

การเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน  
ของบริษัทในกลุ่มดัชนี SET 100

DISCLOSURE OF ACCOUNTING POLICIES IN NOTES TO  
FINANCIAL STATEMENT OF COMPANIES IN SET 100 INDEX

ศุภัญญา นิมใจเอื้อ

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2554

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

การเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน  
ของบริษัทในกลุ่มดัชนี SET 100

สุกัญญา ฉิมใจเอื้อ

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2554

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

การเปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน  
ของบริษัทในกลุ่มดัชนี SET 100

Disclosure of Accounting Policies in Notes to Financial Statement of  
 Companies in SET 100 Index

ชื่อ - นามสกุล

นางสาวสุกัญญา ติมใจเอื้อ

วิชาเอก

การบัญชี

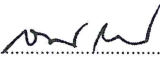
อาจารย์ที่ปรึกษา

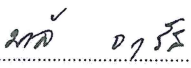
ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชฐกุล


ปีการศึกษา

2554

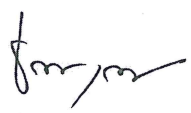
คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

  
..... ประธานกรรมการ  
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภาพร เเชิงเอี่ยม)

  
..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาตี จตุรัส)

  
..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชฐกุล)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้  
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต

  
..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ  
(รองศาสตราจารย์ ดร.ชนงกรณ์ กุณทลบุตร)

วันที่ 20 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2555

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	การเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ของบริษัทในกลุ่มดัชนี SET 100
ชื่อ-นามสกุล	นางสาวสุกัญญา นิมใจเอื้อ
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชษฐกุล
ปีการศึกษา	2554

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนี SET 100 ด้วยสถิติเชิงพรรณนาและเปรียบเทียบอัตราส่วนร้อยละจากข้อมูลที่เปิดเผยในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีให้เลือกปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธี

ผลการศึกษาพบว่าบริษัทในกลุ่มดัชนี SET 100 มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหัวข้อเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่าย นโยบายการบัญชีที่เปิดเผยครบถ้วนทุกบริษัทได้แก่ ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา และการรับรู้รายได้ อย่างไรก็ตามบริษัทที่มีลักษณะการดำเนินงานที่แตกต่างกันมีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในบางเรื่องแตกต่างกันด้วย ส่วนการศึกษาการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ให้เลือกปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธี พบว่าการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ เงินปันผลจ่าย มูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ มีการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันภายใต้วิธีปฏิบัติที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนดไว้ สำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์พบว่าทุกบริษัทเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ไม่แตกต่างกันในการคำนวณค่าเสื่อมราคา คือเลือกใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินจึงควรให้ความสำคัญกับหมายเหตุประกอบงบการเงินและนโยบายการบัญชีที่บริษัทเลือกปฏิบัติควบคู่กับงบการเงินที่บริษัทแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

<b>Independent Study Title</b>	Disclosure of Accounting Policies in Notes to Financial Statements of Companies in SET 100 Index
<b>Name-Surname</b>	Miss Sukanya Chimjaiaua
<b>Major Subject</b>	Accounting
<b>Independent Study Advisor</b>	Assistant Professor Nuchjaree Pichetkun
<b>Academic Year</b>	2011

## ABSTRACT

The independent study was carried out to examine the disclosure of the accounting policies in the notes to the financial statements of the companies in the SET 100 Index, using descriptive statistics for the data analysis, to compare the ratio and percentage from the disclosure of the accounting policies on “Summary of Significant Accounting Policies” in the notes to the financial statements, and to investigate the selection of the accounting policies that many methods could be selected for the accounting tasks.

The results of this study indicated that the companies in the SET 100 Index had disclosures on the accounting policies in the aspects of assets, liabilities, capital, income, and expense. Every company had full disclosures on the accounting policies in the aspects of account receivable, other receivable, allowance for doubtful accounts, inventory, property, plant and equipment, depreciation, and revenue recognition. Nevertheless, the companies that used different methods of the accounting tasks had different disclosures on some aspects of the accounting policies. Concerning the study on the selection of accounting policies which had more than one method to choose for the accounting tasks in the aspects of calculation on the inventory costs, types of cash flow statement activities of accrued interest payable, accrued interest receivable, declared dividend, value after the initial recognition of property, plant and equipment, and calculation of allowance for doubtful accounts, it was found that the companies selected different accounting policies under the methods of accounting tasks as specified in the accounting standard. As regards the calculation on depreciation of property, plant and equipment, it was found that all of the companies selected the same accounting policy since the companies chose the Straight-Line Method for the calculation of depreciation. Hence the users of financial statements should place importance on the notes to the financial statement and on the selection of the accounting policies together with the financial statements that showed the companies’ financial status and performance.

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้สำเร็จลุล่วง ได้ด้วยความเมตตาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์นุชจรี พิเชษฐกุล ที่กรุณาให้คำแนะนำและให้คำปรึกษาตลอดจนให้ความช่วยเหลือ แก่ใจข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีความสมบูรณ์ รวมทั้ง รองศาสตราจารย์ ดร.สุภาพร เจริญเยี่ยม ประธานกรรมการ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาลี จตุรัส กรรมการสอบ ที่ได้ กรุณาสละเวลาอันมีค่ามาเป็นประธานและกรรมการในการสอบครั้งนี้ ซึ่งผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ เป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ครูบาอาจารย์ ที่ให้การสนับสนุนการศึกษาและประสิทธิ์ ประสาทวิชา ขอขอบคุณบุคลากรบัณฑิตวิทยาลัยทุกคนที่ให้ความช่วยเหลือตลอดช่วงเวลาของการศึกษา ขอขอบคุณครอบครัวอันเป็นที่รัก และเพื่อน ๆ ทุกคนที่เป็นกำลังใจด้วยดีเสมอมา

สุกัญญา นิมใจเอื้อ



## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย .....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ .....	ง
กิตติกรรมประกาศ .....	จ
สารบัญ .....	ฉ
สารบัญตาราง .....	ช
สารบัญภาพ .....	ฌ
บทที่	
1. บทนำ .....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา .....	1
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย .....	2
1.3 สมมติฐานการวิจัย .....	2
1.4 ขอบเขตของการวิจัย .....	2
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย .....	3
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย .....	5
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....	6
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	7
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงิน .....	7
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสินค้าคงเหลือ .....	8
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบกระแสเงินสด .....	9
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด และข้อผิดพลาด .....	10
2.5 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ .....	11

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ (ฉบับที่ 11 เดิม)	12
2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	13
3. วิธีดำเนินการวิจัย	23
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	23
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	27
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	27
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	28
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	29
4.1 การเปิดเผยนโยบายบัญชีในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	29
4.2 การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกในการปฏิบัติ	33
5. สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	42
5.1 สรุปผลการวิจัย	42
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย	45
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย	46
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต	47
บรรณานุกรม	48
ภาคผนวก	49
ภาคผนวก ก นโยบายการบัญชีที่เปิดเผยภายใต้หัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชี ที่สำคัญ”	50
ภาคผนวก ข การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธี	59
ประวัติผู้เขียน	90



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 ตารางสรุปรงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	17
4.1 การเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX.....	30
4.2 การเลือกใช้วิธีปฏิบัติในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ.....	34
4.3 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยจ่าย.....	37
4.4 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยรับ.....	37
4.5 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลรับ.....	38
4.6 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลจ่าย.....	38
4.7 การเลือกใช้วิธีปฏิบัติเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์.....	39
4.8 การเลือกใช้วิธีปฏิบัติเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในหัวข้อมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก.....	40
4.9 การเลือกใช้วิธีการในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ.....	40



## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
3.1 แผนภูมิวงกลมแสดงจำนวนบริษัทแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรม.....	27



