมูลลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างกัน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ

57.58 และร้อยละ 45.45 ตามลำดับ สำหรับบริษัทอังกฤษพบว่าข้อมูลที่มีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยมากที่สุดคือข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อบริษัทที่ลงทุน สัดส่วนการเป็นเจ้าของ มูลค่าการลงทุน และลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างกัน โดยมีอัตราการเปิดเผยร้อยละ 90.00 ร้อยละ 80.00 ร้อยละ 85.00 และร้อยละ 85.00 ตามลำดับ ส่วนข้อมูลที่มีอัตราการเปิดเผยรองลงมาคือ ข้อมูลคำอธิบายรายการเกี่ยวกับเงินลงทุน และลักษณะธุรกิจของบริษัทที่ลงทุน โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 71.67 และร้อยละ 66.67 ตามลำดับ และไม่พบการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับทุนที่ชำระแล้วของบริษัทรวมหรือบริษัทย่อยเลย ในบริษัทของอังกฤษ

ตารางที่ 12 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน	36.36	36.36	36.36	N/A	20.00	15.00	15.00	N/A
1) มูลค่าแยกตามประเภทการลงทุน	36.36	36.36	27.27	N/A	20.00	15.00	15.00	N/A
2) มูลค่าแยกตามพื้นที่การลงทุน	-	-	-	N/A	5.00	5.00	5.00	N/A
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	27.27	27.27	27.27	N/A	5.00	5.00	5.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 12 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 13 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	27.27	18.18	18.18	N/A	10.00	10.00	15.00	N/A
1) การแสดงรายการแยกตามประเภทสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	27.27	18.18	18.18	N/A	10.00	10.00	15.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 13 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 14 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา	100	100	100	100	95.00	100	100	98.33
1) ราคาทุน	100	90.91	100	96.97	95.00	100	100	98.33
2) ค่าเสื่อมราคา	90.91	90.91	100	93.94	95	100	100	98.33
3) ราคาตามบัญชีสุทธิ	90.91	100	100	96.97	90	95	90	91.67
4) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	81.82	81.82	63.64	75.76	60.00	60.00	80.00	66.67
5) รายละเอียดสินทรัพย์ไม่ได้ใช้งาน	27.27	27.27	27.27	27.27	-	-	-	0.00

จากรายการที่ 14 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูง ทั้งในบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 100 และร้อยละ 98.33 ตามลำดับ บริษัทไทยข้อมูลที่พบว่ามีอัตราการเปิดเผยในระดับสูงคือราคาทุน ค่าเสื่อมราคา และราคาตามบัญชีสุทธิ โดยมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 96.97 ร้อยละ 93.94 และร้อยละ 96.97 ตามลำดับ ลำดับรองลงมาคือค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น โดยมีอัตราการเปิดเผยร้อยละ 75.76 และรายละเอียดสินทรัพย์ไม่ได้ใช้งานมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 27.27 สำหรับบริษัทอังกฤษข้อมูลที่พบว่ามีอัตราการเปิดเผยในระดับสูงคือราคาทุน ค่าเสื่อมราคา และราคาตามบัญชีสุทธิ โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 98.33 ร้อยละ 98.33 และร้อยละ 91.67 ตามลำดับ รองลงมาคือข้อมูลค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 66.67 ส่วนข้อมูลรายละเอียดสินทรัพย์ไม่ได้ใช้งานนั้น บริษัทอังกฤษไม่พบการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 15 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	27.27	36.36	36.36	33.33	60.00	65.00	60.00	61.67
1) ราคาทุน	18.18	27.27	27.27	24.24	60.00	65.00	60.00	61.67
2) ราคาตัดจ่าย	27.27	36.36	36.36	33.33	50.00	55.00	55.00	53.33

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
3) ราคาตามบัญชีสุทธิ	27.27	36.36	36.36	33.33	60.00	65.00	60.00	61.67
4) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	9.09	9.09	27.27	15.15	35.00	25.00	40.00	33.33

จากตารางที่ 15 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำในบริษัทไทยคือร้อยละ 33.33 แต่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 61.67 โดยที่บริษัทไทยการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ราคาทุน ราคาตัดจ่าย ราคาตามบัญชีสุทธิ และค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำเหมือนกันคือร้อยละ 24.24 ร้อยละ 33.33 ร้อยละ 33.33 และร้อยละ 15.15 ตามลำดับ ในขณะที่บริษัทอังกฤษการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องราคาทุน และราคาตามบัญชีสุทธิ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับค่อนข้างสูงคือร้อยละ 61.67 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องราคาตัดจ่าย มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับปานกลางคือร้อยละ 53.33 และการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องเกี่ยวกับค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับค่อนข้างต่ำคือร้อยละ 33.33

ตารางที่ 16 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เงินลงทุนระยะยาวอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	54.55	54.55	36.36	N/A	-	-	-	N/A
1) ประเภทเงินลงทุน	45.45	45.45	36.36	N/A	-	-	-	N/A
2) มูลค่าของเงินลงทุน	54.55	54.55	36.36	N/A	-	-	-	N/A
3) ประเภทกิจการ	9.09	18.18	9.09	N/A	-	-	-	N/A
4) สัดส่วนการถือหุ้น	18.18	27.27	18.18	N/A	-	-	-	N/A
5) ทุนที่ชำระแล้ว	9.09	9.09	-	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 16 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง เงินลงทุนระยะยาวอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 17 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง สิทธิประโยชน์อื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
สิทธิประโยชน์อื่น	36.36	54.55	63.64	N/A	-	-	-	N/A
1) ประเภทของสิทธิประโยชน์	36.36	45.45	54.55	N/A	-	-	-	N/A
2) มูลค่าของสิทธิประโยชน์	36.36	45.45	54.55	N/A	-	-	-	N/A
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	27.27	27.27	36.36	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 17 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง สิทธิประโยชน์อื่นพบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 18 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	63.64	45.45	63.64	57.58	85.00	60.00	90.00	78.33
1) หลักประกันหนี้สิน	27.27	18.18	36.36	27.27	-	-	-	0.00
2) การแสดงมูลค่าแยกตามประเภท	36.36	36.36	54.55	42.42	85.00	40.00	90.00	71.67
3) อัตราดอกเบี้ย	18.18	27.27	45.45	30.30	50.00	35.00	35.00	40.00
4) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	36.36	45.45	54.55	45.45	45.00	55.00	70.00	56.67

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางในบริษัทไทยคือร้อยละ 57.58 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 78.33 โดยที่บริษัทไทยการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง การแสดงมูลค่าแยกตามประเภท และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางเหมือนกันคือร้อยละ 42.42 และร้อยละ 45.45 ตามลำดับ ส่วนรายการหลักประกันหนี้สิน และรายการอัตราดอกเบี้ยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำ คือร้อยละ 27.27 และร้อยละ 30.30 ตามลำดับ ในขณะที่บริษัทอังกฤษ มีอัตราการเปิดเผย

ข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในเรื่องการแสดงผลค่าแยกตามประเภทคือร้อยละ 71.67 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับปานกลางในเรื่องอัตราดอกเบี้ย และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่นคือร้อยละ 40 และร้อยละ 56.67 ตามลำดับ และไม่พบการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของหลักประกันหนี้สิน

ตารางที่ 19 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18.18	18.18	18.18	N/A	-	-	-	N/A
1) รายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น	18.18	18.18	18.18	N/A	-	-	-	N/A
2) จำนวนเงิน	18.18	18.18	18.18	N/A	-	-	-	N/A
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	9.09	9.09	9.09	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง หนี้สินหมุนเวียนอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 20 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง หนี้ระยะยาวครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
หนี้ระยะยาวครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	N/A	60.00	60.00	55.00	N/A
1) การแสดงผลค่าแยกตามประเภท	-	-	-	N/A	60.00	60.00	55.00	N/A
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	30.00	25.00	20.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 20 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง หนี้ระยะยาวครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 21 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เงินกู้ยืมระยะยาว

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เงินกู้ยืมระยะยาว	81.82	81.82	90.91	N/A	-	-	-	N/A
1) ประเภทเงินกู้ยืมระยะยาว	63.64	81.82	90.91	N/A	-	-	-	N/A
2) จำนวนเงิน	72.73	81.82	90.91	N/A	-	-	-	N/A
3) อัตราดอกเบี้ย	63.64	81.82	90.91	N/A	-	-	-	N/A
4) เงื่อนไขการชำระหนี้	63.64	72.73	63.64	N/A	-	-	-	N/A
5) หลักประกันหนี้สิน	54.55	72.73	81.82	N/A	-	-	-	N/A
6) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	54.55	72.73	72.73	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 21 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง เงินกู้ยืมระยะยาว พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 22 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง หุ้นกู้

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
หุ้นกู้	45.45	36.36	45.45	N/A	-	-	-	N/A
1) ประเภทหุ้นกู้	45.45	36.36	45.45	N/A	-	-	-	N/A
2) จำนวนเงิน	18.18	36.36	45.45	N/A	-	-	-	N/A
3) จำนวนหุ้นกู้	36.36	27.27	36.36	N/A	-	-	-	N/A
4) อัตราดอกเบี้ย	45.45	36.36	45.45	N/A	-	-	-	N/A
5) วันครบกำหนดไถ่ถอน	45.45	27.27	36.36	N/A	-	-	-	N/A
6) เงื่อนไขการผูกพันของหุ้นกู้	45.45	36.36	45.45	N/A	-	-	-	N/A
7) หลักทรัพย์ค้ำประกัน	18.18	27.27	36.36	N/A	-	-	-	N/A
8) การเปลี่ยนแปลงในรอบระยะเวลาบัญชี	9.09	18.18	18.18	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 22 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง หุ้นกู้ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 23 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	9.09	9.09	18.18	N/A	-	-	-	N/A
1) ประเภทหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	9.09	9.09	18.18	N/A	-	-	-	N/A
2) จำนวนเงิน	9.09	9.09	18.18	N/A	-	-	-	N/A
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	9.09	9.09	9.09	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 23 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 24 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง หนี้สินอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
หนี้สินอื่น	-	-	-	N/A	30.00	30.00	35.00	N/A
1) มูลค่าแยกตามประเภท	-	-	-	N/A	30.00	30.00	35.00	N/A
2) การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี	-	-	-	N/A	15.00	15.00	15.00	N/A
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	10.00	20.00	20.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 24 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง หนี้สินอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 25 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ข้อกำหนดและภาระผูกพันของหนี้สิน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ข้อกำหนดและภาระผูกพันของหนี้สิน	-	-	-	N/A	55.00	55.00	55.00	N/A
1) การแสดงรายการ	-	-	-	N/A	55.00	55.00	55.00	N/A
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	25.00	30.00	30.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 25 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง ข้อกำหนดและภาระผูกพันของหนี้สิน พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 26 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ส่วนของทุน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ส่วนของทุน	63.64	81.82	81.82	75.76	70.00	80.00	85.00	78.33
1) จำนวนเงิน	-	-	-	0.00	70.00	80.00	85.00	78.33
2) จำนวนหุ้น	-	-	-	0.00	25.00	30.00	-	18.33
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	63.64	81.82	81.82	75.76	65.00	70.00	80.00	71.67

