

บทที่ 4

การศึกษาการดำเนินงาน วิธีปฏิบัติทางบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร

ลักษณะการดำเนินงาน วิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร จำนวน 16 บริษัท ซึ่งได้แบ่งตามประเภทธุรกิจหลักเป็น 4 กลุ่ม ดังนี้

1. กลุ่มธุรกิจระบบสื่อสารโทรคมนาคม เป็นกลุ่มธุรกิจที่ให้บริการด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและสื่อสารโทรคมนาคมผ่านโครงข่ายโทรคมนาคมต่างๆ รวมทั้งบริการรับเหมาออกแบบ ติดตั้งและบำรุงรักษาระบบแบบครบวงจร ประกอบด้วย 5 บริษัท ได้แก่

- 1.1 บริษัท สามารท เทเลคอม จำกัด (มหาชน)
- 1.2 บริษัท อินเทอร์เน็ตชั่นเน็ล เอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
- 1.3 บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)
- 1.4 บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
- 1.5 บริษัท ชิน แซทเทลไลท์ จำกัด (มหาชน)

2. กลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต เป็นกลุ่มธุรกิจที่ให้บริการศูนย์ข้อมูลอินเทอร์เน็ต บริการอินเทอร์เน็ตและบริการรับ – ส่งสัญญาณผ่านดาวเทียมเพื่อการสื่อสารทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย 3 บริษัท ได้แก่

- 2.1 บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
- 2.2 บริษัท ซีเอส ล็อกซอิน โฟ จำกัด (มหาชน)
- 2.3 บริษัท อินเทอร์เน็ต ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)

3. กลุ่มธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร เป็นกลุ่มธุรกิจที่นำเข้า เป็นตัวแทนจำหน่ายและจำหน่าย โทรศัพท์เคลื่อนที่รวมถึงอะไหล่และอุปกรณ์โทรศัพท์เคลื่อนที่ ประกอบด้วย 4 บริษัท ได้แก่

- 3.1 บริษัท ทีดับบลิวแซด คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- 3.2 บริษัท บลิส-เทล จำกัด (มหาชน)
- 3.3 บริษัท สามารท ไอ-โมบาย จำกัด (มหาชน)
- 3.4 บริษัท เอ็มลิงค์ เอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

4. กลุ่มธุรกิจสื่อสาร ไอทีและโทรคมนาคมครบวงจร เป็นกลุ่มธุรกิจที่ให้บริการสื่อสารโทรคมนาคมไร้สาย ดาวเทียม ธุรกิจมัลติมีเดียรวมถึงบริการอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงและอุปกรณ์สื่อสารไอทีทุกชนิด ประกอบด้วย 4 บริษัท ได้แก่

- 4.1 บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- 4.2 บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- 4.3 บริษัท ยูไนเต็ด คอมมูนิเคชั่น อินคัสตรี จำกัด (มหาชน)
- 4.4 บริษัท สามารถ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

การศึกษาในบทนี้ได้นำเอาข้อมูลของทุกบริษัทมารวบรวมแล้วนับจำนวนบริษัทที่เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แล้วหาร้อยละและค่าเฉลี่ยของข้อมูลที่ได้ โดยศึกษาข้อมูลจากงบการเงินปี 2548 และงบการเงินไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ซึ่งแยกพิจารณาเป็นประเด็นดังแสดงในบทที่ 4 ดังต่อไปนี้

1. การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
2. การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
3. รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
4. การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์
5. การคิดค่าตัดจำหน่าย
6. วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง
7. การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
8. การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ซึ่งได้อธิบายเครื่องหมายที่ใช้ประกอบตารางในแต่ละประเด็นดังต่อไปนี้

- | | | |
|---|---------|--|
| / | หมายถึง | เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน |
| * | หมายถึง | เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วน |
| ? | หมายถึง | ไม่ปรากฏการปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐาน |
| X | หมายถึง | ไม่เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน |

ตารางที่ 1 แสดงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร จำนวน 16 บริษัท สำหรับปี 2548

บริษัท	วิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน															
	การรับรู้ สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน		การวัดค่า เริ่มแรกของ สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน		รายจ่ายที่ เกิดขึ้น ภายหลังการ ได้มาของ สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน		การวัดมูลค่า ภายหลังการ ได้มาของ สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน		ค่าตัดจำหน่าย		วิธีปฏิบัติทาง บัญชีเมื่อ สินทรัพย์ไม่มี ตัวตนมีการด้อย ค่าลง		การเลิกใช้และ การจำหน่าย สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน		การเปิดเผย ข้อมูลเกี่ยวกับ สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน	
1. SAMTEL	/	/	/	/	?	/	/	/	/	/	/	/	?	?	*	
2. IEC	/	/	/	/	?	/	/	/	/	/	/	/	?	?	*	
3. MFEC	/	/	/	/	/	/	*	/	/	?	?	?	?	?	*	
4. ADVANCE	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	?	?	*	
5. SATTTEL	/	/	/	/	/	/	*	/	/	?	?	?	?	?	*	
6. JAS	/	/	/	/	?	/	*	/	/	?	?	?	?	?	*	
7. CSL	/	/	/	/	/	/	*	/	/	?	?	/	/	/	*	
8. INET	/	/	/	/	/	/	X	/	/	?	?	?	?	?	*	
9. TWZ	/	/	/	/	?	/	*	/	/	?	?	?	?	?	*	
10. BLISS	/	/	/	/	/	/	/	/	/	?	?	/	/	/	*	
11. SIM	/	/	/	/	/	/	*	/	/	?	?	?	?	?	*	
12. MLINK	/	/	/	/	/	/	*	/	/	?	?	?	?	?	*	
13. SHIN	/	/	/	/	/	/	*	/	/	/	/	/	/	/	*	
14. TRUE	/	/	/	/	/	/	*	/	/	?	?	?	?	?	*	
15. UCOM	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	*	
16. SAMART	/	/	/	/	?	/	/	/	/	/	/	?	?	?	*	
สรุปผล	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เลือกปฏิบัติ	16	100.0	16	100.0	11	68.8	6	37.5	16	100.0	6	37.5	4	25.0	0	0.0
ไม่เลือกปฏิบัติ	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	6.3	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
ปฏิบัติบางส่วน	0	0.0	0	0.0	0	0.0	9	56.2	0	0.0	0	0.0	0	0.0	16	100.0
ไม่ปรากฏ รายการ	0	0.0	0	0.0	5	31.2	0	0.0	0	0.0	10	62.5	12	75.0	0	0.0
รวม	16	100.0	16	100.0	16	100.0	16	100.0	16	100.0	16	100.0	16	100.0	16	100.0