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

งบการเงินถือว่าเป็นเครื่องมือที่มีความสำคัญในการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการให้กับผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วยผู้บริหาร เจ้าหนี้และผู้ลงทุน เป็นต้น เพื่อนำข้อมูลไปใช้ให้เป็นประโยชน์ในการประกอบการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ ได้แก่ผู้บริหารนำไปใช้ในการกำหนดนโยบายการบริหารและใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินประสิทธิภาพและความสามารถในการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ผู้ลงทุนนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน ดังนั้นข้อมูลที่แสดงในงบการเงินจะเกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินอย่างแท้จริง งบการเงินนั้นจะต้องแสดงข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องตามที่ควรและจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย ได้มีการออกมาตรฐานการบัญชีหลายฉบับเพื่อให้กิจการต่าง ๆ ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำงบการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และในมาตรฐานการบัญชีบางฉบับก็ได้กำหนดวิธีปฏิบัติไว้มากกว่าหนึ่งวิธี ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ ได้กำหนดวิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือไว้หลายวิธี ได้แก่ วิธีเข้าก่อนออกก่อน วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีราคาเฉพาะเจาะจง ซึ่งกิจการสามารถใช้เลือกนโยบายบัญชีที่เหมาะสมกับประเภทธุรกิจของตนเอง เนื่องจากการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันย่อมส่งผลให้งบการเงินแสดงฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานที่แตกต่างกันได้ จะเห็นได้ว่าการเลือกใช้นโยบายการบัญชีของกิจการมีความสำคัญมาก อาจส่งผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และมีผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินไม่สะท้อนข้อมูลที่แท้จริงซึ่งอาจไม่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาว่า แต่ละกิจการมีการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมือนกันหรือต่างกันอย่างไร โดยศึกษาจากการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และเลือกศึกษาบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่มดัชนีราคา SET100 INDEX และยังคงอยู่ในช่วงระหว่าง 1 กรกฎาคม 2553 ถึง 31 ธันวาคม 2553 บริษัทดังกล่าวเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนั้นการศึกษว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินแตกต่างกันหรือไม่อย่างไรจึงเป็นเรื่องที่น่าสนใจ

## 1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาการเปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX
2. เพื่อศึกษาการเลือกใช้นโยบายการบัญชีของอุตสาหกรรมต่าง ๆ ในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ที่เปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## 1.3 สมมติฐานการวิจัย

บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมของกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการเปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินแตกต่างกัน

## 1.4 ขอบเขตของการวิจัย

ประชากรที่ศึกษา คือ บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX จำนวน 7 กลุ่มอุตสาหกรรม โดยยกเว้นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน โดยทำการศึกษาจากรายงานทางการเงิน ณ สิ้นปี พ.ศ. 2553 ในหัวข้อนโยบายการบัญชี ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การศึกษานี้เป็นการศึกษาการเปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX จำนวน 7 กลุ่มอุตสาหกรรม โดยยกเว้นบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเงิน ในหัวข้อดังต่อไปนี้

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
2. สิ้นค้าคงเหลือ ในหัวข้อการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ
  - 2.1 วิธีเข้าก่อนออกก่อน
  - 2.2 วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
  - 2.3 วิธีราคาเจาะจง
  - 2.4 วิธีถัวเฉลี่ย
3. งบกระแสเงินสดในหัวข้อ การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย เงินปันผลรับและเงินปันผลจ่าย
  - 3.1 ดอกเบี้ยจ่าย สามารถจัดประเภทเป็น
    - 3.1.1 กิจกรรมดำเนินงาน
    - 3.1.2 กิจกรรมจัดหาเงิน

- 3.2 ดอกเบี้ยรับ สามารถจัดประเภทเป็น
  - 3.2.1 กิจกรรมดำเนินงาน
  - 3.2.2 กิจกรรมลงทุน
- 3.3 เงินปันผลรับ สามารถจัดประเภทเป็น
  - 3.3.1 กิจกรรมดำเนินงาน
  - 3.3.2 กิจกรรมลงทุน
- 3.4 เงินปันผลจ่าย สามารถจัดประเภทเป็น
  - 3.4.1 กิจกรรมดำเนินงาน
  - 3.4.2 กิจกรรมจัดหาเงิน
- 4. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อการคำนวณค่าเสื่อมราคา
  - 4.1 วิธีเส้นตรง
  - 4.2 วิธีจำนวนเพิ่มขึ้น
  - 4.3 วิธีจำนวนลดลง
- 5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก
  - 5.1 ราคาทุน
  - 5.2 ราคาที่ตีใหม่
- 6. ลูกหนี้การค้า ในหัวข้อการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
  - 6.1 ร้อยละของยอดลูกหนี้
  - 6.2 จำแนกตามอายุหนี้ค้างชำระ
  - 6.3 พิจารณาลูกหนี้รายตัว

### 1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

**ดัชนีราคา SET 100 INDEX** หมายถึง ดัชนีราคาหุ้นที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจัดทำขึ้นเพื่อใช้แสดงระดับและความเคลื่อนไหวของราคาหุ้นสามัญ 100 ตัว ที่มีมูลค่าตลาดสูงและการซื้อขายมีสภาพคล่องสูงอย่างสม่ำเสมอ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สินค้าและบริการดัชนีตลาดหลักทรัพย์)

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน** หมายถึง ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบเฉพาะกำไรขาดทุน (ถ้ามีการนำเสนอ) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นการอธิบายหรือ

การแยกแยะของรายการที่นำเสนอในงบการเงินดังกล่าวและข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีคุณสมบัติไม่เพียงพอที่จะรับรู้ในงบการเงินที่นำเสนอ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 7)

**นโยบายการบัญชี** หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎ และวิธีปฏิบัติที่เฉพาะที่กิจการนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 ย่อหน้าที่ 5)

**สินค้าคงเหลือ** หมายถึง สินค้าที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

1. ถือไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ
2. อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย
3. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือให้บริการ

(มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 ย่อหน้าที่ 6)

**กระแสเงินสด** หมายถึง การเข้าและออกของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 ย่อหน้าที่ 6)

**กิจกรรมดำเนินงาน** หมายถึง กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่ไม่ใช่กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 ย่อหน้าที่ 6)

**กิจกรรมลงทุน** หมายถึง การได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาว และเงินลงทุน ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 ย่อหน้าที่ 6)

**กิจกรรมจัดหาเงิน** หมายถึง กิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 ย่อหน้าที่ 6)

**ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

1. กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน
2. กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ย่อหน้าที่ 6)

**ค่าเสื่อมราคา** หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ย่อหน้าที่ 6)

**ราคาทุน** หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่กิจการจ่ายไป หรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนอื่นที่กิจการมอบให้เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ เวลาที่ได้สินทรัพย์นั้นมา หรือ ณ เวลาที่ก่อสร้างสินทรัพย์นั้น หรือหากเป็นไปได้ให้รวมถึงจำนวนที่แบ่งมาเป็นราคาทุนของ

สินทรัพย์ที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ย่อหน้าที่ 6)

**มูลค่าตามบัญชี** หมายถึง มูลค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้หลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ย่อหน้าที่ 6)

**ลูกหนี้** หมายถึง สิทธิเรียกร้องอย่างหนึ่งของเจ้าหนี้ในการที่จะให้ชำระหนี้ด้วยเงินสดหรือสินทรัพย์อย่างอื่น โดยคาดหมายว่าจะได้รับชำระเต็มจำนวนเมื่อถึงกำหนดชำระ ลูกหนี้จัดเป็นสินทรัพย์อย่างหนึ่งของกิจการและควรแสดงในงบการเงินด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 ย่อหน้าที่ 4)

**หนี้สงสัยจะสูญ** หมายถึง ลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 ย่อหน้าที่ 4)

**ค่าเผื่อหนี้สูญ หรือ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ** หมายถึง จำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงินเพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดหมายว่าจะเก็บได้ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 ย่อหน้าที่ 4)

## 1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

### เรื่องที่ทำการศึกษา

1. ศึกษาการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX
2. ศึกษา นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกในการปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธีในหัวข้อต่อไปนี้
  - 2.1 สินค้าคงเหลือ ในหัวข้อการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ
  - 2.2 งบกระแสเงินสด ในหัวข้อการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย เงินปันผลรับและเงินปันผลจ่าย
  - 2.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อการคำนวณค่าเสื่อมราคา
  - 2.4 ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก
  - 2.5 ลูกหนี้การค้า ในหัวข้อการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

### 1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อให้ทราบว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการเปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินต่างกันหรือไม่

2. เป็นแนวทางสำหรับผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งได้แก่ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ และผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ เช่น กลุ่มผู้ลงทุนที่สนใจในการเข้าร่วมลงทุน เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน และสถานะการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้อง

3. เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในกลุ่มธุรกิจที่มีลักษณะการประกอบธุรกิจประเภทเดียวกันเพื่อให้เกิดความเข้าใจในหลักการปฏิบัติทางบัญชี และสามารถนำไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ในหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน หรือ หน่วยงานที่ตรวจสอบ





## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎี ผู้วิจัยสามารถนำเสนอรายละเอียดตามหัวข้อต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
2. แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
3. แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด
4. แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
5. แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
6. แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ (ฉบับที่ 11 เดิม)
7. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดเกณฑ์การนำเสนองบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงให้เห็นทราบว่างบการเงินดังกล่าวที่จัดทำขึ้นสามารถเปรียบเทียบได้กับงบการเงินของงวดก่อน ๆ ของกิจการรวมถึงงบการเงินของกิจการอื่น โดยครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนองบการเงิน แนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดสำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในงบการเงิน

งบการเงินที่จัดทำขึ้นต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน รวมถึงกระแสเงินสดของกิจการด้วยความถูกต้องตามที่ควร

การนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจการต้องนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความเป็นระบบมากที่สุด ต้องมีการอ้างอิงถึงข้อมูลแต่ละรายการที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบเฉพาะกำไรขาดทุน (ถ้ามีการนำเสนอ) งบแสดงการ

เปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ หรืองบกระแสเงินสด การเปิดเผยในหัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญต้องประกอบด้วย เกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้จัดทำงบการเงิน และนโยบายการบัญชีอื่น ๆ ที่กิจการเลือกใช้ซึ่งเกี่ยวข้องกับความเข้าใจได้ในงบการเงินของกิจการ

## 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสินค้าคงเหลือ ประเด็นหลักของการบัญชีสำหรับสินค้าคงเหลือ คือ จำนวนต้นทุนที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ และยกออกไปจนกว่าจะมีการรับรู้รายได้ที่สัมพันธ์กัน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดแนวปฏิบัติในการคำนวณหาต้นทุนของสินค้าคงเหลือและการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในภายหลัง นอกจากนี้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังให้แนวทางเกี่ยวกับวิธีการคำนวณหาต้นทุนของสินค้าคงเหลือ

### การวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าต้นทุนของสินค้าคงเหลือ

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือต้องประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ และต้นทุนอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

### การคำนวณต้นทุน

การคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือสามารถคำนวณโดย

1. วิธีราคาเจาะจง ในกรณีที่ต้นทุนสินค้าคงเหลือของแต่ละรายการ ซึ่งโดยปกติไม่อาจสืบเปลี่ยนกันได้ หรือเป็นสินค้าหรือบริการที่ผลิตขึ้นและแยกต่างหากไว้สำหรับ โครงการหนึ่งโครงการใดโดยเฉพาะ

2. วิธีเข้าก่อนออกก่อน วิธีการนี้เป็นผลจากแนวคิดที่ว่าสินค้ารายการที่ซื้อมาก่อนหรือผลิตขึ้นมาก่อนนั้นจะทำการขายออกไปก่อน ซึ่งส่งผลให้สินค้าคงเหลือปลายงวดจึงเป็นสินค้าที่ซื้อมาหรือผลิตขึ้นในครั้งล่าสุด

3. วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ซึ่งจะพิจารณาจากการถัวเฉลี่ยต้นทุนของสินค้าที่เหมือนกัน วันต้นงวดกับต้นทุนที่ซื้อเพิ่มหรือผลิตเพิ่มขึ้นในระหว่างงวด ซึ่งอาจคำนวณเป็นระยะ ๆ หรือคำนวณทุกครั้งที่ได้รับสินค้า

กิจการต้องใช้วิธีการคำนวณมูลค่าด้วยวิธีเดียวกันสำหรับสินค้าคงเหลือทุกชนิดที่มีลักษณะและการใช้คล้ายคลึงกัน สำหรับสินค้าคงเหลือที่มีลักษณะและการใช้ต่างกันอาจใช้วิธีการคำนวณต้นทุนที่ต่างกันไปได้หากเหมาะสม

### การเปิดเผยข้อมูล

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ในงบการเงิน

1. นโยบายการบัญชีที่ใช้วัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ และวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน
2. มูลค่าตามบัญชีรวมของสินค้ำคงเหลือ และมูลค่าตามบัญชีของสินค้ำคงเหลือแต่ละประเภทจำแนกตามความเหมาะสมของแต่ละกิจการ
3. มูลค่าตามบัญชีของสินค้ำคงเหลือที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
4. มูลค่าของสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น
5. มูลค่าของสินค้ำคงเหลือที่ปรับลดลงที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น
6. มูลค่าการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ ซึ่งกิจการรับรู้โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชี
7. เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ทำให้มีการกลับรายการการปรับลดมูลค่าสินค้ำ
8. มูลค่าตามบัญชีของสินค้ำคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน

### 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดของกิจการมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้กระแสเงินสดของกิจการ ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน จะต้องมี การประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ระยะเวลา และความแน่นอนในการก่อให้เกิดเงินสดดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด คือ เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลง ในอดีตของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ ผ่านทางงบกระแสเงินสดซึ่งจำแนกกระแส เงินสดในระหว่างงวดเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

กิจการต้องเปิดเผยกระแสเงินสดรับ และกระแสเงินสดจ่ายสำหรับดอกเบี้ยและเงินปันผล แยกเป็นรายการต่างหาก และต้องจัดประเภทแต่ละรายการเข้าเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในแต่ละงวดโดยสม่ำเสมอ

ดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ และเงินปันผลรับ มักจัดเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของ สถานบันการเงิน สำหรับกิจการประเภทอื่นอาจจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงานเนื่องจากเป็นรายการที่ นำมารวมคำนวณกำไรหรือขาดทุน หรืออาจจัดดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ และเงินปันผลรับ เป็น

กิจกรรมจัดหาเงิน และ กิจกรรมลงทุน เนื่องจากถือว่าเป็นต้นทุนของการจัดหาเงิน หรือเป็นผลตอบแทนจากการลงทุน

เงินปันผลจ่าย อาจจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงินเนื่องจากถือว่าเป็นต้นทุนของการจัดหา ทรัพยากรทางการเงิน หรืออาจจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน เพื่อแสดงให้เห็นความสามารถของกิจการ ในการจ่ายเงินปันผล

## 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดหลักเกณฑ์ในการเลือกและการ เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี รวมถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของการ เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด เพื่อให้งบการเงินของกิจการมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและมีความน่าเชื่อถือ และเพื่อให้ผู้ใช้งบ การเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินสำหรับงวดต่าง ๆ ของกิจการเดียวกัน และเปรียบเทียบงบ การเงินระหว่างกิจการได้ดียิ่งขึ้น

### การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี

เมื่อกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับรายการค้า เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นทางบัญชี นโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่นำมาใช้ปฏิบัติกับ รายการดังกล่าวต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินได้กำหนดนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการ บัญชีได้สรุปว่ามีผลทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและน่าเชื่อถือ เกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์อื่นและสถานการณ์ที่เป็นอยู่ นโยบายการบัญชีไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติกับ รายการที่ไม่มีสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม เป็นการไม่เหมาะสมที่จะจัดทำงบการเงินที่ไม่เป็นไปตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือไม่แก้ไขข้อผิดพลาดในงบการเงินถึงแม้ผลกระทบนั้นจะไม่มี สาระสำคัญ ทั้งนี้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการนำเสนอฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือ กระแสเงินสดในกรณีที่ไม่มีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะสำหรับรายการค้า เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่น ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ส่งผลให้ข้อมูลใน งบการเงินเงินมีลักษณะดังต่อไปนี้

1. มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน
2. มีความน่าเชื่อถือ โดยทำให้งบการเงินของกิจการมีลักษณะดังต่อไปนี้

2.1 แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการอย่างเที่ยงธรรม

2.2 สะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของรายการค้า เหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่น โดยไม่คำนึงถึงรูปแบบทางกฎหมาย

2.3 มีความเป็นกลาง คือปราศจากความลำเอียง

2.4 จัดทำขึ้นตามหลักความระมัดระวัง

2.5 มีความครบถ้วนในทุกส่วนที่มีสาระสำคัญ

#### ความสม่ำเสมอของนโยบายการบัญชี

กิจการต้องเลือกใช้นโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอกับรายการค้า เหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินได้กำหนดหรืออนุญาตเป็นการเฉพาะให้ใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้สำหรับรายการแต่ละประเภท หากมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดหรืออนุญาตให้ปฏิบัติดังกล่าวได้ กิจการต้องเลือกและนำนโยบายการบัญชีที่เหมาะสมมาถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอสำหรับรายการแต่ละประเภท

#### การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

กิจการต้องเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ถ้าการเปลี่ยนแปลงนั้นเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

1. เกิดจากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2. ทำให้งบการเงินให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบของรายการค้า เหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่มีต่อฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ

#### 2.5 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนของกิจการในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากการลงทุนดังกล่าว ประเด็นในทางบัญชีสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ได้แก่ การรับรู้รายการสินทรัพย์ การกำหนดมูลค่าตามบัญชี การคิดค่าเสื่อมราคา และการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์

### การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

1. วิธีราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ กิจการต้องแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์นั้นด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์

2. วิธีการตีราคาใหม่ ภายหลังจากการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ หากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์นั้นสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องแสดงรายการดังกล่าวด้วยราคาที่ตีใหม่ ซึ่งคือมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เกิดขึ้นในภายหลัง กิจการต้องตีราคาสินทรัพย์ใหม่อย่างสม่ำเสมอเพื่อให้แน่ใจว่ามูลค่าตามบัญชีจะไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงานอย่างมีสาระสำคัญ

### วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

กิจการต้องเลือกใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่เหมาะสมรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในขนาดที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์

กิจการสามารถใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาซึ่งมีหลายวิธีเป็นส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคามีหลายวิธี เช่น

1. วิธีเส้นตรง ซึ่งวิธีเส้นตรงจะมีผลทำให้ค่าเสื่อมราคามีจำนวนคงที่ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์หากมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์นั้น ไม่เปลี่ยนแปลง

2. วิธียอดคงเหลือลดลง การคิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีการนี้มีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาลดลงตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

3. วิธีจำนวนผลผลิต วิธีการนี้มีผลทำให้มูลค่าของค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นนั้นขึ้นอยู่กับประโยชน์หรือผลผลิตที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์

กิจการต้องเลือกใช้วิธีคิดค่าเสื่อมราคาที่เหมาะสมรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในขนาดของสินทรัพย์อย่างแท้จริงและต้องใช้อย่างสม่ำเสมอในทุกรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่รูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นเปลี่ยนไป

## 2.6 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ (ฉบับที่ 11 เดิม)

ในการดำเนินธุรกิจ ลูกหนี้การค้าส่วนใหญ่จะชำระหนี้สินเมื่อถึงกำหนดชำระ แต่ก็อาจมีกรณีที่ลูกหนี้บางรายไม่ชำระหนี้ตามกำหนดเวลา ซึ่งในทางปฏิบัติไม่สามารถระบุได้แน่นอนว่า

ลูกหนี้รายใดจะไม่ชำระหนี้สินจนกว่าลูกหนี้รายนั้นจะถึงกำหนดชำระ ดังนั้นจึงต้องมีการตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพื่อนำไปหักลดบัญชีลูกหนี้ เพื่อให้ลูกหนี้แสดงมูลค่าที่ใกล้เคียงความเป็นจริง

ในการประมาณจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้มีวิธีที่นิยมใช้ดังนี้

1. คำนวณร้อยละของยอดขาย ซึ่งจะพิจารณาจากจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ที่ผ่านมาเทียบเป็นอัตราส่วนกับยอดขาย ซึ่งอาจใช้เป็นร้อยละของยอดขายรวม หรือ ร้อยละของยอดขายเชื่อ
2. คำนวณร้อยละของยอดลูกหนี้ โดยพิจารณาเปรียบเทียบร้อยละของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้ต่อยอดลูกหนี้คงค้าง ซึ่งอาจคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ หรือ คำนวณด้วยการจำแนกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ
3. คำนวณโดยพิจารณาลูกหนี้แต่ละราย โดยรวมเฉพาะลูกหนี้รายที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้เท่านั้นเพื่อเป็นหนี้สงสัยจะสูญ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ได้มีการสนับสนุนให้เปิดเผยวิธีการประมาณหนี้สงสัยจะสูญไว้ในนโยบายการบัญชีของกิจการเพราะวิธีการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญนั้นมีหลายวิธีซึ่งเป็นข้อมูลประกอบสำหรับผู้สนใจศึกษาข้อมูลของกิจการ

## 2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีพบว่า

วรรณิ ลิ้มธนะวิวัฒน์ (2553) ได้ทำการศึกษาเรื่อง นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพาณิชย์และของใช้ในครัวเรือนและสำนักงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยศึกษาจาก มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ (ปรับปรุง 2550) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ปรับปรุง 2550) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 เรื่องต้นทุนการกู้ยืม (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในหัวข้อดังต่อไปนี้

1. การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญของแต่ละบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพาณิชย์และของใช้ในครัวเรือนและสำนักงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ภายใต้หัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ”
2. นโยบายการบัญชีที่บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพาณิชย์และของใช้ในครัวเรือนและสำนักงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเลือกปฏิบัติ

### 3. ความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูล

ผลจากการศึกษาพบว่า

1. การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่แต่ละบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพาณิชย์และของใช้ในครัวเรือนและสำนักงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2550) มี 5 เรื่องที่บริษัทในกลุ่มนี้ให้ความสนใจเปิดเผยครบทุกบริษัทในปี พ.ศ. 2549 - 2551 คือ นโยบายการบัญชีเรื่องเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ การรับรู้รายได้ สินค้าคงเหลือ และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่บริษัทในกลุ่มพาณิชย์และของใช้ในครัวเรือนและสำนักงานเลือกปฏิบัติในหัวข้อ สินค้าคงเหลือ หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้นทุนการกู้ยืมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สรุปได้ว่า วิธีปฏิบัติในเรื่องการคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือของบริษัทในกลุ่มที่ทำการศึกษาค้นคว้าเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุด โดยส่วนใหญ่แยกส่วนประกอบของสินค้าคงเหลือเป็นสินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ ส่วนการเลือกวิธีปฏิบัติในเรื่องการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของกลุ่มที่ทำการศึกษาค้นคว้าพบว่าบริษัททุกกลุ่มใช้วิธีคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้โดยจำแนกกลุ่มลูกหนี้ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ การเลือกวิธีปฏิบัติในการวัดมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของกลุ่มบริษัทที่ศึกษา พบว่าบริษัทในกลุ่มที่ศึกษาส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีราคาทุนเป็นทางเลือกปฏิบัติในการรับรู้รายการภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก ในเรื่องของการเลือกใช้วิธีปฏิบัติเรื่องต้นทุนการกู้ยืมของกลุ่มบริษัทที่ทำการศึกษาค้นคว้าพบว่า บริษัทส่วนใหญ่เลือกที่จะไม่เปิดเผยวิธีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมและบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นสินทรัพย์ ส่วนการเลือกใช้วิธีปฏิบัติในเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทที่ทำการศึกษาค้นคว้าพบว่า บริษัทส่วนใหญ่ในกลุ่มที่ทำการศึกษาค้นคว้าเลือกใช้วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน

3. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชี การเปิดเผยข้อมูลเรื่องสินค้าคงเหลือของบริษัทในกลุ่มที่ศึกษาส่วนใหญ่บริษัทในกลุ่มนี้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้วัดมูลค่าสินค้าคงเหลือและวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ การเปิดเผยข้อมูลเรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ บริษัทในกลุ่มที่ทำการศึกษาค้นคว้าส่วนใหญ่เปิดเผยข้อมูลโดยการแสดงลูกหนี้ด้วยมูลค่าสุทธิ โดยเปิดเผยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทที่ทำการศึกษาค้นคว้าพบว่ามีบริษัทเปิดเผยข้อมูลในเรื่องเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้



กำหนดมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ครบทุกบริษัทไม่ว่าบริษัทในกลุ่มที่ทำการศึกษาจะเลือกใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้มูลค่าเริ่มแรก ส่วนการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีในเรื่องต้นทุนการกู้ยืมของบริษัทในกลุ่มที่ทำการศึกษา พบว่ามีการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับต้นทุนการกู้ยืมครบถ้วน ไม่มีบริษัทใดเปิดเผยในเรื่องอัตราดอกเบี้ยตั้งขึ้นเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ หัวข้อสุดท้ายสำหรับการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มอุตสาหกรรมที่ทำการศึกษา พบว่ามีการเปิดเผยข้อมูลเรื่องมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลเรื่องอายุการให้ประโยชน์หรืออัตราดอกเบี้ยตัดจำหน่าย วิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน และในเรื่องค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในระหว่างงวด