จากตารางที่ 26 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ส่วนของทุน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงทั้งในบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 75.76 และร้อยละ 78.33 ตามลำดับ โดยที่บริษัทไทยการเปิดเผยข้อมูลมีเฉพาะในเรื่องของคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับค่อนข้างสูงคือร้อยละ 75.76 ส่วนในบริษัทอังกฤษ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของจำนวนเงิน และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น ในระดับค่อนข้างสูงคือร้อยละ 78.33 และร้อยละ 71.67 ตามลำดับ และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของจำนวนหุ้นในระดับต่ำคือร้อยละ 18.33

ตารางที่ 27 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง โใบแสดงสิทธิ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ใบแสดงสิทธิ	18.18	27.27	27.27	N/A	50.00	55.00	55.00	N/A
1) ประเภทของใบแสดงสิทธิ	-	-	-	N/A	45.00	50.00	50.00	N/A
2) ระยะเวลาของการใช้สิทธิ	-	-	-	N/A	45.00	50.00	50.00	N/A
3) ราคาของการใช้สิทธิ	-	-	-	N/A	50.00	55.00	55.00	N/A
4) จำนวนใบแสดงสิทธิ	-	-	-	N/A	50.00	55.00	55.00	N/A
5) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	18.18	27.27	27.27	N/A	45.00	45.00	40.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 27 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง โใบแสดงสิทธิ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 28 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การรับรู้เกี่ยวกับการเคลื่อนไหวในส่วนของทุน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การรับรู้เกี่ยวกับการเคลื่อนไหวในส่วนของทุน	-	-	-	0.00	65.00	65.00	65.00	65.00

จากตารางที่ 28 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง การรับรู้เกี่ยวกับการเคลื่อนไหวในส่วนของทุน พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 65.00 แต่ไม่พบการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ในบริษัทไทย

ตารางที่ 29 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เงินปันผล

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เงินปันผล	63.64	63.64	72.73	N/A	40.00	45.00	55.00	N/A
1) วันที่ได้รับอนุมัติ / วันที่จ่ายเงินปันผล	63.64	63.64	72.73	N/A	10.00	10.00	15.00	N/A
2) มูลค่าเงินปันผล	63.64	63.64	72.73	N/A	40.00	45.00	55.00	N/A
3) อัตราเงินปันผลต่อหุ้น	63.64	63.64	72.73	N/A	35.00	40.00	50.00	N/A
4) จำนวนหุ้นที่มีสิทธิได้รับเงินปันผล	27.27	36.36	36.36	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 29 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง เงินปันผล พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 30 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	36.36	45.45	63.64	48.48	75.00	100	100	91.67
1) กำไรในการคำนวณกำไรต่อหุ้น	36.36	45.45	63.64	48.48	70.00	85.00	95.00	83.33
2) จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว	36.36	45.45	63.64	48.48	70.00	95.00	95.00	86.67
3) ข้อมูลหุ้นปรับลด	36.36	45.45	63.64	N/A	75.00	100	95.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 30 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางในบริษัทไทยคือร้อยละ 48.48 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 91.67 โดยบริษัทไทยมีการเปิดเผยข้อมูลในการคำนวณกำไรต่อหุ้น และข้อมูลเรื่องจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว ในระดับปานกลางคือร้อยละ 48.48 เท่ากัน สำหรับบริษัทอังกฤษมีระดับอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงคือร้อยละ 83.33 และ 86.67 ตามลำดับ ส่วนการเปิดเผยข้อมูลหุ้นปรับลด พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 31 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง รายได้

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
รายได้	-	9.09	18.18	9.09	40.00	35.00	35.00	36.67
1) การแสดงมูลค่ารายได้แยกตามประเภท	-	9.09	18.18	9.09	25.00	20.00	25.00	23.33
2) การแสดงมูลค่าแยกตามพื้นที่	-	-	-	0.00	20.00	15.00	15.00	16.67
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	0.00	30.00	25.00	20.00	25.00

จากตารางที่ 31 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง รายได้ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำในบริษัทไทยคือร้อยละ 9.09 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 36.67 โดยที่บริษัทไทยการเปิดเผยข้อมูลมีเฉพาะในเรื่องของการแสดงมูลค่ารายได้แยกตามประเภท และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับต่ำคือร้อยละ 9.09 ส่วนในบริษัทอังกฤษ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของการแสดงมูลค่ารายได้แยกตามประเภท และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น ในระดับค่อนข้างต่ำคือร้อยละ 23.33 และร้อยละ 25.00 ตามลำดับ และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำในเรื่องของการแสดงมูลค่าแยกตามพื้นที่คือร้อยละ 16.67

ตารางที่ 32 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ต้นทุนขายและต้นทุนดำเนินงาน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ต้นทุนขายและต้นทุนดำเนินงาน	-	9.09	-	3.03	15.00	20.00	15.00	16.67

จากตารางที่ 32 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ต้นทุนขายและต้นทุนดำเนินงาน พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำทั้งในบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ

ตารางที่ 33 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ค่าใช้จ่ายอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	N/A	35.00	35.00	35.00	N/A
1) การแสดงจำนวนเงินตามประเภท	-	-	-	N/A	35.00	35.00	35.00	N/A
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	10.00	10.00	5.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 33 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง ค่าใช้จ่ายอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 34 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง งบกำไรขาดทุนไตรมาส 4

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
งบกำไรขาดทุนไตรมาส 4	9.09	-	-	N/A	5.00	5.00	5.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 34 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง งบกำไรขาดทุนไตรมาส 4 พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 35 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง กำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
กำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิ	18.18	27.27	27.27	24.24	60.00	65.00	70.00	65.00
1) แยกตามลักษณะ	18.18	18.18	27.27	21.21	60.00	65.00	70.00	65.00
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	9.09	-	3.03	5.00	25.00	20.00	16.67

จากตารางที่ 35 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง กำไรจากการดำเนินงาน/กำไรสุทธิ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำในบริษัทไทยคือร้อยละ 24.24 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 65.00 โดยที่บริษัทไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของกำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิแยกตามลักษณะมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำคือร้อยละ 27.27 และการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำคือร้อยละ 3.03 ส่วนในบริษัทอังกฤษ การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของกำไรจากการดำเนินงาน/กำไรสุทธิ แยกตามลักษณะมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงคือร้อยละ 65 และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำคือร้อยละ 16.67

ตารางที่ 36 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การรับรู้กำไร / ขาดทุน / กระแสเงินสดเข้า / กระแสเงินสดออกจากการดำเนินงาน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การรับรู้กำไร/ขาดทุน/กระแสเงินสดเข้า/ กระแสเงินสดออกจากการดำเนินงาน	-	-	-	N/A	30.00	40.00	35.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 36 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การรับรู้กำไร / ขาดทุน / กระแสเงินสดเข้า / กระแสเงินสดออกจากการดำเนินงาน พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 37 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การรับรู้กระแสเงินสดสุทธิที่เคลื่อนไหวในหนี้สิน / สินทรัพย์สุทธิ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การรับรู้กระแสเงินสดสุทธิที่ เคลื่อนไหวในหนี้สิน / สินทรัพย์สุทธิ	-	-	-	N/A	30.00	40.00	35.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 37 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การรับรู้กระแสเงินสดสุทธิที่เคลื่อนไหวในหนี้สิน / สินทรัพย์สุทธิ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 38 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่องการวิเคราะห์กระแสเงินสด

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การวิเคราะห์กระแสเงินสด	-	-	-	N/A	35.00	35.00	35.00	N/A
1) ผลตอบแทนจากการลงทุนและบริการทางการเงิน	-	-	-	N/A	5.00	5.00	10.00	N/A
2) รายจ่ายฝ่ายทุนและการลงทุนทางการเงิน	-	-	-	N/A	5.00	5.00	10.00	N/A
3) การซื้อกิจการและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง	-	-	-	N/A	5.00	5.00	10.00	N/A
4) การจัดหาเงิน	-	-	-	N/A	5.00	5.00	10.00	N/A
5) การวิเคราะห์อื่น ๆ	-	-	-	N/A	30.00	30.00	30.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 38 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การวิเคราะห์กระแสเงินสด พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 39 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ต้นทุนเกี่ยวกับพนักงาน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ต้นทุนเกี่ยวกับพนักงาน	27.27	36.36	45.45	36.36	80.00	80.00	80.00	80.00
1) จำนวนพนักงานทั้งหมดรวมทุกบริษัท	18.18	36.36	45.45	33.33	75.00	75.00	75.00	75.00
2) ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเกี่ยวกับพนักงาน	18.18	36.36	45.45	33.33	75.00	75.00	70.00	73.33
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	18.18	0.00	0.00	6.06	55.00	55.00	55.00	55.00

จากตารางที่ 39 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ต้นทุนเกี่ยวกับพนักงาน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำในบริษัทไทยคือร้อยละ 36.36 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 80 โดยที่บริษัทไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของจำนวน

พนักงานทั้งหมดรวมทุกบริษัท และค่าใช้จ่ายทั้งหมดเกี่ยวกับพนักงานมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำคือร้อยละ 33.33 เท่ากัน ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำคือร้อยละ 6.06 ในขณะที่บริษัทอังกฤษ การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของจำนวนพนักงานทั้งหมดรวมทุกบริษัท และค่าใช้จ่ายทั้งหมดเกี่ยวกับพนักงานมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงคือร้อยละ 75.00 และร้อยละ 73.33 และการเปิดเผยข้อมูลเรื่องคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางคือร้อยละ 55.00