จากตารางที่ 1 พบว่าปี 2548 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
กลุ่มสื่อสาร มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้
ทุกบริษัทเลือกปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นไปตามร่างมาตรฐาน
การบัญชีฉบับที่ 51 มากที่สุดในเรื่องการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก และการ
คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายงานที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัทส่วนใหญ่เลือกปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานฉบับที่ 51 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 68.8 ส่วนอีก 5 บริษัท ไม่ปรากฏรายงานดังกล่าวในงบการเงินคิดเป็นร้อยละ 31.2 ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าไม่มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปี

การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัทส่วนใหญ่เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วนโดยเลือกแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมแต่ไม่ได้หักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งอาจเกิดจากไม่มีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเกิดการด้อยค่า หรือการที่บริษัทมีนโยบายการบัญชีที่ต้องการให้บริษัทมีผลกำไรสูงสุดซึ่งมีจำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 56.2 มีบริษัทส่วนอีก 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 37.5 มีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ยกเว้นบริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน) ที่ไม่เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 โดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาตามบัญชีสุทธิหักค่าตัดจำหน่าย ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากความสะดวกต่อการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปีและการปรับปรุงหากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเกิดการด้อยค่า

ทางด้านวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง พบว่า บริษัทส่วนใหญ่จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 62.5 ไม่ปรากฏรายการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน อาจเนื่องจากบริษัทไม่ต้องการรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งทำให้กำไรลดลง ซึ่งมีผลต่อความน่าเชื่อถือและการตัดสินใจของนักลงทุนหรือบริษัทอาจมีการตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้เหมาะสมแล้ว และบริษัทที่เหลือจำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 37.5 เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัทส่วนใหญ่จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 ไม่ปรากฏการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน อาจเนื่องมาจากบริษัทไม่มีผลต่างระหว่างจำนวนสุทธิที่ได้รับจากการเลิกใช้และการตัดจำหน่ายกับราคาตามบัญชีเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนหรือไม่ต้องการแสดงผลขาดทุนจากการเลิกใช้และการตัดจำหน่ายเนื่องจากทำให้กำไรของบริษัทลดลง และบริษัทที่เหลืออีก 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 เลือกปฏิบัติทางการบัญชีตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51

การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า ทุกบริษัทเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วน ซึ่งอาจเนื่องมาจากแต่ละบริษัทมีการ

จากตารางที่ 2 พบว่า ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

การเลือกปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 มากที่สุด ได้แก่ ประเด็นการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประเด็นการวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยได้มีการปฏิบัติทางการบัญชีในประเด็นดังกล่าวให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานฉบับที่ 51 ทั้ง 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.0

การคิดค่าตัดจำหน่าย พบว่า บริษัทส่วนใหญ่จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 93.8 เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ยกเว้น บริษัท ยูไนเต็ดคอมมูนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน) ไม่ปรากฏรายการคิดค่าตัดจำหน่ายแต่อย่างใด เนื่องจากบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทฯกับบริษัท เบญจจินดา โฮลดิ้ง จำกัด (เบญจจินดา) และบริษัท ไพรเวท พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (ไพรเวท พร็อพเพอร์ตี้) ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2549 ลงวันที่ 25 มกราคม 2549

การรับรู้และวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัทส่วนใหญ่จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 81.3 เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 มี 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 12.4 ที่เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วนและอีก 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 6.3 คือ บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ไม่เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าบริษัทไม่ต้องการปฏิบัติตามวิธีการรับรู้และวัดค่าเริ่มแรกตามร่างมาตรฐาน ซึ่งบริษัทได้แสดงการรับรู้และวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาตามบัญชีสุทธิ อาจเนื่องมาจากความสะดวกในการพิจารณาการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์

รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัทส่วนใหญ่จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 56.2 ที่ไม่ปรากฏรายการบัญชีดังกล่าว ซึ่งอาจเกิดจากการที่บริษัทไม่มีการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้นในระหว่างงวดที่ทำการศึกษา ส่วนอีก 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 43.8 เลือกปฏิบัติให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 โดยจะรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเข้าเงื่อนไขตามที่ร่างมาตรฐานกำหนด และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าว

การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัทส่วนใหญ่เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วน โดยแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมแต่ไม่ได้หักค่าเผื่อการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ซึ่งอาจเกิดจากไม่มีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเกิดการตัดจำหน่าย และบริษัทมีนโยบายการ

บัญชีที่ต้องการให้มีผลกำไรสูงสุดซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของนักลงทุนจำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 37.5 ส่วนอีก 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 31.3 เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 และอีก 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 18.8 ไม่เลือกปฏิบัติให้เป็นไปตามร่างมาตรฐาน โดยแสดงด้วยราคาตามบัญชีหักค่าตัดจำหน่ายในระหว่างงวด ซึ่งอาจเนื่องมาจากความสะดวกในการพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน นอกจากนี้ยังมี 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 12.4 ไม่ปรากฏรายการ อาจเนื่องมาจากบริษัทมีนโยบายบัญชีที่ต้องการให้มีผลกำไรสูงสุดเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นของนักลงทุน ซึ่งหากมีการแสดงรายการมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแล้วมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแล้วย่อมมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิของบริษัทลดลง

วิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง พบว่า บริษัทส่วนใหญ่ไม่ปรากฏวิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 อาจเนื่องมาจากบริษัทไม่ต้องการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า ซึ่งทำให้ผลกำไรลดลง มีผลต่อความน่าเชื่อถือ และการตัดสินใจของนักลงทุน และบริษัทที่เหลืออีก 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 เลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐาน

การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัทส่วนใหญ่เลือกปฏิบัติทางบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วน คือจำนวน 15 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 93.8 อาจเนื่องมาจากแต่ละบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละประเด็นย่อยแตกต่างกันไปตามลักษณะของการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรืออาจเลือกเปิดเผยข้อมูลเพียงบางประเด็นเท่านั้น ทั้งนี้อาจเกิดจากนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของแต่ละบริษัทที่แตกต่างกัน ส่วนที่อีก 1 บริษัท คือ บริษัทยูไนเต็ด คอมมูนิเคชั่น อินคัสตรี จำกัด (มหาชน) ไม่ปรากฏการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่อย่างใด เนื่องจากบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทฯกับบริษัท เบญจจินดา โฮลดิ้ง จำกัด (เบญจจินดา) และบริษัท ไพรเวท พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (ไพรเวท พร็อพเพอร์ตี้) ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2549 ลงวันที่ 25 มกราคม 2549 ทำให้ไม่มีรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวในงบการเงิน ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร จำนวน 16 บริษัท สำหรับปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีและ การเปิดเผยข้อมูล	ปี 2548		ไตรมาสที่ 2 ปี 2549		ค่าเฉลี่ย ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16	100.0	16	100.0	100.0
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16	100.0	13	81.3	90.7
รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	68.8	7	43.8	56.3
การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์	6	37.5	5	31.3	53.2
การคิดค่าตัดจำหน่าย	16	100.0	15	93.8	96.9
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง	6	37.5	4	25.0	31.3
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4	25.0	3	18.8	21.9
การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0*	0.0	0*	0.0	0.0

* ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

จากตารางที่ 3 พบว่า จำนวนและร้อยละของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร ที่แสดงวิธีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 สำหรับปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ดังนี้

การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 มีจำนวน 16 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก 16 บริษัทสำหรับปี 2548 เป็น 13 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 90.7

รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก 11 บริษัทในปี 2548 เป็น 7 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 56.3

การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ลดลงจาก 6 บริษัทในปี 2548 เป็น 5 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 53.2

การคิดค่าตัดจำหน่ายลดลงจาก 16 บริษัทในปี 2548 เป็น 15 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 96.9

ประเด็นวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลงลดลงจาก 6 บริษัทในปี 2548 เป็น 4 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 31.3

ประเด็นการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก 4 บริษัทในปี 2548 เป็น 3 บริษัท ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 21.9

ประเด็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ทุกบริษัทเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐานกำหนดไว้ทั้งหมดแต่จะเลือกปฏิบัติตามเพียงบางส่วนเท่านั้น

ตารางที่ 4 แสดงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจระบบสื่อสารโทรคมนาคม ปี 2548

บริษัท	วิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน															
	การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		ค่าตัดจำหน่าย		วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง		การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
1. SAMTEL	/	/	/	/	?	/	/	/	/	/	/	/	?	?	*	*
2. IEC	/	/	/	/	?	/	/	/	/	/	/	/	?	?	*	*
3. MFEC	/	/	/	/	/	/	*	/	/	/	?	?	?	?	*	*
4. ADVANCE	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	?	?	*	*
5. SATTEL	/	/	/	/	/	/	*	/	/	/	?	?	?	?	*	*
สรุปผล	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เลือกปฏิบัติ	5	100.0	5	100.0	3	60.0	3	60.0	5	100.0	3	60.0	0	0.0	0	0.0
ไม่เลือกปฏิบัติ	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
ปฏิบัติบางส่วน	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	40.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	5	100.0
ไม่ปรากฏรายการ	0	0.0	0	0.0	2	40.0	0	0.0	0	0.0	2	40.0	5	100.0	0	0.0
รวม	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0

จากตารางที่ 4 พบว่าปี 2548 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจระบบสื่อสารโทรคมนาคม มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

บริษัทในกลุ่มธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ เรื่องการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และการคิดค่าตัดจำหน่าย โดยมีทั้งหมดจำนวน 5 บริษัท ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากร่างมาตรฐานมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และง่ายแก่การปฏิบัติ

รองลงมาที่มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน คือรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และวิธีปฏิบัติทางบัญชี เมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการค้ำค่าลง ซึ่งมีจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 60.0 ส่วนอีกจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 40.0 ไม่ปรากฏรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อาจเนื่องมาจากไม่มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่มีรายจ่ายดังกล่าวเกิดขึ้นในระหว่างปีที่ทำการศึกษา ส่วนการวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 60.0 ทั้งนี้อีกจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 40.0 เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วน โดยแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมแต่ไม่ได้ตั้งเพื่อการค้ำค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากไม่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นเกิดการค้ำค่า จึงไม่ได้มีการพิจารณาการค้ำค่าขึ้น

นอกจากนี้ พบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางบัญชีตามร่างมาตรฐานฉบับที่ 51 น้อยที่สุดในเรื่อง การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อาจเนื่องมาจากบริษัทในกลุ่ม ไม่มีการเลิกใช้และจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปีที่ทำการศึกษา ส่วนการเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานบางส่วน อาจเนื่องมาจากแต่ละบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละประเด็นย่อยแตกต่างกันไปตามลักษณะของการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรืออาจเลือกเปิดเผยข้อมูลเพียงบางส่วน ซึ่งอาจเกิดจากนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของแต่ละบริษัทที่แตกต่างกัน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

ตารางที่ 5 แสดงวิธีการปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจระบบสื่อสารโทรคมนาคม ไตรมาสที่ 2 ปี 2549

บริษัท	วิธีปฏิบัติทางบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน															
	การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		ค่าตัดจำหน่าย		วิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง		การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
1. SAMTEL	/	/	/	/	?	/	/	/	/	/	?	?	?	?	*	
2. IEC	/	/	/	/	/	/	*	/	/	/	/	?	?	?	*	
3. MFEC	/	/	/	/	?	/	*	/	/	/	?	?	?	?	*	
4. ADVANCE	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	*	
5. SATTEL	/	/	/	/	/	/	*	/	/	/	?	?	?	?	*	
สรุปผล	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เลือกปฏิบัติ	5	100.0	5	100.0	3	60.0	2	40.0	5	100.0	2	40.0	1	20.0	0	0.0
ไม่เลือกปฏิบัติ	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
ปฏิบัติบางส่วน	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	60.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	5	100.0
ไม่ปรากฏรายการ	0	0.0	0	0.0	2	40.0	0	0.0	0	0.0	3	60.0	4	80.0	0	0.0
รวม	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0

จากตารางที่ 5 พบว่าไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจระบบสื่อสารโทรคมนาคม มีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

บริษัทในกลุ่มธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ เรื่องการรับรู้ การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก และการคิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งหมดจำนวน 5 บริษัท ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากร่างมาตรฐานมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และง่ายแก่การปฏิบัติ

รองลงมาคือรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 60.0 ส่วนอีก 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 40.0 ไม่ปรากฏรายจ่ายดังกล่าว ซึ่งอาจเกิดจากไม่มีรายจ่ายนี้เกิดขึ้นในระหว่างงวดที่ทำการศึกษา หรือบริษัทไม่มีการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้นในระหว่างงวดที่ทำการศึกษา

การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 40.0 เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน ส่วนอีก 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 60.0 เลือกที่จะปฏิบัติ

ตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วน ทั้งนี้อาจเกิดจากการที่กลุ่มบริษัทมีนโยบายการบัญชีที่ต้องการให้บริษัทมีผลกำไรสูงสุด หากมีการตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าแล้วบริษัทต้องรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายซึ่งจะมีผลกระทบต่อกำไรของกลุ่มธุรกิจ ส่วนวิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 40.0 ไม่ปรากฏรายการดังกล่าวจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 60.0

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานจำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.0 ส่วนอีก 4 บริษัท ไม่ปรากฏรายการดังกล่าว คิดเป็นร้อยละ 80.0 อาจเกิดไม่มีการเลิกใช้หรือจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกไประหว่างปีที่ทำการศึกษา หรือบริษัทไม่ต้องการรับรู้ผลขาดทุนที่เกิดจากการเลิกใช้และจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งจะทำให้กำไรลดลง

นอกจากนี้ พบว่าบริษัทในทุกกลุ่มธุรกิจเลือกไม่ปฏิบัติตามบัญชีตามร่างมาตรฐานในเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจจะมีการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นไปตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วน ซึ่งอาจเนื่องมาจากแต่ละบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละประเด็นย่อยแตกต่างกันไปตามลักษณะของการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรืออาจเลือกเปิดเผยข้อมูลเพียงบางส่วน ซึ่งอาจเกิดจากนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของแต่ละบริษัทที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจระบบสื่อสารโทรคมนาคม ปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีและ การเปิดเผยข้อมูล	ปี 2548		ไตรมาสที่ 2 ปี 2549		ค่าเฉลี่ย ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	100.0	5	100.0	100.0
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	100.0	5	100.0	100.0
รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3	60.0	3	60.0	60.0
การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์	3	60.0	4	40.0	50.0
การคิดค่าตัดจำหน่าย	5	100.0	5	100.0	100.0
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง	3	60.0	2	40.0	50.0
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0	0.0	1	20.0	10.0
การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0*	0.0	0*	0.0	0.0

* ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

จากตารางที่ 6 พบว่า จำนวนของบริษัทที่เลือกปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจสื่อสาร โทรคมนาคม มีดังนี้

การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเท่ากัน ในปี 2548 และ ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คือมีจำนวน 5 บริษัท คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเท่ากัน คือมีจำนวน 5 บริษัทในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

รายการที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการปฏิบัติเท่ากัน ในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คือมีจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจาก 3 บริษัทในปี 2548 เป็น 4 บริษัท ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 50.0

การคิดค่าตัดจำหน่ายมีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเท่าเดิม คือมีจำนวน 5 บริษัท ในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลดลงจาก 3 บริษัทในปี 2548 เป็น 2 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 50.0

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 10.0 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกบริษัทยังคงมีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

ตารางที่ 7 แสดงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต ปี 2548

บริษัท	วิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน															
	การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		ค่าตัดจำหน่าย		วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการต่อยค่าลง		การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
1. JAS	/	/	/	/	?	?	*	*	/	/	?	?	?	?	*	*
2. CSL	/	/	/	/	/	/	*	*	/	/	?	?	/	/	*	*
3. INET	/	/	/	/	/	/	X	X	/	/	?	?	?	?	*	*
สรุปผล	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เลือกปฏิบัติ	3	100.0	3	100.0	2	66.7	0	0.0	3	100.0	0	0.0	1	33.3	0	0.0
ไม่เลือกปฏิบัติ	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	33.3	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
ปฏิบัติตามบางส่วน	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	66.7	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	100.0
ไม่ปรากฏรายการ	0	0.0	0	0.0	1	33.3	0	0.0	0	0.0	3	100.0	2	66.7	0	0.0
รวม	3	100.0	3	100.0	3	100.0	3	100.0	3	100.0	3	100.0	3	100.0	3	100.0

จากตารางที่ 7 พบว่าปี 2548 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

กลุ่มบริษัทในธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ เรื่องการรับรู้ การวัดมูลค่าเริ่มแรก และการคิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยมีทั้งหมดจำนวน 3 บริษัท ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากร่างมาตรฐานมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และง่ายแก่การปฏิบัติ

รองลงมาคือรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 66.7 ทั้งนี้อีกจำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.3 ไม่ปรากฏรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อาจเนื่องมาจากไม่มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่มีการรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปี

ทั้งนี้พบว่าทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจเลือกปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานน้อยที่สุด คือ เรื่องการวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยบริษัทอินเทอร์เน็ต ประเทศไทย จำกัด (มหาชน) เลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน โดย

จากตารางที่ 8 พบว่า ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต มีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลดังนี้

บริษัทในกลุ่มธุรกิจมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ เรื่องการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการคิดค่าตัดจำหน่าย โดยปฏิบัติตามร่างทั้ง 3 บริษัท ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากร่างมาตรฐานมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และง่ายแก่การปฏิบัติ

รองลงมาคือ การวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งมีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 66.7 ส่วนอีก 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.3 ไม่ปรากฏรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อันอาจเนื่องมาจากไม่มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่มีรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปีที่ทำการศึกษา

บริษัทในกลุ่มธุรกิจนี้ทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับวิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง และการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.3 โดยอีกจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 66.7 ไม่ปรากฏวิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง และการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากบริษัทพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ไว้เหมาะสมแล้ว หรือไม่เกิดเหตุการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการด้อยค่า และไม่ปรากฏรายการการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปีที่ทำการศึกษา

ทั้งนี้พบว่าทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจนี้เลือกไม่ปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐาน ในเรื่อง การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยบริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน) เลือกแสดงรายการดังกล่าวด้วยราคาตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายแทนการแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บริษัท ซีเอส ล็อกอิน โฟร์ จำกัด (มหาชน) เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานบางส่วน กล่าวคือ ไม่ได้มีการหักค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไว้ และบริษัท จัสมินอินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ไม่ปรากฏการวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบการเงินไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ส่วนการเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนอาจเนื่องมาจากแต่ละบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละประเด็นย่อย

แตกต่างกันไปตามลักษณะของการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรืออาจเลือกเปิดเผยข้อมูลเพียงบางประเด็นเท่านั้น ทั้งนี้อาจเกิดจากนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของแต่ละบริษัทที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต ปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล	ปี 2548		ไตรมาสที่ 2 ปี 2549		ค่าเฉลี่ยร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3	100.0	3	100.0	100.0
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3	100.0	2	66.7	83.4
รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2	66.7	2	66.7	66.7
การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์	0	0.0	0	0.0	0.0
การคิดค่าตัดจำหน่าย	3	100.0	3	100.0	100.0
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง	0	0.0	1	33.3	16.7
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1	33.3	1	33.3	33.3
การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0*	0.0	0*	0	0.0

* ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

จากตารางที่ 9 พบว่า จำนวนและร้อยละของบริษัทที่แสดงวิธีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต มีดังนี้

การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเท่ากัน ในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 โดยมีจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก 3 บริษัทในปี 2548 เป็น 2 บริษัทไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 83.4

รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีการปฏิบัติตามร่างเท่ากัน ในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 รวมถึงการวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ด้วย

การคิดค่าตัดจำหน่ายในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 มีการปฏิบัติตามร่างจำนวน 3 บริษัทเท่ากัน คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง มีการปฏิบัติเพิ่มขึ้น จำนวน 1 บริษัท ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 16.7

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเท่ากัน ในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คือจำนวน 1 บริษัท คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 33.3

และการเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกบริษัทเลือกที่จะปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

ตารางที่ 10 แสดงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร ปี 2548

บริษัท	วิธีปฏิบัติทางบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน															
	การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		ค่าตัดจำหน่าย		วิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง		การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
1. TWZ	/	/	/	/	?	?	*	*	/	/	?	?	?	?	*	*
2. BLISS	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	?	?	/	/	*	*
3. SIM	/	/	/	/	/	/	*	*	/	/	?	?	?	?	*	*
4. MLINK	/	/	/	/	/	/	*	*	/	/	?	?	?	?	*	*
สรุปผล	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เลือกปฏิบัติ	4	100.0	4	100.0	3	75.0	1	25.0	4	100.0	0	0.0	1	25.0	0	0.0
ไม่เลือกปฏิบัติ	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
ปฏิบัติตามบางส่วน	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	75.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	4	100.0
ไม่ปรากฏรายการ	0	0.0	0	0.0	1	25.0	0	0.0	0	0.0	4	100.0	3	75.0	0	0.0
รวม	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0

จากตารางที่ 10 พบว่าปี 2548 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร พบว่า

กลุ่มบริษัทในธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และการคิดค่าตัดจำหน่าย โดยมีการปฏิบัติตามร่างทั้งหมดจำนวน 4 บริษัท ทั้งนี้เนื่องจากจากร่างมาตรฐานมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และง่ายแก่การปฏิบัติ

รองลงมาคือรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 ทั้งนี้อีกจำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 ไม่ปรากฏรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อาจเนื่องมาจากไม่มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือไม่มีรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปีที่ทำการศึกษา

กลุ่มบริษัทในธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชี เรื่องการวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 โดยจำนวนที่เหลือ 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 เลือกปฏิบัติเพียงบางส่วน โดยแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมแต่ไม่ได้ตั้งเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากไม่มีเหตุการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการด้อยค่า ส่วนการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีจำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 ที่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน ที่เหลือ 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 ไม่ปรากฏรายการการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อาจเนื่องมาจากบริษัทอาจไม่มีผลต่างระหว่างจำนวนสุทธิที่ได้รับจากการเลิกใช้และการตัดจำหน่ายกับราคาตามบัญชีเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบการกำไรขาดทุนหรือไม่ต้องการรับรู้ผลขาดทุนจากการเลิกใช้หรือการจัดจำหน่ายเนื่องจากจะทำให้กำไรของบริษัทลดลง หรืออาจไม่มีการเลิกใช้และจำหน่ายสินทรัพย์ระหว่างปีก็เป็นได้

นอกจากนี้ทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจเลือกปฏิบัติทางการบัญชีเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพียงบางส่วน อาจเนื่องมาจากแต่ละบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละประเด็นย่อยแตกต่างกันไปตามลักษณะของการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรืออาจเลือกเปิดเผยข้อมูลเพียงบางประเด็นเท่านั้น ทั้งนี้อาจเกิดจากนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของแต่ละบริษัทที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 11 แสดงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร ไตรมาสที่ 2 ปี 2549

บริษัท	วิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน															
	การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		ค่าตัดจำหน่าย		วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง		การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
1. TWZ	/	/	/	/	?	?	*	*	/	/	?	?	?	?	*	*
2. BLISS	/	/	/	/	?	?	/	/	/	/	?	?	?	?	*	*
3. SIM	/	/	/	/	?	?	*	*	/	/	?	?	?	?	*	*
4. MLINK	/	/	/	/	?	?	X	X	/	/	?	?	?	?	*	*
สรุปผล	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เลือกปฏิบัติ	4	100.0	4	100.0	0	0.0	1	25.0	4	100.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
ไม่เลือกปฏิบัติ	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	25.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
ปฏิบัติบางส่วน	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	50.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	4	100.0
ไม่ปรากฏรายการ	0	0.0	0	0.0	4	100.0	0	0.0	0	0.0	4	100.0	4	100.0	0	0.0
รวม	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0

จากตารางที่ 11 พบว่าไตรมาสที่ 2 ปี 2549 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร กลุ่มธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารมีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

ทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ เรื่องการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และการคิดค่าตัดจำหน่าย มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานทั้งหมด 4 บริษัท ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากร่างมาตรฐานมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและง่ายแก่การปฏิบัติ

รองลงมาคือ การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีจำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 คือ บริษัท บลิสเทล จำกัด (มหาชน) ที่เลือกปฏิบัติ ทั้งนี้อีกจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 50.0 เลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานบางส่วน โดยแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมแต่ไม่ได้ตั้งเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากบริษัทพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ไว้เหมาะสมแล้ว หรือไม่มีเหตุการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการด้อยค่า และจำนวน 1 บริษัท คิด