อรณี ทองคง (2551) ได้ทำการศึกษาเรื่อง นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในอุตสาหกรรมพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยทำการศึกษาจากรายงานประจำปีระหว่างปี พ.ศ. 2545 - 2549 โดยทำการศึกษาจากบริษัททั้งสิ้นจำนวน 22 บริษัท และวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงพรรณนาจากตารางแจกแจงความถี่ และหาค่าร้อยละ โดยทำศึกษานโยบายการบัญชีที่สามารถเลือกปฏิบัติได้ จำนวน 3 เรื่อง คือ สินค้าคงเหลือ ค่าเสื่อมราคา และต้นทุนการกู้ยืม จากการศึกษาพบว่า

1. บริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณสินค้าคงเหลือและไม่แยกแสดงรายการสินค้าคงเหลือ และมีบางบริษัทไม่เปิดเผยนโยบายบัญชีสินค้าคงเหลือ เนื่องจากไม่มีบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

2. การคิดค่าเสื่อมราคา พบว่าบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงานและสาธารณูปโภคเลือกใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ด้วยวิธีเส้นตรง อาจเนื่องมาจากเป็นวิธีการที่ง่ายและในการคำนวณและทำความเข้าใจ และเป็นวิธีการเฉลี่ยค่าใช้จ่ายเพื่อจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เท่ากันทุกปีตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งส่งผลทำให้การดำเนินงานของบริษัทใช้วิธีการนี้มีลักษณะสม่ำเสมอ

3. การบันทึกต้นทุนการกู้ยืม พบว่า บริษัทเลือกใช้วิธีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เพียงวิธีเดียว สำหรับบริษัทที่ไม่มีการเปิดเผยนโยบายบัญชีสำหรับเรื่องต้นทุนการกู้ยืม อาจเป็นผลมาจากการที่ไม่มีรายการบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืม

ศิริวรรณ โจนวโรดม (2551) ได้ทำการศึกษาเรื่อง นโยบายบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมยานยนต์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 21 บริษัท โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลข้อมูลจากรายงานประจำปี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 ถึง 2549 เกี่ยวกับนโยบายบัญชี เรื่องสินค้าคงเหลือ เรื่องค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และเรื่องค่าเสื่อมราคา ผลการศึกษาสรุปได้ว่า

1. นโยบายบัญชีเกี่ยวกับเรื่องสินค้าคงเหลือ พบว่า บริษัทส่วนใหญ่นิยมใช้วิธีราคาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีราคาเจาะจงในการคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ในการคำนวณราคาทุนของงานระหว่างทำนิยมใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน ส่วนการคำนวณราคาทุนของวัตถุดิบใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน

2. นโยบายบัญชีเรื่องการประมาณหนี้สงสัยจะสูญพบว่าส่วนใหญ่เลือกวิธีประมาณการโดยการพิจารณาผลการเรียกเก็บหนี้และวิเคราะห์ฐานะการเงินปัจจุบันของลูกหนี้

3. การคิดค่าเสื่อมราคาจากการศึกษาพบว่าทุกบริษัทเลือกใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ซึ่งอาจเป็นผลมาจากเป็นวิธีที่ง่ายในการคำนวณมากกว่าวิธีอื่น ๆ นอกจากนี้วิธีเส้นตรงเป็นวิธีการเฉลี่ยค่าใช้จ่ายเพื่อจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดในงวดที่เท่ากันทุกปีตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งส่งผลให้บริษัทที่ใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรงในการดำเนินงานมีลักษณะสม่ำเสมอ

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องสามารถสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้



ตารางที่ 2.1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
วรรณิ ลิมธนะวิวัฒน์	2553	นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพาณิชย์และของใช้ในครัวเรือนและสำนักงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ข้อมูลจากรายงานประจำปี (2549 - 2551)	สถิติเชิงพรรณนา แจกแจงความถี่และ หาค่าร้อยละ	การเปิดเผยนโยบายการบัญชีภายใต้หัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” รายการที่ทุกบริษัทเปิดเผยคือ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สินค้าคงเหลือและที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การเลือกใช้นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือส่วนใหญ่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก การประมาณการหนี้สงสัยจะสูญส่วนใหญ่ใช้วิธีคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้โดยจำแนกกลุ่มลูกหนี้ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ

## ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลา ศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ใน การศึกษา	ผลการศึกษา
					การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้มูลค่า เริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีราคาทุนในการวัด มูลค่า การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย การบัญชีมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการ บัญชีที่กำหนด

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
อรณี ทองคง	2551	นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในอุตสาหกรรมพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ข้อมูลจากรายงานประจำปี (2545 - 2549 )	สถิติเชิงพรรณนา แจกแจงความถี่และ หาค่าร้อยละ	<ol style="list-style-type: none"> <li>บริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณสินค้าคงเหลือและไม่แยกแสดงรายการสินค้าคงเหลือ และมีบางบริษัทไม่เปิดเผยนโยบายบัญชีสินค้าคงเหลือ เนื่องจากไม่มีบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ</li> <li>การคิดค่าเสื่อมราคา พบว่าบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงานและสาธารณูปโภคเลือกใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ด้วยวิธีเส้นตรง อาจเนื่องมาจากเป็นวิธีการที่ง่ายและในการคำนวณ และทำความเข้าใจ และเป็นวิธีการเฉลี่ยค่าใช้จ่ายเพื่อ</li> </ol>

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาการศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
					<p>จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวดที่เท่ากันทุกปีตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งส่งผลทำให้การดำเนินงานของบริษัทใช้วิธีการนี้มีลักษณะสม่ำเสมอ</p> <p>3. การบันทึกต้นทุนการกู้ยืม พบว่าบริษัทเลือกใช้วิธีการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เพียงวิธีเดียวสำหรับบริษัทที่ไม่มีการเปิดเผยนโยบายบัญชีสำหรับ</p> <p>เรื่องต้นทุนการกู้ยืม อาจเป็นผลมาจากการที่ไม่มีรายการบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืม</p>

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลาศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	ผลการศึกษา
ศิริวรรณ โรจนวโรดม	2551	นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในกลุ่มยานยนต์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	รายงานประจำปีในปี พ.ศ. 2545 - 2549	สถิติเชิงพรรณนา แจกแจงความถี่ และ หาค่าร้อยละ	<p>1. นโยบายบัญชีเกี่ยวกับเรื่องสินค้าคงเหลือ พบว่า บริษัทส่วนใหญ่นิยมใช้วิธีราคาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีราคาเจาะจงในการคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ในการคำนวณราคาทุนของงานระหว่างทำนิยมใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน ส่วนการคำนวณราคาทุนของวัตถุดิบใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน</p> <p>2. นโยบายบัญชีเรื่องการประมาณหนี้สงสัยจะสูญพบว่าส่วนใหญ่เลือกวิธีประมาณการโดยการพิจารณาผลการเรียกเก็บหนี้</p>

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ ศึกษา	เรื่อง	ข้อมูลและระยะเวลา ศึกษา	เครื่องมือที่ใช้ใน การศึกษา	ผลการศึกษา
					<p>และวิเคราะห์ฐานะการเงินปัจจุบันของ ลูกหนี้</p> <p>3. การคิดค่าเสื่อมราคาจากการศึกษา พบว่าทุกบริษัทเลือกใช้วิธีเส้นตรงในการ คำนวณค่าเสื่อมราคา ซึ่งอาจเป็นผลมา จากเป็นวิธีที่ง่ายในการคำนวณมากกว่าวิธี อื่น ๆ</p> <p>นอกจากนี้วิธีเส้นตรงเป็นวิธีการเฉลี่ย ค่าใช้จ่ายเพื่อจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายประจำ งวดในงวดที่เท่ากันทุกปีตลอดอายุการใช้ งานของสินทรัพย์ ซึ่งส่งผลให้บริษัทที่ใช้ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรงใน การดำเนินงานมีลักษณะสม่ำเสมอ</p>



## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาวิจัยในเรื่อง “การเปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ซึ่งมีสาระสำคัญในการดำเนินการต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ศึกษาครั้งนี้ เป็นบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ซึ่งประกอบด้วยกลุ่มอุตสาหกรรมทั้งสิ้น 7 กลุ่ม โดยยกเว้นกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน ได้แก่

1. กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร จำนวน 7 บริษัท ประกอบด้วย
  - 1.1 บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)
  - 1.2 บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
  - 1.3 บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)
  - 1.4 บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)
  - 1.5 บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
  - 1.6 บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
  - 1.7 บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)
2. กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค จำนวน 1 บริษัท ประกอบด้วย
  - 2.1 บริษัท กันยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)
3. กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 6 บริษัท ประกอบด้วย
  - 3.1 บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)
  - 3.2 บริษัท ปตท.เคมีคอล จำกัด (มหาชน)
  - 3.3 บริษัท สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
  - 3.4 บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

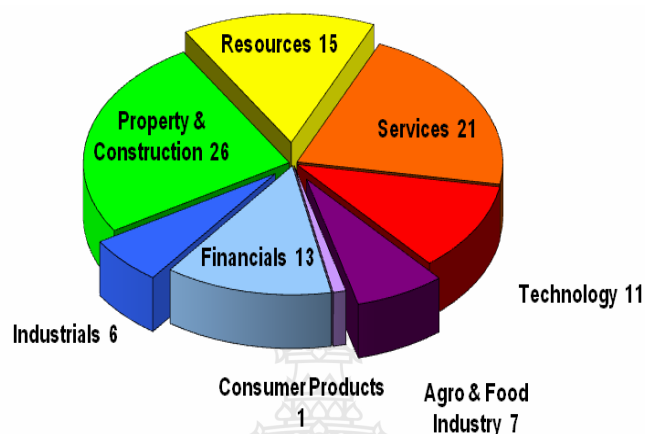
- 3.5 บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)
- 3.6 บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)
- 4. กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จำนวน 26 บริษัท ประกอบด้วย
  - 4.1 บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
  - 4.2 บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
  - 4.3 บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)
  - 4.4 บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)
  - 4.5 บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)
  - 4.6 บริษัท เหมราชพัฒนา จำกัด (มหาชน)
  - 4.7 บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
  - 4.8 บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)
  - 4.9 บริษัท แอล.พี.เอ็น. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
  - 4.10 บริษัท พญา เรียลเอสเตท จำกัด (มหาชน)
  - 4.11 บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)
  - 4.12 บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)
  - 4.13 บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
  - 4.14 บริษัท แสตนลิว จำกัด (มหาชน)
  - 4.15 บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)
  - 4.16 บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจิเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
  - 4.17 บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)
  - 4.18 บริษัท ไดนาสตีเซรามิก จำกัด (มหาชน)
  - 4.19 บริษัท มิลล์คอนสตีลอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)
  - 4.20 บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)
  - 4.21 บริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)
  - 4.22 บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)
  - 4.23 บริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)
  - 4.24 บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)
  - 4.25 บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
  - 4.26 บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

5. กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร จำนวน 15 บริษัท ประกอบด้วย
  - 5.1 บริษัท ผาแดง อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
  - 5.2 บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)
  - 5.3 บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
  - 5.4 บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)
  - 5.5 บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
  - 5.6 บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)
  - 5.7 บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)
  - 5.8 บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)
  - 5.9 บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)
  - 5.10 บริษัท ปตท. อะโรเมติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)
  - 5.11 บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
  - 5.12 บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)
  - 5.13 บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)
  - 5.14 บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)
  - 5.15 บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)
6. กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ จำนวน 21 บริษัท ประกอบด้วย
  - 6.1 บริษัทกรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)
  - 6.2 บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)
  - 6.3 บริษัท บางกอก เซน ฮอสปิทอล จำกัด (มหาชน)
  - 6.4 บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)
  - 6.5 บริษัททำอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)
  - 6.6 บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
  - 6.7 บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
  - 6.8 บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
  - 6.9 บริษัท ฟรีเชิส ซัพปิ้ง จำกัด (มหาชน)
  - 6.10 บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)
  - 6.11 บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)
  - 6.12 บริษัท โทริเซนไทย เอเยนต์ชีส์ จำกัด (มหาชน)

- 6.13 บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
- 6.14 บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)
- 6.15 บริษัท โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
- 6.16 บริษัท ลีอกซ์เลย์ จำกัด (มหาชน)
- 6.17 บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)
- 6.18 บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)
- 6.19 บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)
- 6.20 บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 6.21 บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน)
- 7. กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี จำนวน 11 บริษัท ประกอบด้วย
  - 7.1 บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
  - 7.2 บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)
  - 7.3 บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
  - 7.4 บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
  - 7.5 บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)
  - 7.6 บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)
  - 7.7 บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
  - 7.8 บริษัท แกล-คอมพ์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
  - 7.9 บริษัท เดลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
  - 7.10 บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)
  - 7.11 บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)

จำนวนบริษัทแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรมต่าง ๆ ในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX สามารถแสดงได้ดังรูปภาพที่ 3.1 ดังนี้

### Industry Distribution of SET100 Index



ภาพที่ 3.1 แผนภูมิวงกลมแสดงจำนวนบริษัทแยกตามกลุ่มอุตสาหกรรมต่าง ๆ

### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ข้อมูลทุติยภูมิที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานประจำปี ณ สิ้นปี พ.ศ. 2553 ของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX จำนวนทั้งสิ้น 87 บริษัท โดยยกเว้นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน

### 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ศึกษาค้นคว้าและเก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ จากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ในช่วงปีพ.ศ. 2553 โดยเก็บรวบรวมจากรายงานประจำปี ในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงินในหัวข้อนโยบายการบัญชี ของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX และค้นคว้ารวบรวมข้อมูลจากตำราวิชาการ เอกสาร บทความ ผลงานการวิจัยจากหน่วยงานต่าง ๆ ได้แก่ หอสมุดมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ หอสมุดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี รวมทั้งค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมจากเว็บไซต์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

### 3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการศึกษาครั้งนี้ได้กำหนดวิธีการวิเคราะห์โดยใช้แบบเก็บข้อมูลเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX จำนวน 87 บริษัท ณ สิ้นปี พ.ศ. 2553 โดยยกเว้นบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน และนำผลของแบบเก็บข้อมูลมาวิเคราะห์ สรุปผล ดังนี้

วิเคราะห์การเปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX โดยการบรรยายเชิงพรรณนาเฉพาะรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยนโยบายบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินในหัวข้อ

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
2. สิ้นค้าคงเหลือ ในหัวข้อการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ
3. งบกระแสเงินสดในหัวข้อ การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย เงินปันผลรับและเงินปันผลจ่าย

4. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อการคำนวณค่าเสื่อมราคา
5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก
6. ลูกหนี้การค้า ในหัวข้อการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีการพรรณนาและการเปรียบเทียบอัตราส่วนร้อยละ (Percentage) ในการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX จำนวน 7 กลุ่มอุตสาหกรรม เป็นจำนวน บริษัททั้งสิ้น 87 บริษัท โดยยกเว้นกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อศึกษาการเปิดเผยนโยบายบัญชีที่สำคัญของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX และ การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกในการปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธีในหมายเหตุประกอบงบการเงินผลการศึกษแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

4.1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.2 การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกในการปฏิบัติมากกว่า 1 วิธี ได้แก่

4.2.1 สินค้าคงเหลือ ในหัวข้อการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ

4.2.2 งบกระแสเงินสดในหัวข้อ การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย เงินปันผลรับและเงินปันผลจ่าย

4.2.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อการคำนวณค่าเสื่อมราคา

4.2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก

4.2.5 ลูกหนี้การค้า ในหัวข้อการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

4.1 การเปิดเผยนโยบายบัญชีในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ซึ่งประกอบด้วยกลุ่มบริษัทที่ทำการศึกษจำนวน 7 กลุ่มอุตสาหกรรม ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้