ตารางที่ 40 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง โครงการเบียร์นานาชาติ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
โครงการเบียร์นานาชาติ	-	-	-	N/A	55.00	60.00	60.00	N/A
1) นโยบายผลตอบแทน	-	-	-	N/A	45.00	45.00	45.00	N/A
2) มูลค่าผลตอบแทน	-	-	-	N/A	45.00	45.00	45.00	N/A
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	55.00	60.00	60.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 40 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง โครงการเบียร์นานาชาติ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 41 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ผลประโยชน์ตอบแทนจากการออกจางานอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ผลประโยชน์ตอบแทนจากการออกจางานอื่น	-	-	-	N/A	5.00	10.00	10.00	N/A
1) รายละเอียด	-	-	-	N/A	5.00	10.00	10.00	N/A
2) อัตราผลตอบแทน	-	-	-	N/A	5.00	10.00	10.00	N/A
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	5.00	10.00	10.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 41 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง ผลประโยชน์ตอบแทนจากการออกจางานอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 42 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง วัสดุคงเหลือ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
วัสดุคงเหลือ	9.09	27.27	27.27	N/A	-	-	-	N/A
1) ประเภทวัสดุคงเหลือ	9.09	9.09	9.09	N/A	-	-	-	N/A
2) มูลค่าของวัสดุคงเหลือ	9.09	27.27	27.27	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 42 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง วัสดุคงเหลือ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 43 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ภาษี

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ภาษี	36.36	27.27	36.36	33.33	100	100	100	100
1) การวิเคราะห์อัตราภาษีสำหรับปีปัจจุบัน	36.36	27.27	36.36	33.33	80.00	80.00	85.00	81.67
2) ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อภาษีปีปัจจุบัน	-	-	-	-	55.00	55.00	60.00	56.67
3) ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อภาษีในอนาคต	-	-	-	-	55.00	55.00	55.00	55.00
4) ภาษีเงินได้	-	-	-	-	15.00	15.00	15.00	15.00
5) ภาษีเกี่ยวกับการผลิต	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00

จากตารางที่ 43 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ภาษี มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำในบริษัทไทยคือร้อยละ 33.33 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 100 โดยที่บริษัทไทยการเปิดเผยข้อมูลมีเฉพาะในเรื่องของการวิเคราะห์อัตราภาษีสำหรับปีปัจจุบัน และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำคือร้อยละ 33.33 ส่วนบริษัทอังกฤษนั้น การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของการวิเคราะห์อัตราภาษีสำหรับปีปัจจุบัน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับสูงคือร้อยละ 81.67 การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อภาษีปี

ปัจจุบัน และปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อภาษีในอนาคต มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับปานกลางคือร้อยละ 56.67 และร้อยละ 55.00 ตามลำดับ และการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องภาษีเงินได้ และภาษีเกี่ยวกับการผลิต มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำคือร้อยละ 15.00 และร้อยละ 5.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 44 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ภาษีร่อยจ่าย

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ภาษีร่อยจ่าย	-	-	-	N/A	45.00	50.00	60.00	N/A
1) มูลค่าแยกตามประเภท	-	-	-	N/A	45.00	50.00	60.00	N/A
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	30.00	30.00	35.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 44 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง ภาษีร่อยจ่าย พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 45 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ค่าตอบแทนกรรมการ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ค่าตอบแทนกรรมการ	18.18	18.18	27.27	21.21	55.00	55.00	55.00	55.00
1) รายละเอียดการจ่ายเงิน	18.18	18.18	27.27	21.21	35.00	35.00	35.00	35.00
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	18.18	18.18	27.27	21.21	40.00	40.00	35.00	38.33

จากตารางที่ 45 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ค่าตอบแทนกรรมการ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำในบริษัทไทยคือร้อยละ 21.21 และมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 55.00 โดยที่บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยที่เท่ากันทั้งเรื่องรายละเอียดการจ่ายเงินและคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น คือร้อยละ 21.21 ส่วนบริษัทอังกฤษ อัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยในเรื่องของรายละเอียดการจ่ายเงินมีน้อยกว่าเรื่องคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น แต่ก็อยู่ในระดับเดียวกันคือร้อยละ 35.00 และร้อยละ 38.33 ตามลำดับ

ตารางที่ 46 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี	-	-	-	0.00	15.00	25.00	30.00	23.33
1) ชื่อสำนักงานสอบบัญชี	-	-	-	0.00	10.00	25.00	30.00	21.67
2) การแสดงจำนวนเงินตามประเภทบริการ	-	-	-	0.00	15.00	25.00	30.00	23.33
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	0.00	10.00	20.00	25.00	18.33

จากตารางที่ 46 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 23.33 แต่กลับไม่พบการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าวในบริษัทไทย โดยที่บริษัทอังกฤษการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องชื่อสำนักงานสอบบัญชี และการแสดงจำนวนเงินตามประเภทบริการ พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำคือร้อยละ 21.67 และร้อยละ 23.33 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลเรื่องคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับต่ำคือร้อยละ 18.33

ตารางที่ 47 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การส่งเสริมการลงทุน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การส่งเสริมการลงทุน	54.55	54.55	45.45	N/A	-	-	-	N/A
1) มูลค่าแยกตามประเภท	54.55	54.55	45.45	N/A	-	-	-	N/A
2) การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี	54.55	54.55	45.45	N/A	-	-	-	N/A
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	36.36	27.27	36.36	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 47 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การส่งเสริมการลงทุน พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 48 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ	81.82	81.82	72.73	78.79	75.00	75.00	75.00	75.00
1) การแสดงรายการ	81.82	81.82	72.73	78.79	75.00	75.00	75.00	75.00
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	27.27	27.27	27.27	27.27	35.00	50.00	35.00	40.00

จากตารางที่ 48 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่อง เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงทั้งในบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 78.79 และร้อยละ 75.00 ตามลำดับ โดยบริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลการแสดงผลการดำเนินงานโดยเฉลี่ยร้อยละ 78.79 และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่นร้อยละ 27.27 ส่วนบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลการแสดงผลการดำเนินงานโดยเฉลี่ยร้อยละ 75.00 ส่วนรายการคำอธิบายเพิ่มเติมอื่นมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 40.00

ตารางที่ 49 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง สำรองอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
สำรองอื่น	9.09	18.18	18.18	N/A	-	-	-	N/A
1) จำนวนเงินที่สำรอง	9.09	18.18	18.18	N/A	-	-	-	N/A
2) เงื่อนไขของการสำรอง	9.09	18.18	18.18	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 49 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง สำรองอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 50 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	63.64	54.55	54.55	N/A	-	-	-	N/A
1) นโยบายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัท	63.64	54.55	54.55	N/A	-	-	-	N/A
2) จำนวนเงินที่พนักงานจ่ายสะสมกองทุน	27.27	36.36	27.27	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 50 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 51 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น	81.82	100	100	N/A	65.00	65.00	70.00	N/A
1) ประมาณผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น	54.55	100	100	N/A	60.00	65.00	70.00	N/A
2) ลักษณะของเหตุการณ์	81.82	100	100	N/A	55.00	50.00	60.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 51 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องการลงทุนในสินทรัพย์หมุนเวียน พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 52 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน	81.82	81.82	81.82	81.82	85.00	90.00	95.00	90.00
1) การแสดงมูลค่าตามพื้นที่/ประเภทสินค้า	45.45	72.73	72.73	63.64	75.00	80.00	80.00	78.33

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
2) ผลการดำเนินงาน	54.55	72.73	72.73	66.67	85.00	90.00	80.00	85.00
3) สินทรัพย์ของส่วนงาน	45.45	63.64	63.64	57.58	50.00	45.00	40.00	45.00
4) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	54.55	45.45	36.36	45.45	45.00	45.00	45.00	45.00

จากตารางที่ 52 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่อง การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกันทั้งในไทยและบริษัทยังกฤษคือร้อยละ 66.67 และร้อยละ 85.00 ตามลำดับ โดยที่บริษัทไทย การเปิดเผยข้อมูลเรื่องการแสดงผลค่าแยกตามพื้นที่ / ประเภทสินค้า และผลการดำเนินงาน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงคือร้อยละ 63.64 และร้อยละ 66.67 ตามลำดับ ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องสินทรัพย์ของส่วนงาน และรายการคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางคือร้อยละ 57.58 และร้อยละ 45.45 ตามลำดับ สำหรับบริษัทยังกฤษการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของผลการดำเนินงานมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูง การแสดงผลค่าแยกตามพื้นที่ / ประเภทสินค้านมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูง คือร้อยละ 78.33 และร้อยละ 85.00 ตามลำดับ และการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องสินทรัพย์ของส่วนงาน และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับปานกลางที่เท่ากันคือร้อยละ 45

ตารางที่ 53 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เครื่องมือทางการเงิน	81.82	90.91	100	90.91	80.00	85.00	90.00	85.00
1) ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรม	81.82	90.91	90.91	87.88	75.00	75.00	85.00	78.33
2) ข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน	81.82	90.91	100	90.91	60.00	65.00	65.00	63.33
3) ข้อมูลความเสี่ยงด้านสินเชื่อ	72.73	72.73	90.91	78.79	25.00	20.00	20.00	21.67
4) ข้อมูลความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย	81.82	90.91	100	90.91	65.00	60.00	70.00	65.00
5) ข้อมูลความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง	27.27	18.18	9.09	18.18	20.00	10.00	10.00	13.33
6) เครื่องมือทางการเงินที่ใช้	0.00	9.09	9.09	6.06	25.00	25.00	20.00	23.33
7) สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	40.00	50.00	50.00	46.67
8) หนี้ระยะสั้น	-	-	-	-	10.00	10.00	10.00	10.00
9) กำหนดอายุของหนี้สินทางการเงิน	-	-	-	-	45.00	45.00	45.00	45.00

รายการ ประเทศไทย ประเทศอังกฤษ

	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
10) ความคล่องตัวของการกู้ยืม	-	-	-	-	35.00	40.00	40.00	38.33
11) ความเสี่ยงจากความเสี่ยงของราคา ผลิตภัณฑ์	-	9.09	27.27	12.12	10.00	10.00	10.00	10.00
12) ความเสี่ยงอื่น	-	9.09	9.09	6.06	-	-	-	-
13) การจัดการความเสี่ยง	-	-	-	-	15.00	10.00	10.00	11.67
14) อัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนของ หนี้สินทางการเงิน	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00
15) อัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนของ สินทรัพย์	-	-	-	-	5.00	5.00	5.00	5.00