เป็นร้อยละ 25.0 ไม่เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานในเรื่องดังกล่าว อาจเนื่องมาจากไม่มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่มีรายการที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปี

และพบว่าทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจนี้มีการปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานน้อยที่สุด ในเรื่อง รายการที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อันเนื่องมาจากกลุ่มบริษัทไม่มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่มีรายการที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปีที่ทำการศึกษา หรือไม่มีเหตุการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการด้อยค่า และกลุ่มบริษัทอาจไม่มีการเลิกใช้และตัดจำหน่ายสินทรัพย์ระหว่างปีก็เป็นได้ ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานบางส่วนอาจเนื่องมาจากแต่ละบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละประเด็นย่อยแตกต่างกันไปตามลักษณะของการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรืออาจเลือกเปิดเผยข้อมูลเพียงบางประเด็นเท่านั้น ทั้งนี้อาจเกิดจากนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของแต่ละบริษัทที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 12 แสดงการเปรียบเทียบวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร สำหรับปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล	ปี 2548		ไตรมาสที่ 2 ปี 2549		ค่าเฉลี่ยร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4	100.0	4	100.0	100.0
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4	100.0	4	100.0	100.0
รายการที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3	75.0	0	0.0	37.5
การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์	1	25.0	1	25.0	25.0
การคิดค่าตัดจำหน่าย	4	100.0	4	100.0	100.0
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง	0	0.0	0	0.0	0.0
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1	25.0	0	0.0	12.5
การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0*	0.0	0*	0.0	0.0

* ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

จากตารางที่ 12 พบว่า จำนวนและร้อยละของบริษัทที่แสดงวิธีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารมีดังนี้

การรับรู้และการวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเท่ากันในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก ปี 2548 โดยในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ไม่มีบริษัทใดเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานในเรื่องดังกล่าว

การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเท่ากันในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0

การคิดค่าตัดจำหน่ายมีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานทั้ง 4 บริษัท เท่ากันในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการค้อยค่า ทุกบริษัทเลือกไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก 1 บริษัทในปี 2548 เป็น ไม่มี การปฏิบัติตามในไตรมาสที่ 2 ของ 2549

และการเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

ตารางที่ 13 แสดงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอที และโทรคมนาคมครบวงจร ปี 2548

บริษัท	วิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน															
	การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		ค่าตัดจำหน่าย		วิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง		การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	
1. SHIN	/	/	/	/	/	/	*	/	/	/	/	/	/	/	*	
2. TRUE	/	/	/	/	/	/	*	/	/	/	?	?	?	?	*	
3. UCOM	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	*	
4. SAMART	/	/	/	/	?	?	/	/	/	/	/	/	?	?	*	
สรุปผล	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เลือกปฏิบัติ	4	100.0	4	100.0	3	75.0	2	50.0	4	100.0	3	75.0	2	50.0	0	0.0
ไม่เลือกปฏิบัติ	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
ปฏิบัติบางส่วน	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	50.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	4	100.0
ไม่ปรากฏรายการ	0	0.0	0	0.0	1	25.0	0	0.0	0	0.0	1	25.0	2	50.0	0	0.0
รวม	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0	4	100.0

จากตารางที่ 13 พบว่าปี 2548 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจร มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

กลุ่มบริษัทในธุรกิจทั้งหมดมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ เรื่องการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และการคิดค่าตัดจำหน่าย ทั้งหมดจำนวน 4 บริษัท ทั้งนี้ อาจเนื่องมาจากร่างมาตรฐานมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และง่ายแก่การปฏิบัติ

รองลงมาคือรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่มีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 ทั้งนี้จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 ไม่ปรากฏรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้แก่ บริษัท สามารถ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และสำหรับวิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง มีการปฏิบัติตามร่างจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 ทั้งนี้จำนวน 1 บริษัท ไม่ปรากฏรายจ่ายดังกล่าวในงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 25.0 อันอาจเกิดจากกลุ่มบริษัทมีการพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ไว้อย่างเหมาะสมแล้ว หรือ ไม่มีเหตุการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการด้อยค่า

จากตารางที่ 14 พบว่าไตรมาสที่ 2 ปี 2549 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจร มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

ทุกบริษัทในกลุ่มธุรกิจนี้มีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นไปตามร่างมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ เรื่องการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยมีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานทั้งหมด 4 บริษัท ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากร่างมาตรฐานมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และง่ายแก่การปฏิบัติ

รองลงมาคือการคิดค่าตัดจำหน่าย จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 ทั้งนี้มี 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 ได้แก่ บริษัท ยูไนเต็ท คอมมูนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน) ไม่ปรากฏการวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจาก บริษัท ทำสัญญาซื้อขายทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทกับบริษัท เบญจจินดา โฮลดิ้ง จำกัด (เบญจจินดา) และบริษัท ไพรวเท พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (ไพรวเท พร็อพเพอร์ตี้) ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2549 ลงวันที่ 25 มกราคม 2549

สำหรับการวัดค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 50.0 ที่เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน โดยที่เหลืออีกจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 50.0 ไม่ปรากฏรายการดังกล่าว ยกเว้นบริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ที่แสดงด้วยราคาตามบัญชีสุทธิ ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากเป็นรายงานการเงินรายไตรมาส บริษัทจึงไม่ได้แสดงไว้ด้วยราคาทุน ส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังนั้นอาจยังไม่เกิดขึ้นในระหว่างงวดที่ทำการศึกษา

สำหรับวิธีปฏิบัติทางบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการค้อยค่าลง และการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.0 ที่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน โดยที่เหลืออีกจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.0 ไม่ปรากฏรายการแต่ละรายการดังกล่าว ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากบริษัทพิจารณาการค้อยค่าของสินทรัพย์ไว้เหมาะสมแล้ว หรือไม่มีเหตุการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการค้อยค่า และกลุ่มบริษัทอาจไม่มีการเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างปีแต่อย่างใด

การวัดมูลค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 50.0 ที่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน โดยอีกจำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 50.0 เลือกปฏิบัติทางบัญชีตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วน โดยจะแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมแต่ไม่ได้ตั้งเผื่อการค้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากบริษัทพิจารณาการค้อยค่าของสินทรัพย์ไว้เหมาะสมแล้ว หรือไม่มีเหตุการณ์บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการค้อยค่า