**ตารางที่ 4.1** การเปิดเผยนโยบายบัญชีในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX

นโยบายการบัญชีที่เปิดเผย	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	86	98.85
2. ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	87	100.00
3. สินค้าคงเหลือ	87	100.00
4. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา	87	100.00
5. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการตัดจำหน่าย	69	79.31
6. เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์	47	54.02
7. ต้นทุนการกู้ยืม	32	36.78
8. สัญญาเช่า	54	62.07
9. ค่าใช้จ่ายขროดัดบัญชี	14	16.09
10. การค้ำยค่า	83	95.40
11. ประมวลการหนี้สิน	80	91.95
12. เงินกู้ยืม	11	12.64
13. รายได้รับล่วงหน้า	7	8.05
14. ที่ดินรอการพัฒนา	6	6.90
15. สำรองเพื่อขยายงาน	1	1.15
16. สินทรัพย์ที่มีไม่ได้ใช้หรือรอจำหน่าย	8	9.20
17. ทุนเรือนหุ้น	10	11.49
18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	28	32.18
19. งานระหว่างก่อสร้าง	3	3.45
20. การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา	1	1.15
21. การรับรู้รายได้	87	100.00
22. การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	80	91.95
23. กำไรต่อหุ้น	16	18.39



ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

นโยบายการบัญชีที่เปิดเผย	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
24. ภาษีเงินได้/ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	82	94.25
25. ผลประโยชน์พนักงาน	82	94.25
26. การรับรู้ค่าใช้จ่าย	42	48.28
27. ต้นทุนขาย	22	25.29
28. ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	10	11.49
29. การจ่ายเงินปันผล	12	13.79
30. ประมาณการทางบัญชี	14	16.09
31. เกณฑ์ในการจัดทางการเงินรวม	39	44.83
32. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง	40	45.98
33. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน	17	19.54
34. เงินลงทุน	84	96.55
35. ค่าความนิยม	32	36.78
36. การจัดสรรกำไรสะสม	1	1.15
37. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	1	1.15
38. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2	2.30
39. หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย	21	24.14
40. หุ้นทุนซื้อคืน	12	13.79
41. หุ้นกู้	5	5.75
42. หุ้นสามัญ	2	2.30
43. ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2	2.30
44. การป้องกันความเสี่ยง	5	5.75
45. สิทธิการเช่า	16	18.39
46. กองทุนรวม	1	1.15

จากตารางที่ 4.1 สามารถสรุปได้ว่า

1. บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีครบทุกบริษัท คิดเป็น 100% ในหัวข้อดังต่อไปนี้

1.1 ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

1.2 สินค้าคงเหลือ

1.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

1.4 การรับรู้รายได้

2. บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เปิดแผนนโยบายการบัญชีมากกว่า ร้อยละ 50 ในหัวข้อดังต่อไปนี้

2.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

2.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการตัดจำหน่าย

2.3 เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์

2.4 สัญญาเช่า

2.5 การค้าย่อย

2.6 ประมาณการหนี้สิน

2.7 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

2.8 ภาษีเงินได้ / ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

2.9 ผลประโยชน์พนักงาน

2.10 เงินลงทุน

3. บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เปิดแผนนโยบายการบัญชีน้อยกว่าร้อยละ 50 ในหัวข้อดังต่อไปนี้

3.1 ต้นทุนการกู้ยืม

3.2 ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี

3.3 เงินกู้ยืม

3.4 รายได้รับล่วงหน้า

3.5 ที่ดินรอการพัฒนา

3.6 สำรองเผื่อขยายงาน

3.7 สินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้หรือรอจำหน่าย

3.8 ทุนเรือนหุ้น

3.9 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

3.10 งานระหว่างก่อสร้าง

3.11 การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

3.12 กำไรต่อหุ้น

3.13 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- 3.14 ต้นทุนขาย
- 3.15 ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
- 3.16 การจ่ายเงินปันผล
- 3.17 ประมาณการทางบัญชี
- 3.18 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม
- 3.19 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง
- 3.20 การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน
- 3.21 ค่าความนิยม
- 3.22 การจัดสรรกำไร
- 3.23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- 3.24 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 3.25 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
- 3.26 หนี้ทุนซื้อคืน
- 3.27 หนี้กู้
- 3.28 หนี้สามัญ
- 3.29 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ
- 3.30 การป้องกันความเสี่ยง
- 3.31 สิทธิการเช่า
- 3.32 กองทุนจม

#### 4.2 การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกในการปฏิบัติมากกว่า 1 วิธี ได้แก่

##### 4.2.1 การคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ได้  
ผลการศึกษาตามตารางที่ 4.2 ดังนี้

#### ตารางที่ 4.2 การเลือกใช้วิธีปฏิบัติในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ

วิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ	ความถี่ของการเปิดเผย *	ร้อยละ
1. วิธีเข้าก่อนออกก่อน	20	18.52
2. วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	63	58.33
3. วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง	16	14.81
4. วิธีทุนถัวเฉลี่ย	3	2.78
5. วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่	3	2.78
6. ต้นทุนมาตรฐาน	3	2.78
<b>รวม</b>	<b>108</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุ : ความถี่ของการเปิดเผย คือ จำนวนบริษัทที่เลือกใช้วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ ทั้งนี้ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX บางบริษัทเลือกใช้วิธีการคำนวณมากกว่าหนึ่งวิธีในการคำนวณต้นทุน

จากตารางที่ 4.2 สามารถสรุปได้ว่า

1. วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เป็นวิธีที่บริษัทเลือกใช้ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 58.33 จำนวน 63 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)
2. วิธีเข้าก่อนออกก่อน เป็นวิธีที่บริษัทเลือกใช้เป็นลำดับที่ 2 ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ คิดเป็นร้อยละ 18.52 จำนวน 20 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)
3. วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง เป็นวิธีที่บริษัทเลือกใช้เป็นลำดับที่ 3 ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ คิดเป็นร้อยละ 14.81 จำนวน 16 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)
4. วิธีทุนถัวเฉลี่ย วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ และวิธีต้นทุนมาตรฐาน เป็นวิธีที่บริษัทเลือกใช้ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ เป็นลำดับที่ 4 ในจำนวนที่เท่ากันคือ 2.78 เปอร์เซ็นต์ จำนวนบริษัทคือวิธีละ 3 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)

ทั้งนี้ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ มีบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX บางบริษัท ใช้วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือมากกว่าหนึ่งวิธี โดยแยกตามประเภทของสินค้าคงเหลือ ได้แก่

1. บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้
  - 1.1 สินค้าสำเร็จรูปประเภทไก่แปรรูป ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
  - 1.2 สินค้าสำเร็จรูปประเภทอาหารสัตว์ ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน
  - 1.3 วัตถุดิบ วัสดุหีบห่อ และวัสดุสิ้นเปลือง ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

- 1.4 สินค้าระหว่างผลิต ใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง
2. บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้
  - 2.1 สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ย
  - 2.2 สุกร เป็ด ไก่ ไก่ ไก่ โคนม พ่อพันธุ์แม่พันธุ์ ใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง
  - 2.3 เคมีภัณฑ์ ยา วัสดุสิ้นเปลือง ใช้วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ย
  - 2.4 สินค้าระหว่างผลิต ใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง
3. บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้
  - 3.1 สินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบ วัสดุโรงงาน ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน
  - 3.2 สินค้าระหว่างผลิต ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน
4. บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้
  - 4.1 สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง
  - 4.2 วัตถุดิบ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
5. บริษัท สมบูรณ์ แอดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้
  - 5.1 สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
  - 5.2 อะไหล่ วัตถุดิบ ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน
6. บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้
  - 6.1 วัตถุดิบ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
  - 6.2 สินค้าสำเร็จรูปและลูกกริด ใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง
  - 6.3 สินค้าคงเหลือประเภทอื่น ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
7. บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้
  - 7.1 สินค้าสำเร็จรูป ใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง
  - 7.2 สินค้าซื้อมาเพื่อขาย ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
  - 7.3 สินค้าระหว่างผลิต ใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง
8. บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้
  - 8.1 น้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน
  - 8.2 ผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน
  - 8.3 วัสดุสิ้นเปลือง ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### 8.4 สินค้าชนิดอื่น ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

9. บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้

9.1 ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมและปิโตรเคมี ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

9.2 น้ำมันและสินค้าสำเร็จรูปอื่น ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน

10. บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้

10.1 โทรศัพท์เคลื่อนที่ บัตรเติมเงิน 1-2 CALL และซิมการ์ด ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

10.2 อะไหล่ (โทรศัพท์เคลื่อนที่ เครื่องข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่) ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