จากตารางที่ 53 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกันทั้งในประเทศไทยและบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 90.91 และร้อยละ 85.00 ตามลำดับ โดยประเทศไทยรายการที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงคือ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรม ข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ข้อมูลความเสี่ยงด้านสินเชื่อ และข้อมูลความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 87.88 ร้อยละ 90.91 ร้อยละ 78.79 และร้อยละ 90.91 ตามลำดับ และรายการที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำคือ ข้อมูลความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง เครื่องมือทางการเงินที่ใช้ ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาผลิตภัณฑ์ และความเสี่ยงอื่น โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 18.18 ร้อยละ 6.06 ร้อยละ 12.12 และร้อยละ 6.06 ตามลำดับ สำหรับบริษัทอังกฤษรายการที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยระดับค่อนข้างสูงคือ ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรม ข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และข้อมูลความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือร้อยละ 78.33 ร้อยละ 63.33 และร้อยละ 65.00 ตามลำดับ รายการที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางคือ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า และกำหนดอายุของหนี้สินทางการเงินคือร้อยละ 46.67 และร้อยละ 45.00 ตามลำดับ รายการที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำคือ ข้อมูลความเสี่ยงด้านสินเชื่อ เครื่องมือทางการเงินที่ใช้ และความคล่องตัวของการกู้ยืมคือร้อยละ 21.67 ร้อยละ 23.33 และร้อยละ 38.33 ส่วนรายการที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำคือ ข้อมูลความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง หนี้ระยะสั้น ความเสี่ยงจากการผันผวนของราคาผลิตภัณฑ์ ความเสี่ยงอื่น การจัดการความเสี่ยง อัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนของหนี้สินทางการเงิน และอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์คือร้อยละ 13.33 ร้อยละ 10.00 ร้อยละ 10.00 ร้อยละ 11.67 ร้อยละ 5.00 และร้อยละ 5.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 54 แสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การรับประกัน และ ข้อตกลงทางการเงินอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	545	2546	2547	เฉลี่ย
การรับประกัน และข้อตกลงทางการเงินอื่น	27.27	-	9.09	N/A	60.00	60.00	65.00	N/A
1) ข้อผูกพันเกี่ยวกับเงินทุน	-	-	-	N/A	60.00	60.00	65.00	N/A
2) ข้อผูกพันด้านสัญญาเช่า	27.27	-	9.09	N/A	15.00	15.00	10.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 54 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การรับประกัน และข้อตกลงทางการเงินอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 55 แสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง สัญญาเช่าระยะยาว

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
สัญญาเช่าระยะยาว	9.09	9.09	9.09	N/A	-	-	-	N/A
1) ครบกำหนด	9.09	9.09	9.09	N/A	-	-	-	N/A
2) มูลค่าการเช่า	9.09	9.09	-	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 55 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง สัญญาเช่าระยะยาว พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 56 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน และสัญญาเช่าซื้อ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
สัญญาเช่าดำเนินงาน และสัญญาเช่าซื้อ	-	-	-	N/A	55.00	65.00	65.00	N/A
1) มูลค่าแยกตามเวลา	-	-	-	N/A	55.00	65.00	65.00	N/A
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	N/A	15.00	20.00	20.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 56 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 57 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ข้อตกลงด้านรายจ่าย

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ข้อตกลงด้านรายจ่าย	-	-	-	N/A	10.00	5.00	10.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 57 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง ข้อตกลงด้านรายจ่าย พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 58 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง ดอกเบี้ยสุทธิ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ดอกเบี้ยสุทธิ	-	-	-	0.00	55.00	55.00	80.00	63.33
1) การแสดงการคำนวณ ดอกเบี้ยสุทธิ	-	-	-	0.00	15.00	20.00	20.00	18.33
2) การแสดงมูลค่าดอกเบี้ยรับตามประเภท	-	-	-	0.00	30.00	40.00	40.00	36.67
3) การแสดงมูลค่าดอกเบี้ยจ่ายตามประเภท	-	-	-	0.00	45.00	50.00	55.00	50.00
4) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	-	-	0.00	10.00	15.00	20.00	15.00

จากตารางที่ 58 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่อง ดอกเบี๋ยสุทธี มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงในบริษัทอังกฤษคือร้อยละ 63.33 แต่กลับไม่พบการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังกล่าวในบริษัทไทย โดยบริษัทอังกฤษการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแสดงมูลค่าดอกเบี๋ยจ่ายตามประเภท เป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยสูงสุดคือร้อยละ 50.00 รองลงมาคือการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของการแสดงมูลค่าดอกเบี๋ยรับตามประเภท มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 36.67 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของการแสดงการคำนวณดอกเบี๋ยสุทธี และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับใกล้เคียงกันคือร้อยละ 18.33 และร้อยละ 15.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 59 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การซื้อธุรกิจ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การซื้อธุรกิจ	-	9.09	9.09	N/A	30.00	25.00	40.00	N/A
1) สัดส่วนการซื้อ	-	9.09	9.09	N/A	5.00	15.00	10.00	N/A
2) วันที่ซื้อกิจการ	-	9.09	9.09	N/A	25.00	20.00	35.00	N/A
3) ซื้อกิจการที่ซื้อ	-	9.09	9.09	N/A	30.00	25.00	30.00	N/A
4) รายละเอียดสินทรัพย์	-	-	9.09	N/A	30.00	25.00	35.00	N/A
5) มูลค่าการซื้อ	-	9.09	9.09	N/A	30.00	25.00	40.00	N/A
6) การคำนวณผลการซื้อ	-	9.09	9.09	N/A	25.00	20.00	30.00	N/A
7) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	9.09	9.09	N/A	30.00	20.00	35.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 59 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การซื้อธุรกิจ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 60 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง เหตุการณ์หลังวันที่ในงบดุล

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล	27.27	45.45	36.36	N/A	15.00	30.00	35.00	N/A
1) ลักษณะเหตุการณ์	27.27	45.45	36.36	N/A	15.00	30.00	35.00	N/A
2) จำนวนเงิน	27.27	45.45	27.27	N/A	15.00	20.00	30.00	N/A

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
3) วันที่เกิดเหตุการณ์	27.27	45.45	36.36	N/A	15.00	30.00	35.00	N/A
4) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	27.27	45.45	36.36	N/A	5.00	15.00	25.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 60 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในบังคับ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 61 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง รายการพิเศษ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
รายการพิเศษ	63.64	9.09	18.18	N/A	45.00	45.00	40.00	N/A
1) ลักษณะเหตุการณ์	63.64	9.09	18.18	N/A	40.00	45.00	40.00	N/A
2) จำนวนเงิน	45.45	9.09	9.09	N/A	45.00	45.00	40.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 61 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง รายการพิเศษ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 62 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การเปลี่ยนนโยบายหรือประมาณการทางบัญชี

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การเปลี่ยนนโยบายหรือประมาณการทางบัญชี	-	45.45	18.18	N/A	50.00	35.00	20.00	N/A
1) ลักษณะเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น	-	45.45	18.18	N/A	45.00	35.00	20.00	N/A
2) มูลค่าผลกระทบที่เกิดขึ้น	-	36.36	18.18	N/A	45.00	30.00	20.00	N/A
3) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	-	45.45	18.18	N/A	45.00	25.00	20.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 62 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การเปลี่ยนนโยบายหรือ
ประมาณการทางบัญชี พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 63 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่ม
พลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545–2547 เรื่องการจัดประเภทรายการใหม่

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การจัดประเภทรายการใหม่	45.45	36.36	45.45	N/A	-	-	-	N/A
1) เหตุผลของการจัดประเภทรายการใหม่	45.45	36.36	18.18	N/A	-	-	-	N/A
2) ผลกระทบจากการจัดประเภทรายการใหม่	27.27	-	-	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 63 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การจัดประเภทรายการใหม่
พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 64 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่ม
พลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การแสดงรายการมี
ข้อมูลว่าได้จัดทำตามประกาศกรมทะเบียนการค้า

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การแสดงรายการมีข้อมูลว่าได้จัดทำ ตามประกาศกรมทะเบียนการค้า	18.18	27.27	27.27	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 64 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การแสดงรายการมีข้อมูลว่าได้
จัดทำตามประกาศกรมทะเบียนการค้า พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการ
เปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 65 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การอนุมัติงบประมาณ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การอนุมัติงบประมาณ	18.18	27.27	45.45	N/A	-	-	-	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 65 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การอนุมัติงบประมาณ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 66 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การดำเนินงานที่ถูกยกเลิก

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การดำเนินงานที่ถูกยกเลิก	-	-	-	N/A	10.00	10.00	5.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 66 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การดำเนินงานที่ถูกยกเลิก พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 67 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	-	-	-	N/A	5.00	5.00	5.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 67 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 68 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545–2547 เรื่อง ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	-	-	-	N/A	20.00	30.00	15.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 68 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 69 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การวิเคราะห์สินทรัพย์และหนี้สินสุทธิ

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การวิเคราะห์สินทรัพย์และหนี้สินสุทธิ	-	-	-	N/A	55.00	55.00	45.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 69 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การวิเคราะห์สินทรัพย์และหนี้สินสุทธิ พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 70 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงทางการเงินระหว่างปี

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงทางการเงินระหว่างปี	-	-	-	N/A	5.00	5.00	5.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 70 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงทางการเงินระหว่างปี พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 71 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง การเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีกับมาตรฐานการบัญชีประเทศอื่น

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
การเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีกับมาตรฐานการบัญชีประเทศอื่น	-	-	-	N/A	5.00	15.00	15.00	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 71 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง การเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีกับมาตรฐานการบัญชีประเทศอื่น พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 72 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 – 2547 เรื่อง งบแสดงกำไรขาดทุนรวม 5 ปี

รายการ	ประเทศไทย				ประเทศอังกฤษ			
	2545	2546	2547	เฉลี่ย	2545	2546	2547	เฉลี่ย
งบแสดงกำไรขาดทุนรวม 5 ปี	-	-	-	N/A	100	100	100	N/A