ส่วนการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนมีการปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน บางส่วนอาจเนื่องมาจากแต่ละบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลในแต่ละประเด็นย่อยแตกต่างกันไปตาม ลักษณะของการได้มาของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หรืออาจเลือกเปิดเผยข้อมูลเพียงบางประเด็นเท่านั้น ทั้งนี้อาจเกิดจากนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีของแต่ละบริษัทที่แตกต่างกัน ยกเว้น บริษัท ยูไนเต็ด คอมมูนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน) ไม่ปรากฏการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เนื่องจาก บริษัท ทำสัญญาซื้อขายทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัทฯกับบริษัท เบญจจินดา โฮลดิ้ง จำกัด (เบญจจินดา) และบริษัท ไพรวาท พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (ไพรวาท พร็อพเพอร์ตี้) ตามมติ ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2549 ลงวันที่ 25 มกราคม 2549

ตารางที่ 15 แสดงการเปรียบเทียบการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจร ปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีและ การเปิดเผยข้อมูล	ปี 2548		ไตรมาสที่ 2 ปี 2549		ค่าเฉลี่ย ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
การรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	4	100.0	4	100.0	100.0
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	4	100.0	2	50.0	75.0
รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	3	75.0	2	50.0	65.0
การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์	2	50.0	2	50.0	50.0
การคิดค่าตัดจำหน่าย	4	100.0	3	75.0	87.5
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง	3	75.0	1	25.0	50.0
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	2	50.0	1	25.0	37.5
การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	0*	0.0	0*	0.0	0.0

* ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

จากตารางที่ 15 พบว่า จำนวนและร้อยละของบริษัทที่แสดงวิธีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร สำหรับกลุ่มธุรกิจสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจร มีดังนี้

การรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนมีการปฏิบัติตามร่างเท่ากันในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 100.0

การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก 4 บริษัทในปี 2548 เป็น 2 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 75.0

รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก 3 บริษัทในปี 2548 เป็น 2 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 65.0

การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์มีการปฏิบัติเท่าเดิม คือจำนวน 2 บริษัทในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 50.0

การคิดค่าตัดจำหน่ายลดลงจาก 4 บริษัทในปี 2548 เป็น 3 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 87.5

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลดลงจาก 3 บริษัทในปี 2548 เป็น 1 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 50.0

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการปฏิบัติที่ลดลงจากจำนวน 2 บริษัทในปี 2548 เป็น 1 บริษัทในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นค่าเฉลี่ยร้อยละ 37.5

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทุกบริษัทเลือกที่จะปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

ตารางที่ 16 แสดงการเปรียบเทียบการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร ตามประเภทธุรกิจหลัก ปี 2548

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล	กลุ่มธุรกิจหลัก			
	ระบบสื่อสารโทรคมนาคม	ให้บริการอินเทอร์เน็ต	จำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร	สื่อสารไอทีและโทรคมนาคม
การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	100.0	100.0	100.0	100.0
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	100.0	100.0	100.0	100.0
รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	60.0	66.7	75.0	75.0
การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	60.0	0.0	25.0	50.0
การคิดค่าตัดจำหน่าย	100.0	100.0	100.0	100.0
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง	60.0	0.0	0.0	75.0
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.0	33.3	25.0	50.0
การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.0*	0.0*	0.0*	0.0*

* ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

จากตารางที่ 16 พบว่า การเลือกปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร ซึ่งแบ่งตามประเภทธุรกิจหลัก 4 กลุ่ม ปี 2548 มีดังนี้

การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การวัดมูลค่าเริ่มแรกและการคิดค่าตัดจำหน่ายบริษัททุก กลุ่มมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 มากที่สุดคิดเป็น ร้อยละ 100.0

รายการที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บริษัทส่วนใหญ่ในทุกกลุ่ม มีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 โดยเฉพาะกลุ่ม จำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารและกลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรคิดเป็นร้อยละ 75.0 รองลงมา คือ กลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตคิดเป็นร้อยละ 66.7 และน้อยที่สุดคือ กลุ่มระบบสื่อสาร โทรคมนาคม

การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มระบบสื่อสาร โทรคมนาคมมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 มาก ที่สุดคิดเป็นร้อยละ 60.0 รองลงมา คือ กลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรคิดเป็นร้อยละ 50.0 กลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารคิดเป็นร้อยละ 25.0 และไม่เลือกที่จะปฏิบัติตามคือกลุ่มให้บริการ อินเทอร์เน็ต

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง พบว่า กลุ่มกลุ่มสื่อสาร ไอทีและโทรคมนาคมมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 75.0 รองลงมา คือ ระบบสื่อสารโทรคมนาคมคิดเป็นร้อยละ 60.0 และ ไม่เลือกที่จะปฏิบัติตาม กลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตและจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มสื่อสารไอทีและ โทรคมนาคมมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 มาก ที่สุดคิดเป็นร้อยละ 50.0 รองลงมา คือ กลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ต คิดเป็นร้อยละ 33.3 จำหน่าย อุปกรณ์สื่อสารคิดเป็นร้อยละ 25.0 และไม่เลือกที่จะปฏิบัติตาม กลุ่มระบบสื่อสารโทรคมนาคม

การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บริษัททุกกลุ่มมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วนเท่านั้น

ตารางที่ 17 แสดงการเปรียบเทียบอัตราวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร ตามประเภทธุรกิจหลักสำหรับไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีและ การเปิดเผยข้อมูล	กลุ่มธุรกิจหลัก			
	ระบบสื่อสาร โทรคมนาคม	ให้บริการ อินเทอร์เน็ต	จำหน่าย อุปกรณ์ สื่อสาร	สื่อสารไอที และ โทรคมนาคม
การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	100.0	100.0	100.0	100.0
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	100.0	66.7	100.0	50.0
รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	60.0	66.7	0.0	50.0
การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	40.0	0.0	25.0	50.0
การคิดค่าตัดจำหน่าย	100.0	100.0	100.0	75.0
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่า ลง	40.0	33.3	0.0	25.0
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20.0	33.3	0.0	25.0
การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.0*	0.0*	0.0*	0.0*

* ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

จากตารางที่ 17 พบว่า อัตราวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร ตามประเภทธุรกิจหลัก 4 กลุ่ม ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 มีดังนี้

การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน บริษัททุกกลุ่มมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไป
ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ทั้งหมด

การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มระบบสื่อสารโทรคมนาคม
และกลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 51 มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 100.0 รองลงมา คือ กลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ต คิดเป็นร้อยละ
66.7 และน้อยที่สุด คือ กลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมคิดเป็นร้อยละ 50.0

รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มให้บริการ
อินเทอร์เน็ตมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 มาก
ที่สุดคิดเป็นร้อยละ 66.7 รองลงมา คือกลุ่มระบบสื่อสารโทรคมนาคม คิดเป็นร้อยละ 60.0กลุ่ม
สื่อสารไอทีและโทรคมนาคมคิดเป็นร้อยละ 50.0 และกลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารเลือกที่จะไม่
ปฏิบัติตามร่างมาตรฐานดังกล่าว

การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มสื่อสารไอทีและ
โทรคมนาคมมีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 50.0 รองลงมาเป็นกลุ่ม

ให้บริการระบบสื่อสารโทรคมนาคม ร้อยละ 40.0 กลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร ร้อยละ 25.0 ส่วนกลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ต เลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง พบว่า กลุ่มระบบสื่อสารโทรคมนาคมมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 40.0 รองลงมา คือ กลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตคิดเป็นร้อยละ 33.3 กลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมคิดเป็นร้อยละ 25.0 และกลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตมีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 33.3 รองลงมาเป็นกลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคม ร้อยละ 25.0 กลุ่มให้บริการระบบสื่อสารโทรคมนาคม ร้อยละ 20.0 และกลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน

การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บริษัททุกกลุ่มมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วนเท่านั้น

ตารางที่ 18 แสดงการเปรียบเทียบอัตราวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร ตามประเภทธุรกิจหลักสำหรับปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล	ระบบสื่อสารโทรคมนาคม		ให้บริการอินเทอร์เน็ต		จำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร		สื่อสารไอทีและโทรคมนาคม	
	ปี 2548	ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549	ปี 2548	ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549	ปี 2548	ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549	ปี 2548	ไตรมาสที่ 2 ของปี 2549
การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	100.0	100.0	100.0	66.7	100.0	100.0	100.0	50.0
รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	60.0	60.0	66.7	66.7	75.0	0.0	75.0	50.0
การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	60.0	40.0	0.0	0.0	25.0	25.0	50.0	50.0
การคิดค่าตัดจำหน่าย	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	75.0
วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง	60.0	40.0	0.0	33.3	0.0	0.0	75.0	25.0
การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.0	20.0	33.3	33.3	25.0	0.0	50.0	25.0
การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.0*	0.0*	0.0*	0.0*	0.0*	0.0*	0.0*	0.0*

* ทุกบริษัทเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามร่างมาตรฐานเพียงบางส่วนเท่านั้น

จากตารางที่ 18 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสื่อสาร ตามประเภทธุรกิจหลักสำหรับปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 มีดังนี้

การรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัททุกกลุ่มมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เหมือนกันในปี 2548 และในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นร้อยละ 100.0

การวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัททุกกลุ่มมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เหมือนกันในปี 2548 และในไตรมาสที่ 2 คิดเป็นร้อยละ 100.0 ยกเว้นกลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตและกลุ่มสื่อสาร ไอทีและโทรคมนาคม

ครบวงจร มีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานลดลงจาก 2548 เหลือร้อยละ 66.7 และร้อยละ 50.0 ตามลำดับ

รายงานที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารและกลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรมีอัตราการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ลดลงจาก ปี 2548 โดยกลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารลดลงจากร้อยละ 75.0 ในปี 2548 เป็นไม่มีการเลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐาน ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 กลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรลดลงจากร้อยละ 75.0 ในปี 2548 เป็นร้อยละ 50.0 ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ยกเว้นกลุ่มระบบสื่อสาร โทรคมนาคมและกลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตยังคงมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีในเรื่องดังกล่าวตามร่างมาตรฐานเท่ากันในปี 2548 และในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นร้อยละ 60.0 และร้อยละ 66.7 ตามลำดับ

การวัดค่าภายหลังการได้มาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า บริษัททุกกลุ่มมีอัตราการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เท่าเดิมจาก ปี 2548 ได้แก่ กลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสาร กลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรคิดเป็นร้อยละ 25.0 และร้อยละ 50.0 ยกเว้นกลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตมีการเลือกไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐานทั้งในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 แต่กลุ่มระบบสื่อสาร โทรคมนาคมมีอัตราการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ลดลงจากร้อยละ 60.0 เป็นร้อยละ 40.0 ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

การคิดค่าตัดจำหน่าย พบว่า บริษัททุกกลุ่มมีการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เหมือนกันในปี 2548 และในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 คิดเป็นร้อยละ 100.0 ยกเว้นกลุ่มระบบสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจร มีอัตราการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ลดลงจากร้อยละ 100.0 ในปี 2548 เป็นร้อยละ 75.0 ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเมื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีการด้อยค่าลง พบว่า กลุ่มระบบสื่อสาร โทรคมนาคมและกลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรมีการอัตราเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ลดลง จากร้อยละ 60.0 เป็นร้อยละ 40.0 และจากร้อยละ 75.0 เป็นร้อยละ 25.0 ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ตามลำดับ กลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ต มีการอัตราเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพิ่มขึ้นจากไม่เลือกปฏิบัติตามร่างมาตรฐานเป็น มีการปฏิบัติเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 33.3 ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 แต่กลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารมีการเลือกไม่ปฏิบัติตามร่างมาตรฐานทั้งในปี 2548 และไตรมาสที่ 2 ของปี 2549

การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า กลุ่มระบบสื่อสารโทรคมนาคม มีการอัตราเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพิ่มขึ้นจากปี 2548 เป็นร้อยละ 20.0 ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 กลุ่มให้บริการอินเทอร์เน็ตมีอัตราการเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เท่าเดิมใน ปี 2548 และในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ส่วนกลุ่มจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารและกลุ่มสื่อสารไอทีและโทรคมนาคมครบวงจรมีการอัตราเลือกปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 ลดลง จากร้อยละ 25.0 เป็นไม่มีบริษัทใดเลือกปฏิบัติ และจากร้อยละ 50.0 เป็นร้อยละ 25.0 ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ตามลำดับ

การเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า ทุกกลุ่มมีการเลือกไม่ปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เหมือนกันในปี 2548และในไตรมาสที่ 2 ของปี 2549 ทั้งนี้ส่วนใหญ่เลือกเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้เป็นไปตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 51 เพียงบางส่วนเท่านั้น