หมายเหตุ N/A คือ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

จากตารางที่ 72 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่อง งบแสดงกำไรขาดทุนรวม 5 ปี พบว่าทั้งบริษัทไทยและบริษัทอังกฤษ ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล

3.2 การประเมินผลการเปิดเผยข้อมูล

จากทั้งหมด 71 ประเด็นที่ได้ทำการศึกษา พบว่ามี 25 ประเด็นที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ เพราะรายการที่ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล (รายการ N/A) เป็นรายการที่ไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ทั้งสองประเทศ โดยรายการที่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ทั้ง 25 ประเด็น ผู้ศึกษาได้จัดทำตารางเพื่อทำการเปรียบเทียบอัตราการเปิดเผยข้อมูลระหว่าง 2 ประเทศ โดยนำเอาอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยมาศึกษา โดยทำการศึกษาเปรียบเทียบทั้งในประเด็นหลัก และประเด็นย่อยที่มีการเปิดเผย โดยแบ่งระดับการเปิดเผยข้อมูลไว้ 5 ระดับดังนี้

- อัตราการเปิดเผยข้อมูล ร้อยละ 80 – ร้อยละ 100 เป็นการเปิดเผยข้อมูลระดับ สูง
- อัตราการเปิดเผยข้อมูล ร้อยละ 60 – ร้อยละ 79 เป็นการเปิดเผยข้อมูลระดับ ก่อนข้างสูง
- อัตราการเปิดเผยข้อมูล ร้อยละ 40 – ร้อยละ 59 เป็นการเปิดเผยข้อมูลระดับ ปานกลาง
- อัตราการเปิดเผยข้อมูล ร้อยละ 20 – ร้อยละ 49 เป็นการเปิดเผยข้อมูลระดับ ก่อนข้างต่ำ
- อัตราการเปิดเผยข้อมูล ร้อยละ 0 – ร้อยละ 19 เป็นการเปิดเผยข้อมูลระดับ ต่ำ

ความเหมือนกันของการเปิดเผยข้อมูลผู้ศึกษากำหนดไว้ โดยวัดจากอัตราการเปิดเผยข้อมูลที่อยู่ในระดับเดียวกัน หรือมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลที่อยู่ต่างระดับกันแต่มีอัตราการเปิดเผยต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 ส่วนความต่างกันของการเปิดเผยข้อมูลจะพิจารณาโดยวัดจากการเปิดเผยข้อมูลที่อยู่ในระดับต่างกัน หรือมีการเปิดเผยข้อมูลที่อยู่ต่างระดับกันแต่มีอัตราการเปิดเผยต่างกันมากกว่าร้อยละ 20 โดยทั้ง 25 ประเด็น สามารถแสดงผลการเปรียบเทียบได้ดังตารางที่ 73 – ตารางที่ 97 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 73 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง นโยบายบัญชี

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
นโยบายบัญชี	100.00	100.00	เหมือนกัน
1) การเปลี่ยนนโยบายการบัญชี	-	18.33	N/A
2) การใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่	-	5.00	N/A
3) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	93.94	16.67	ต่างกัน
4) ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	96.97	6.67	ต่างกัน
5) สินค้าคงเหลือ	90.91	65.00	ต่างกัน
6) รายการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	42.42	-	ต่างกัน
7) เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	63.64	35.00	ต่างกัน
8) เงินลงทุนชั่วคราว	42.42	-	ต่างกัน
9) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา	100.00	98.33	เหมือนกัน
10) สินทรัพย์ถาวรอื่น	-	6.67	N/A
11) เงินจ่ายล่วงหน้า	18.18	-	N/A
12) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าความนิยม	63.64	53.33	เหมือนกัน
13) เงินลงทุนระยะยาวอื่น	30.30	-	N/A
14) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9.09	8.33	เหมือนกัน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
15) หนี้สิน	15.15	16.67	เหมือนกัน
16) หุ้นกู้	15.15	-	N/A
17) ส่วนของทุน	6.06	15.00	เหมือนกัน
18) เงินปันผล	12.12	-	เหมือนกัน
19) การรับรู้รายได้	100	91.67	เหมือนกัน
20) ต้นทุนการกู้ยืม	30.30	-	N/A
21) เงินตราต่างประเทศ	96.67	100.00	เหมือนกัน
22) กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	69.70	10.00	ต่างกัน
23) การใช้ประมาณการทางบัญชี	63.64	18.33	ต่างกัน
24) วัสดุคงเหลือ	42.42	-	N/A
25) ภาษีด้านรายได้	63.64	38.33	ต่างกัน
26) ภาษีรอจ่าย	-	66.67	N/A
27) การวิจัยและพัฒนา	-	41.67	N/A
28) ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา	-	5.00	N/A
29) ค่าตอบแทนกรรมการ	36.36	-	
30) สำรองตามกฎหมาย	9.09	-	
31) สำรองอื่น	18.18	-	N/A
32) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	30.30	-	N/A
33) การนำเสนอข้อมูลแยกตามส่วนงาน	18.18	-	
34) เครื่องมือทางการเงิน	54.55	83.33	
35) สัญญาเช่าระยะยาว	18.18	60.00	N/A
36) สัญญาเช่าการเงิน	15.15	1.67	N/A
37) ต้นทุนเงินบำนาญ	-	65.00	N/A
38) การปรับปรุงรายการระหว่างปี	-	5.00	N/A
39) งบกระแสเงินสดรวม	-	10.00	
40) บริษัทร่วมและบริษัทย่อย	-	18.33	
41) การซื้อกิจการ	-	5.00	N/A
42) การประกัน	-	3.33	N/A
43) ผลประโยชน์ของพนักงาน	-	13.33	เหมือนกัน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
44) ข้อตกลงการเลิกใช้สินทรัพย์และหนี้สินทาง สิ่งแวดลอม	-	10.00	N/A
45) รายการทางสิ่งแวดลอม	-	5.00	N/A
46) ดอกเบี้ย	-	21.67	ต่างกัน
47) ระเบียบแบบแผนทางการบัญชี	-	5.00	N/A
48) การปลดออกจากตำแหน่ง	-	33.33	N/A
49) การเปลี่ยนแปลงหน่วยการผลิต	-	5.00	N/A
50) การยกเลิก	-	5.00	N/A
51) สมาคมการบัญชี	-	5.00	N/A
52) รายงานจำแนกตามส่วนงาน	-	5.00	N/A
53) ข้อตกลงเกี่ยวกับการให้เช่าและสัญญาเช่าการเงิน	-	20.00	N/A

จากตารางที่ 73 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายบัญชีนั้น บริษัทในทั้งสองประเทศมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยเกี่ยวกับนโยบายบัญชีคร้อยละ 100 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกัน และในการเปิดเผยข้อมูลย่อย ก็จะมีทั้งรายการที่มีการเปิดเผยข้อมูลเหมือนกัน รายการที่มีการเปิดเผยข้อมูลต่างกัน และรายการที่ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล ทำให้ข้อมูลไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ แต่โดยภาพรวมในเรื่องของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีนั้น พบว่าทุกกิจการในทั้งสองประเทศ มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชี โดยเฉพาะในเรื่องของรายการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา การรับรู้รายได้ และเงินตราต่างประเทศ เป็นข้อมูลย่อยที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในระดับสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ อาจเป็นเพราะทั้งสองประเทศมีมาตรฐานบังคับใช้ในเรื่อง การเปิดเผยนโยบายบัญชี โดยที่ประเทศไทยกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายบัญชีในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และในประเทศอังกฤษ ก็ได้มีการกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลไว้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18 “เรื่องนโยบายบัญชี”

ตารางที่ 74 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ข้อมูลที่ระบุว่าได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
ข้อมูลที่ระบุว่าได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	100	80.00	เหมือนกัน

จากตารางที่ 74 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลที่ระบุว่าได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 100 มากกว่าบริษัทอังกฤษซึ่งมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 80 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกัน และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยมีมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดให้การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ คือมีแนวปฏิบัติทางการบัญชีให้มีการเปิดเผยในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” แต่ในประเทศอังกฤษไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 75 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม	93.94	91.67	เหมือนกัน

จากตารางที่ 75 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของหลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 93.94 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 91.67 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” แต่ในประเทศอังกฤษพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 76 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	72.73	0.00	ต่างกัน
1) รายละเอียดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	57.58	0.00	ต่างกัน
2) เงินฝากธนาคารที่นำไปค้ำประกัน	27.27	0.00	ต่างกัน
3) เงินลงทุนระยะสั้น และระยะยาวที่ใช้เป็นหลักประกัน	12.12	0.00	เหมือนกัน

จากตารางที่ 76 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 72.73 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูง ส่วนในบริษัทอังกฤษ ไม่พบการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้เพิ่มเติมในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงินเลย มีเพียงแต่การแสดงรายการในงบดุลของกิจการเท่านั้น จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน โดยการเปิดเผยข้อมูลย่อยที่แตกต่างกันก็มีเรื่องรายละเอียดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 57.58 และเงินฝากธนาคารที่นำไปค้ำประกันด้วย มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 27.27 ส่วนเรื่องเงินลงทุนระยะสั้นและระยะยาวที่ใช้เป็นหลักประกัน พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยในระดับต่ำเหมือนกัน และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 แต่มาตรฐานฉบับนี้ได้เลิกใช้ไปแล้ว แต่ในประเทศอังกฤษพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 77 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	90.91	88.33	เหมือนกัน
1) มูลค่าลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้	72.73	83.33	เหมือนกัน
2) จำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	57.58	0.00	ต่างกัน
3) มูลค่าลูกหนี้แยกตามประเภทลูกหนี้	51.52	5.00	ต่างกัน
4) ค่าอธิบายเพิ่มเติมลูกหนี้	33.33	3.33	เหมือนกัน

จากตารางที่ 77 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 90.91 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 88.33 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ โดยพบว่าการเปิดเผยข้อมูลย่อยที่มีความเหมือนกันคือรายการมูลค่าลูกหนี้แยกตามอายุหนี้ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 และค่าอธิบายเพิ่มเติมลูกหนี้ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลย่อยที่มีความแตกต่างกันคือรายการจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 57.58 และมูลค่าลูกหนี้แยกตามประเภทลูกหนี้ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 46.52 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่อง “หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ” แต่ในประเทศไทยพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ข้อสังเกตเพิ่มเติมที่ได้จากการศึกษาเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญคือปริมาณการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องนี้ในบริษัทไทยมีมากกว่าบริษัทอังกฤษมาก โดยบริษัทไทยมีการแสดงมูลค่าลูกหนี้แยกตามอายุหนี้ การแสดงจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ การแสดงมูลค่าแยกตามประเภทลูกหนี้ และยังมีค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่นอีก ในขณะที่การแสดงผลการลูกหนี้ของบริษัทอังกฤษ เป็นเพียงรายการย่อยในส่วนของหนี้สินระยะสั้นอื่น ๆ และการแสดงผลการก็เป็นข้อยกเว้นทั้งหมดเท่านั้น

ตารางที่ 78 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง สินค้าคงเหลือ

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
สินค้านคงเหลือ	75.76	56.67	เหมือนกัน
1) ราคาตามบัญชีของสินค้าแยกตามประเภทสินค้า	66.67	56.67	เหมือนกัน
2) คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับสินค้านคงเหลือ	21.21	26.67	เหมือนกัน
3) ค่าเพื่อสินค้านเสื่อมคุณภาพ	42.42	0.00	ต่างกัน

จากตารางที่ 78 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินค้านคงเหลือ บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 75.76 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูง ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 56.67 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลาง เป็นอัตราการเปิดเผยต่างกันประมาณร้อยละ 20 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลเหมือนกัน การเปิดเผยข้อมูลย่อยที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ รายการราคาตามบัญชีของสินค้าแยกตามประเภทสินค้า มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 และคำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับสินค้านคงเหลือ มีอัตราการเปิดเผยอยู่ในระดับเดียวกัน ส่วนข้อมูลย่อยที่มีความแตกต่างของการเปิดเผยข้อมูลคือข้อมูลค่าเพื่อสินค้านเสื่อมคุณภาพ โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 42.42 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง “สินค้านคงเหลือ” แต่ในประเทศอังกฤษพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 79 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	100	50.00	ต่างกัน
1) ประเภทและลักษณะรายการค้า	100	48.33	ต่างกัน
2) จำนวนเงิน	100	48.33	ต่างกัน
3) นโยบายการกำหนดราคาระหว่างกัน	69.70	0.00	ต่างกัน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
4) สัดส่วนการถือหุ้นระหว่างกัน	0.00	20.00	เหมือนกัน
5) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	0.00	48.33	ต่างกัน

จากตารางที่ 79 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 100 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูง ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 50 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางเป็นอัตราการเปิดเผยต่างกันประมาณร้อยละ 50 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน และเมื่อเปรียบเทียบกันในข้อมูลย่อยแล้วก็จะพบว่า ทุกข้อมูลย่อยที่มีการเปิดเผยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลที่แตกต่างกันทั้งข้อมูลประเภทและลักษณะรายการคำมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 51.67 จำนวนเงิน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 51.67 นโยบายการกำหนดราคาระหว่างกัน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 69.70 และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 48.33 ยกเว้นเพียงรายการการเปิดเผยข้อมูลย่อยเกี่ยวกับสัดส่วนการถือหุ้นระหว่างกันเท่านั้น ที่มีการเปิดเผยข้อมูลที่เหมือนกัน เพราะมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 20 พอดี และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยในตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 47 เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” และในประเทศอังกฤษก็มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” เป็นแนวปฏิบัติทางการบัญชีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 80 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	90.91	90.00	เหมือนกัน
1) รายชื่อบริษัทที่ลงทุน	90.91	90.00	เหมือนกัน
2) สัดส่วนการเป็นเจ้าของ	84.85	80.00	เหมือนกัน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
3) คำอธิบายรายการเกี่ยวกับเงินลงทุน	72.73	71.67	เหมือนกัน
4) ลักษณะธุรกิจของบริษัทที่ลงทุน	81.82	66.67	เหมือนกัน
5) ทุนชำระแล้วของบริษัทย่อย/บริษัทร่วม	57.58	0.00	ต่างกัน
6) มูลค่าการลงทุน	81.82	85.00	เหมือนกัน
7) ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างกัน	45.45	85.00	ต่างกัน

จากตารางที่ 80 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 90.91 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 90 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ การเปิดเผยข้อมูลย่อยส่วนใหญ่ก็จะมีเหมือนกันทั้งเรื่อง รายชื่อบริษัทที่ลงทุน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยระดับสูงเหมือนกัน สัดส่วนการเป็นเจ้าของ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยระดับสูงเหมือนกัน คำอธิบายรายการเกี่ยวกับเงินลงทุน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยค่อนข้างสูงเหมือนกัน ลักษณะธุรกิจของบริษัทที่ลงทุน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 และมูลค่าการลงทุน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยระดับสูงเหมือนกัน มีข้อมูลย่อยที่มีการเปิดเผยข้อมูลต่างกันคือข้อมูลทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 57.58 และลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างกันเท่านั้น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 39.55 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 เรื่อง “การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และทุน” มาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 45 เรื่อง “การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม” ฯลฯ ส่วนในประเทศอังกฤษการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง “การบัญชีสำหรับเงินลงทุน” มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง “การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย”

ตารางที่ 81 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา	100.00	98.33	เหมือนกัน
1) ราคาทุน	96.97	98.33	เหมือนกัน
2) ค่าเสื่อมราคา	93.94	98.33	เหมือนกัน
3) ราคาตามบัญชีสุทธิ	96.97	91.67	เหมือนกัน
4) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	75.76	66.67	เหมือนกัน
5) รายละเอียดสินทรัพย์ไม่ได้ใช้งาน	27.27	0.00	ต่างกัน

จากตารางที่ 81 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่องของที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 100 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 98.33 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ และการเปิดเผยข้อมูลย่อยส่วนใหญ่ก็มีการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกัน ทั้งรายการราคาทุน ค่าเสื่อมราคา และราคาตามบัญชีสุทธิ ส่วนคำอธิบายเพิ่มเติมอื่นมีการอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 คงมีเพียงการเปิดเผยข้อมูลย่อยในเรื่องรายละเอียดสินทรัพย์ไม่ได้ใช้งานเท่านั้นที่การเปิดเผยข้อมูลต่างกัน โดยบริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยมากกว่าบริษัทอังกฤษถึงร้อยละ 27.27 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 32 เรื่อง “ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์” และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง “การค้ำของสินทรัพย์” ส่วนในประเทศอังกฤษก็มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 เรื่อง “การค้ำของสินทรัพย์ถาวรและค่าความนิยม” และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง “สินทรัพย์ถาวร” บังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 82 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง สิทธิทรัพย์สินไม่มีตัวตน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
สิทธิทรัพย์สินไม่มีตัวตน	33.33	61.67	ต่างกัน
1) ราคาหุ้น	24.24	61.67	ต่างกัน
2) ราคาตัดจ่าย	33.33	53.33	เหมือนกัน
3) ราคาตามบัญชีสุทธิ	33.33	61.67	ต่างกัน
4) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	15.15	33.33	เหมือนกัน

จากตารางที่ 82 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการสิทธิทรัพย์สินไม่มีตัวตน บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 33.33 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำ ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 61.67 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูง เป็นอัตราการเปิดเผยต่างกันประมาณร้อยละ 28.34 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน โดยพบว่าการเปิดเผยข้อมูลย่อยที่แตกต่างกันคือข้อมูลเกี่ยวกับราคาหุ้น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 37.43 และราคาตามบัญชีสุทธิ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 28.37 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลย่อยที่เหมือนกันคือข้อมูลเกี่ยวกับราคาตัดจ่าย มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 20 พอดี และค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละไม่เกินร้อยละ 20 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศอังกฤษการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง “ค่าความนิยม และสิทธิทรัพย์สินไม่มีตัวตน” และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 เรื่อง “การด้อยค่าของสินทรัพย์ถาวรและค่าความนิยม” ส่วนในประเทศไทย พบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 83 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	57.58	78.33	เหมือนกัน
1) หลักประกันหนี้สิน	27.27	-	-
2) การแสดงมูลค่าแยกตามประเภท	42.42	71.67	ต่างกัน
3) อัตราดอกเบี้ย	30.30	40.00	เหมือนกัน
4) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	45.45	56.67	เหมือนกัน

จากตารางที่ 83 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องเงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 57.58 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลาง ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 78.33 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูง เป็นอัตราการเปิดเผยห่างกันประมาณร้อยละ 20 จึงทำให้การเปิดเผยข้อมูลมีความเหมือนกัน โดยการเปิดเผยข้อมูลย่อยที่เหมือนกัน คือข้อมูลเรื่องอัตราดอกเบี้ย มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลย่อยที่มีความแตกต่างกัน คือข้อมูลเรื่องการแสดงมูลค่าแยกตามประเภท มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 29.25 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่พบว่าทั้งในประเทศไทยและประเทศอังกฤษ ไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 84 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ส่วนของทุน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
ส่วนของทุน	75.76	78.33	เหมือนกัน
1) จำนวนเงิน	0.00	78.33	ต่างกัน
2) จำนวนหุ้น	0.00	18.33	เหมือนกัน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	75.76	71.67	เหมือนกัน

จากตารางที่ 84 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องส่วนของทุน บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 75.76 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 78.33 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ โดยข้อมูลย่อยที่มีอัตราการเปิดเผยเหมือนกันคือข้อมูลเกี่ยวกับคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงเหมือนกัน และข้อมูลย่อยเกี่ยวกับจำนวนหุ้น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำเหมือนกัน ส่วนข้อมูลที่มีการเปิดเผยต่างกันคือข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนเงินในส่วนของทุนกิจการ โดยมีความแตกต่างกันของการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยถึงร้อยละ 78.33 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าทั้งในประเทศไทยและประเทศอังกฤษไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ข้อสังเกตเพิ่มเติมที่ได้จากการศึกษาในเรื่องนี้คือปริมาณการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของทุนในบริษัทอังกฤษนั้นพบว่าจะมีปริมาณการเปิดเผยข้อมูลที่สูงกว่าบริษัทไทยมาก ในขณะที่บริษัทไทยจะมีการเปิดเผยเฉพาะในส่วนที่มีการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นกับส่วนของทุน ไม่ว่าจะเป็นการเพิ่มทุนจดทะเบียน มูลค่าการเพิ่มทุน จำนวนหุ้น ราคาขาย ฯลฯ บริษัทอังกฤษกลับมีการเปิดเผยข้อมูลทั้งจำนวนหุ้นแยกตามประเภทของหุ้น ราคาทุนของหุ้น การเปลี่ยนแปลงในส่วนของหุ้นจากการใช้สิทธิ์ของใบแสดงสิทธิ์ การเพิ่มทุน การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในส่วนของทุน ฯลฯ ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลในทุกเรื่องที่เกี่ยวข้องกับส่วนของทุน จึงส่งผลให้ปริมาณการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทอังกฤษมากกว่าบริษัทไทย

ตารางที่ 85 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง การรับรู้การเคลื่อนไหวในส่วนของทุน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
การรับรู้เกี่ยวกับการเคลื่อนไหวในส่วนของทุน	0.00	65.00	ต่างกัน

จากตารางที่ 85 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องการรับรู้การเคลื่อนไหวในส่วน
 ของทุน บริษัทไทยไม่พบอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการ
 เปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 65.00 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูง เป็นอัตราการ
 เปิดเผยห่างกันประมาณร้อยละ 65.00 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน และเมื่อ
 เปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าทั้งในประเทศไทยและ
 ประเทศอังกฤษไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 86 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียน
 ในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ เปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	48.48	91.67	ต่างกัน
1) กำไรในการคำนวณกำไรต่อหุ้น	48.48	83.33	ต่างกัน
2) จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว	48.48	86.67	ต่างกัน
3) ข้อมูลหุ้นปรับลด	N/A	N/A	

จากตารางที่ 86 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่องกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน บริษัท
 ไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 48.48 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับ
 ปานกลาง ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 91.67 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผย
 ข้อมูลระดับสูง เป็นอัตราการเปิดเผยห่างกันประมาณร้อยละ 43.19 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมี
 ความแตกต่างกัน โดยพบว่าข้อมูลย่อยทุกข้อมูลที่มีการเปิดเผยมีความแตกต่างกันทั้งข้อมูลในเรื่อง
 กำไรในการคำนวณกำไรต่อหุ้น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 34.85 และจำนวนหุ้น
 สามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 38.19 ส่วนข้อมูลหุ้นปรับลด
 เป็นข้อมูลที่ไม่ปรากฏอัตราการเปิดเผยข้อมูล จึงไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ และเมื่อ
 เปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผย
 ข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 38 เรื่อง “กำไรต่อ
 หุ้น” และในประเทศอังกฤษการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐาน
 การรายงานทางการเงินฉบับที่ 14 เรื่อง “กำไรต่อหุ้น”

ตารางที่ 87 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง รายได้

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
รายได้	9.09	36.67	ต่างกัน
1) การแสดงมูลค่ารายได้แยกตามประเภท	9.09	23.33	เหมือนกัน
2) การแสดงมูลค่าแยกตามพื้นที่	0.00	16.67	เหมือนกัน
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	0.00	25.00	ต่างกัน

จากตารางที่ 87 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่องรายได้ บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 9.09 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำ ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 36.67 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำ เป็นอัตราการเปิดเผยต่างกันประมาณร้อยละ 27.58 จึงถือว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน การเปิดเผยข้อมูลย่อยที่มีความแตกต่างกันคือ รายการคำอธิบายเพิ่มเติม ที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 25 ส่วนข้อมูลย่อยที่มีการเปิดเผยเหมือนกันคือ การแสดงมูลค่าแยกตามพื้นที่ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำเหมือนกัน และการแสดงมูลค่าของรายได้แยกตามประเภทของรายได้ มีอัตราการเปิดเผยต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง “การรับรู้รายได้” แต่ในประเทศอังกฤษพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 88 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ต้นทุนขายและต้นทุนดำเนินงาน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
ต้นทุนขายและต้นทุนดำเนินงาน	3.03	16.67	เหมือนกัน

จากตารางที่ 88 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่องต้นทุนขายและต้นทุนดำเนินงาน บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 3.03 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตรา

การเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 16.67 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำเหมือนกันในทั้งสองประเทศ และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าทั้งในประเทศไทยและประเทศอังกฤษไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 89 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง กำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิ

รายการ	บริษัทไทย เฉลี่ย	บริษัทอังกฤษ เฉลี่ย	ผลการ เปรียบเทียบ
กำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิ	24.24	65.00	ต่างกัน
1) แยกตามลักษณะ	21.21	65.00	ต่างกัน
2) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	3.03	16.67	เหมือนกัน

จากตารางที่ 89 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของกำไรจากการดำเนินงานหรือกำไรสุทธิ บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 24.24 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำ ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 65 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูง เป็นอัตราการเปิดเผยห่างกันประมาณร้อยละ 40.76 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน ข้อมูลย่อยที่มีการเปิดเผยต่างกันคือข้อมูลการแสดงรายการแยกตามลักษณะ โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 43.79 ส่วนข้อมูลย่อยที่มีการเปิดเผยเหมือนกันคือค่าอธิบายเพิ่มเติม โดยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำเหมือนกัน และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าทั้งในประเทศไทยและประเทศอังกฤษไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 90 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ต้นทุนเกี่ยวกับพนักงาน

รายการ	บริษัทไทย เฉลี่ย	บริษัทอังกฤษ เฉลี่ย	ผลการ เปรียบเทียบ
ต้นทุนเกี่ยวกับพนักงาน	36.36	80.00	ต่างกัน
1) จำนวนพนักงานทั้งหมดรวมทุกบริษัท	33.33	75.00	ต่างกัน
2) ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเกี่ยวกับพนักงาน	33.33	73.33	ต่างกัน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	6.06	55.00	ต่างกัน

จากตารางที่ 90 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่องต้นทุนเกี่ยวกับพนักงาน บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 36.36 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำ ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 80.00 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูง เป็นอัตราการเปิดเผยต่างกันประมาณร้อยละ 43.64 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน การเปิดเผยข้อมูลย่อยที่ทำการศึกษาพบว่าทุกข้อมูลที่เปิดเผยมีความแตกต่างกันคือข้อมูลจำนวนพนักงานทั้งหมดรวมทุกบริษัท มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 41.67 ค่าใช้จ่ายทั้งหมดเกี่ยวกับพนักงาน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 40.00 คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 48.94 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศอังกฤษการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง “ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการออกจากงาน” จึงทำให้บริษัทอังกฤษต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานมากกว่าบริษัทไทยและอาจแสดงให้เห็นว่าบริษัทในประเทศอังกฤษให้ความสำคัญกับพนักงาน และถือว่าเป็น ทุนทางปัญญาของบริษัท (Intellectual Capital) แต่ในประเทศไทยพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 91 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ภาษี

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	เปรียบเทียบ
ภาษี	33.33	100.00	ต่างกัน
1) การวิเคราะห์อัตราภาษีสำหรับปีปัจจุบัน	33.33	81.67	ต่างกัน
2) ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อภาษีปีปัจจุบัน	0.00	56.67	ต่างกัน
3) ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อภาษีในอนาคต	0.00	55.00	ต่างกัน
4) ภาษีเงินได้	0.00	15.00	เหมือนกัน
5) ภาษีเกี่ยวกับการผลิต	0.00	5.00	เหมือนกัน

จากตารางที่ 91 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลเรื่องภาษี บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 33.33 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำ ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 100 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูง เป็นอัตราการเปิดเผยต่างกันประมาณร้อยละ 66.67 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน ข้อมูลย่อยที่มีการเปิดเผยแตกต่างคือข้อมูลการวิเคราะห์อัตราภาษีปีปัจจุบัน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 48.34 ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อภาษีปีปัจจุบัน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 56.67 ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อภาษีในอนาคต มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 56.67 ส่วนรายการข้อมูลภาษีเงินได้ และภาษีเกี่ยวกับการผลิต พบว่ามีการเปิดเผยข้อมูลในระดับต่ำเหมือนกัน และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศอังกฤษการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง “ภาษีเงินได้” แต่ในประเทศไทยพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 92 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ค่าตอบแทนกรรมการ

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
ค่าตอบแทนกรรมการ	21.21	55.00	ต่างกัน
1) รายละเอียดการจ่ายเงิน	21.21	35.00	เหมือนกัน
2) ค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น	21.21	38.33	เหมือนกัน

จากตารางที่ 92 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องค่าตอบแทนกรรมการ บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 21.21 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำ ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 55.00 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลาง เป็นอัตราการเปิดเผยต่างกันประมาณร้อยละ 33.79 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน แต่การเปิดเผยข้อมูลย่อยกลับพบว่าการเปิดเผยข้อมูลที่มีความเหมือนกันคือทั้งข้อมูลรายละเอียดการจ่ายเงิน และข้อมูลค่าอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำเหมือนกัน และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าทั้งในประเทศไทยและประเทศอังกฤษไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 93 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี	0.00	23.33	ต่างกัน
1) ชื่อสำนักงานสอบบัญชี	0.00	21.67	ต่างกัน
2) การแสดงจำนวนเงินตามประเภทบริการ	0.00	23.33	ต่างกัน
3) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	0.00	18.33	เหมือนกัน

จากตารางที่ 93 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี บริษัทไทยไม่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 23.33 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างต่ำ เป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 23.33 จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน โดยข้อมูลย่อยที่มีการเปิดเผยต่างกันคือ ข้อมูลชื่อสำนักงานสอบบัญชี มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 21.67 และการแสดงจำนวนเงินตามประเภทบริการ มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 23.33 ส่วนรายการคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น กลับพบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำเหมือนกัน และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าทั้งในประเทศไทยและประเทศอังกฤษไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 94 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ	78.79	75.00	เหมือนกัน
1) การแสดงรายการ	78.79	75.00	เหมือนกัน
2) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	27.27	40.00	เหมือนกัน

จากตารางที่ 94 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องเงินทุนและเงินสำรองของกิจการ บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 78.79 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 75.00 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ ข้อมูลย่อยทุกเรื่องที่มีการเปิดเผยมีความเหมือนกัน คือเรื่องการแสดงรายการพบว่าเป็นข้อมูลที่มีอัตราการเปิดเผยระดับค่อนข้างสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ ส่วนข้อมูลเรื่องคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น พบว่ามีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง “การนำเสนอของงบการเงิน” แต่ในประเทศอังกฤษพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

ตารางที่ 95 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน

รายการ	บริษัทไทย เฉลี่ย	บริษัทอังกฤษ เฉลี่ย	ผลการ เปรียบเทียบ
การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน	81.87	90.00	เหมือนกัน
1) การแสดงมูลค่าแยกตามพื้นที่ / ประเภทสินค้า	63.64	78.33	เหมือนกัน
2) ผลการดำเนินงาน	66.67	85.00	เหมือนกัน
3) สินทรัพย์ของส่วนงาน	57.58	45.00	เหมือนกัน
4) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	45.45	45.00	เหมือนกัน

จากตารางที่ 95 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 81.87 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 90.00 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ และข้อมูลย่อยที่มีการเปิดเผยก็มีการเปิดเผยที่เหมือนกัน คือข้อมูลการแสดงผลค่าแยกตามพื้นที่ / ประเภทสินค้า มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยระดับค่อนข้างสูงเหมือนกัน ข้อมูลผลการดำเนินงาน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันไม่เกินร้อยละ 20 สินทรัพย์ของส่วนงาน มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางเหมือนกัน และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับปานกลางเหมือนกัน และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้ง

สองประเทศบังคับให้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 50 เรื่อง “การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน” แต่ในประเทศไทยกลับพบว่าไม่ได้มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว แต่มีมาตรฐานการบัญชีอังกฤษฉบับที่ 25 เรื่อง “การรายงานจำแนกตามส่วนงาน” ที่บังคับให้อยู่

ตารางที่ 96 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
เครื่องมือทางการเงิน	90.91	85.00	เหมือนกัน
1) ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรม	87.88	78.33	เหมือนกัน
2) ข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน	90.91	63.33	ต่างกัน
3) ข้อมูลความเสี่ยงด้านสินเชื่อ	78.79	21.67	ต่างกัน
4) ข้อมูลความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย	90.91	65.00	ต่างกัน
5) ข้อมูลความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง	18.18	13.33	เหมือนกัน
6) เครื่องมือทางการเงินที่ใช้	6.06	23.33	เหมือนกัน
7) สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	46.67	ต่างกัน
8) หนี้ระยะสั้น	-	10.00	เหมือนกัน
9) กำหนดอายุของหนี้สินทางการเงิน	-	45.00	ต่างกัน
10) ความคล่องตัวของการกู้ยืม	-	38.33	ต่างกัน
11) ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาผลิตภัณฑ์	12.12	10.00	เหมือนกัน
12) ความเสี่ยงอื่น	6.06	-	เหมือนกัน
13) การจัดการความเสี่ยง	-	11.67	เหมือนกัน
14) อัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนของหนี้สินทางการเงิน	-	5.00	เหมือนกัน
15) อัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์	-	5.00	เหมือนกัน

จากตารางที่ 96 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องเครื่องมือทางการเงิน บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้โดยเฉลี่ยร้อยละ 90.91 ส่วนในบริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ 85 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับสูงเหมือนกันในทั้งสองประเทศ เห็นได้ว่าการแสดงรายการย่อยของบริษัทอังกฤษมีมากกว่าของบริษัทไทย จึงทำให้อัตราการ

เปิดเผยข้อมูลในแต่ละข้อมูลของบริษัทอังกฤษมีอัตราที่น้อยกว่าบริษัทไทย ข้อมูลที่ทั้งสองประเทศมีอัตราการเปิดเผยมากที่สุดคือข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่าอุตสาหกรรม บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 87.88 ซึ่งอยู่ระดับสูง ในขณะที่บริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 78.83 ซึ่งอยู่ระดับค่อนข้างสูง ทำให้อัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 9.05 ข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 90.91 ซึ่งอยู่ระดับสูง ในขณะที่บริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 63.33 ซึ่งอยู่ระดับค่อนข้างสูง ทำให้อัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 27.58 และข้อมูลความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย บริษัทไทยมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 90.91 ซึ่งอยู่ระดับสูง ในขณะที่บริษัทอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยร้อยละ 65.00 ซึ่งอยู่ระดับค่อนข้างสูง ทำให้อัตราการเปิดเผยข้อมูลต่างกันร้อยละ 25.91 และเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่ พบว่าประเทศไทยการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ถูกกำหนดให้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 48 เรื่อง “การแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” และยังมีร่างมาตรฐานการเกี่ยวกับการวัดค่าเครื่องมือทางการเงินอีก 1 ฉบับด้วย ส่วนในประเทศอังกฤษพบว่ามีมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่อง “อนุพันธ์ทางการเงินและเครื่องมือทางการเงินอื่น – การเปิดเผย” และยังมีมาตรฐานที่จะบังคับใช้ ในปี 2548 อีก 2 ฉบับ คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 25 เรื่อง “การเปิดเผยและการนำเสนอเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน” และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 26 เรื่อง “การวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน”

ตารางที่ 97 แสดงร้อยละการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ย ช่วงระยะเวลา 3 ปี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ เรื่อง ดอกเบี้ยสุทธิ

รายการ	บริษัทไทย	บริษัทอังกฤษ	ผลการเปรียบเทียบ
	เฉลี่ย	เฉลี่ย	
ดอกเบี้ยสุทธิ	0.00	63.33	ต่างกัน
1) การแสดงผลการคำนวณ ดอกเบี้ยสุทธิ	0.00	18.33	เหมือนกัน
2) การแสดงผลมูลค่าดอกเบี้ยรับตามประเภท	0.00	36.67	ต่างกัน
3) การแสดงผลมูลค่าดอกเบี้ยจ่ายตามประเภท	0.00	50.00	ต่างกัน
4) คำอธิบายเพิ่มเติมอื่น	0.00	15.00	เหมือนกัน

จากตารางที่ 97 แสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของดอกเบี้ยสุทธิ บริษัทไทยไม่พบอัตราการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้ ส่วนในประเทศอังกฤษมีอัตราการเปิดเผยโดยเฉลี่ยร้อยละ

63.33 ซึ่งเป็นอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับค่อนข้างสูง จึงถือได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลมีความแตกต่างกัน การเปิดเผยข้อมูลย่อยที่มีแตกต่างกันได้แก่ข้อมูลการแสดงผลค่าดอกเบี้ยรับตามประเภท มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 36.67 และการแสดงผลค่าดอกเบี้ยจ่ายตามประเภท มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยต่างกันร้อยละ 50.00 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลย่อยที่มีเหมือนกันได้แก่ ข้อมูลการแสดงผลการคำนวณดอกเบี้ยสุทธิ และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น ที่มีอัตราการเปิดเผยข้อมูลระดับต่ำเหมือนกันและเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีที่ทั้งสองประเทศบังคับใช้อยู่พบว่าทั้งในประเทศไทยและประเทศอังกฤษไม่ได้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีบังคับใช้ในเรื่องดังกล่าว

3.3 สรุปผลการประเมินการเปิดเผยข้อมูล

โดยจากการเปิดเผยข้อมูลทั้ง 25 ประเด็นที่ได้ทำการศึกษาและสามารถเปรียบเทียบอัตราการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉลี่ยระหว่างสองประเทศได้ สามารถนำมาแสดงผลได้ดังตารางดังต่อไปนี้ ตารางที่ 98 แสดงสรุปผลการประเมินเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มพลังงานของไทยเปรียบเทียบกับอังกฤษ ตามประเด็นการศึกษา

รายการ	เหมือนกัน	ต่างกัน
1) นโยบายบัญชี	✓	
2) ข้อมูลที่ระบุว่าได้มีการจัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	✓	
3) หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม	✓	
4) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		✓
5) ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	✓	
6) สินค้าคงเหลือ	✓	
7) รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		✓
8) เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	✓	
9) ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา	✓	
10) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		✓
11) เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	✓	
12) ส่วนของทุน	✓	
13) การรับรู้การเคลื่อนไหวในส่วนของทุน		✓
14) กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		✓
15) รายได้		✓

รายการ	เหมือนกัน	ต่างกัน
16) ดันทุนขายและดันทุนดำเนินงาน	✓	
17) กำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิ		✓
18) ดันทุนเกี่ยวกับพนักงาน		✓
19) ภาษี		✓
20) ค่าตอบแทนกรรมการ		✓
21) ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี		✓
22) เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ	✓	
23) การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน	✓	
24) เครื่องมือทางการเงิน	✓	
25) ดอกเบียสุทธิ		✓
รวม	13 ประเด็น	12 ประเด็น
✓ แสดงว่าการเปิดเผยในเรื่องดังกล่าวมีความเหมือนกันหรือต่างกัน		

จากตารางที่ 98 แสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลเหมือนกันมี 13 ประเด็น คือ นโยบายบัญชี ข้อมูลที่ระบุว่าได้มีการจัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทและงบการเงินรวม ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สินค้าคงเหลือ เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา เงินเบิกเกินบัญชีและหนี้ระยะสั้นครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ส่วนของทุน ดันทุนขายและดันทุนดำเนินงาน เงินทุนและเงินสำรองของกิจการ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนงาน และเครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลที่แตกต่างกันมี 12 ประเด็น คือ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การรับรู้การเคลื่อนไหวในส่วนของทุน กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน / กำไรสุทธิ ดันทุนเกี่ยวกับพนักงาน ภาษี ค่าตอบแทนกรรมการ ค่าตอบแทนสำนักงานสอบบัญชี และดอกเบียสุทธิ

จากการศึกษาออกเหนือจากอัตราการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละรายการข้างต้นแล้ว ยังพบว่า การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทอังกฤษมีหัวข้อและเนื้อหาไปในทางวิเคราะห์มากกว่าบริษัทไทย ทั้งลำดับในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินยังมีการลำดับที่แตกต่างกัน โดยที่บริษัทไทยเน้นรายละเอียดทางด้านงบดุลมาก่อน โดยเริ่มจากสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน แล้วจึงนำเสนอในส่วนรายละเอียดของรายงานในงบกำไรขาดทุน แต่บริษัทอังกฤษเน้นในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของงบกำไรขาดทุนมาก่อน โดยเริ่มที่การรายงานจำแนกตามส่วนงาน รายได้ ค่าใช้จ่าย ผลการดำเนินงาน แล้วจึงนำเสนอข้อมูลในส่วนของงบดุล ด้านสินทรัพย์ หนี้สิน และเหตุการณ์อื่น ๆ