10.3 อุปกรณ์ค้าปลีก ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน

11. บริษัท จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้

11.1 คอมพิวเตอร์ ใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจง

11.2 สินค้าคงเหลืออื่น ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

12. บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน) คำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังนี้

12.1 สินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างผลิต ใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน

12.2 วัตถุดิบ วัสดุสิ้นเปลือง อะไหล่ ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### 4.2.2 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยจ่าย

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้

#### ตารางที่ 4.3 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี๋ยจ่าย

ประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสด	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1. กิจกรรมดำเนินงาน	52	59.77
2. กิจกรรมจัดหาเงิน	35	40.23
<b>รวม</b>	<b>87</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.3 สามารถสรุปได้ว่า

1. กิจกรรมดำเนินงาน เป็นกิจกรรมที่บริษัทเลือกใช้ในการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี๋ยจ่ายในงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 59.77 จำนวน 52 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)

2. กิจกรรมจัดหาเงิน เป็นกิจกรรมที่บริษัทเลือกใช้ในการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี๋ยจ่ายในงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 40.23 จำนวน 35 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)

#### 4.2.3 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี๋ยรับ

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้

#### ตารางที่ 4.4 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี๋ยรับ

ประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสด	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1. กิจกรรมดำเนินงาน	29	33.33
2. กิจกรรมลงทุน	58	66.67
<b>รวม</b>	<b>87</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.4 สามารถสรุปได้ว่า

1. กิจกรรมลงทุน เป็นกิจกรรมที่บริษัทเลือกใช้ในการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี๋ยรับในงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 66.67 จำนวน 58 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)

2. กิจกรรมดำเนินงาน เป็นกิจกรรมที่บริษัทเลือกใช้ในการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี๋ยรับในงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 33.33 จำนวน 29 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)

#### 4.2.4 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลรับ

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้

#### ตารางที่ 4.5 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลรับ

ประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสด	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1. กิจกรรมดำเนินงาน	3	3.45
2. กิจกรรมลงทุน	84	96.55
<b>รวม</b>	<b>87</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.5 สามารถสรุปได้ว่า

1. กิจกรรมลงทุน เป็นกิจกรรมที่บริษัทเลือกใช้ในการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยรับในงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 96.55 จำนวน 84 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)
2. กิจกรรมดำเนินงาน เป็นกิจกรรมที่บริษัทเลือกใช้ในการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยรับในงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 3.45 จำนวน 3 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)

#### 4.2.5 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลจ่าย

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้

#### ตารางที่ 4.6 การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลจ่าย

ประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสด	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1. กิจกรรมดำเนินงาน	7	8.05
2. กิจกรรมจัดหาเงิน	80	91.95
<b>รวม</b>	<b>87</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.6 สามารถสรุปได้ว่า

1. กิจกรรมจัดหาเงิน เป็นกิจกรรมที่บริษัทเลือกใช้ในการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยจ่ายในงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 91.95 จำนวน 80 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)
2. กิจกรรมดำเนินงาน เป็นกิจกรรมที่บริษัทเลือกใช้ในการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยจ่ายในงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 8.05 จำนวน 7 บริษัท (ดูภาคผนวก ข)

#### 4.2.6 การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้



ตารางที่ 4.7 การเลือกใช้วิธีปฏิบัติเรื่องการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1. วิธีอัตราเส้นตรง	87	100.00
2. วิธีจำนวนที่เปลี่ยนแปลง	0	0
3. วิธีจำนวนเพิ่มขึ้น	0	0
4. วิธีจำนวนลดลง	0	0
<b>รวม</b>	<b>87</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.7 สามารถสรุปได้ว่าบริษัททุกบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX คำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ด้วยวิธีเส้นตรง คิดเป็น 100 เปอร์เซ็นต์

นอกจากนี้บางบริษัทแยกประเภทของสินทรัพย์ออกเป็นแต่ละชนิดซึ่งมีอายุการใช้งานแตกต่างกันแต่วิธีการที่ใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคายังคงใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณ ซึ่งได้แก่ บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) โดยแยกประเภทของสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาดังนี้

- เครื่องบินและเครื่องบินภายใต้สัญญาเช่า คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานประมาณ 20 ปี
- ค่าที่นั่งผู้โดยสาร คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานประมาณ 5 ปี
- อุปกรณ์การบินหมุนเวียน คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานประมาณระหว่าง 5 - 20 ปี
- สินทรัพย์ถาวรอื่น คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานประมาณระหว่าง 5 - 30 ปี
- ค่าซ่อมใหญ่เครื่องบิน คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการซ่อมใหญ่ครั้งต่อไปประมาณ 4 - 7 ปี

#### 4.2.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้

**ตารางที่ 4.8** การเลือกใช้วิธีปฏิบัติ เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในหัวข้อมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก

วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1. วิธีราคาทุน	78	89.66
2. วิธีราคาที่ดีใหม่	9	10.34
<b>รวม</b>	<b>87</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.8 สามารถสรุปได้ว่า

1. บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX จำนวน 7 กลุ่มอุตสาหกรรมวัดมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้เริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนสูงสุด จำนวน 78 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 89.66 (ดูภาคผนวก ข)

2. บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX จำนวน 7 กลุ่มอุตสาหกรรมวัดมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้เริ่มแรกด้วยวิธีราคาที่ดีใหม่ จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.34 (ดูภาคผนวก ข)

#### 4.2.8 การเลือกใช้วิธีการในการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ซึ่งประกอบด้วยกลุ่มอุตสาหกรรมจำนวน 7 กลุ่ม ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้

**ตารางที่ 4.9** การเลือกใช้วิธีการในการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

วิธีการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1. วิธีร้อยละของยอดลูกหนี้	18	20.69
2. วิธีจำแนกตามอายุหนี้ค้างชำระ	40	45.98
3. วิธีพิจารณาลูกหนี้รายตัว	29	33.33
<b>รวม</b>	<b>87</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.9 สามารถสรุปได้ว่า

1. วิธีจำแนกตามอายุหนี้ค้างชำระ เป็นวิธีที่ได้รับการเลือกใช้ในการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญมากที่สุด จำนวน 40 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 45.98 (ดูภาคผนวก ข)

2. วิธีพิจารณาลูกหนี้รายตัว เป็นวิธีที่ได้รับการเลือกใช้ในการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นลำดับที่สอง จำนวน 29 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.33 (ดูภาคผนวก ข)

3. วิธีร้อยละของยอดลูกหนี้ เป็นวิธีที่ได้รับการเลือกใช้ในการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นลำดับสุดท้าย จำนวน 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.69 (ดูภาคผนวก ข)



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย การอภิปรายและข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX โดยทำการศึกษาจากหัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในเรื่อง สินค้าคงเหลือ ในหัวข้อการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ งบกระแสเงินสดในหัวข้อการจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับและเงินปันผลจ่าย ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหัวข้อการคำนวณค่าเสื่อมราคา และ มูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก ลูกหนี้การค้า ในหัวข้อการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การศึกษาค้นคว้านี้ใช้ข้อมูลทุติยภูมิ ที่เก็บรวบรวมจากรายงานการเงินประจำปี ณ สิ้นปี พ.ศ. 2553 ของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และ งบกระแสเงินสด

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการศึกษาการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX จำนวน 7 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่า

1. การเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่มีการเปิดเผยครบทุกบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ได้แก่ นโยบายการบัญชีเรื่อง ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา และเรื่องการรับรู้รายได้ นโยบายการบัญชีที่มีการเปิดเผยมากกว่าร้อยละ 50 ได้แก่ นโยบายการบัญชีเรื่อง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการตัดจำหน่าย เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ สัญญาเช่า การด้อยค่าประมาณการหนี้สิน การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ภาษีเงินได้ / ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ผลประโยชน์พนักงาน เงินลงทุน สำหรับนโยบายการบัญชีที่มีการเปิดเผยน้อยกว่าร้อยละ 50 ได้แก่ นโยบายการบัญชีเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม เงินกู้ยืม รายได้รับล่วงหน้า ที่ดินรอการพัฒนา สำรองเพื่อขยายงาน สินทรัพย์ที่มีไม่ได้ใช้หรือรอจำหน่าย ทุนเรือนหุ้น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น งานระหว่างก่อสร้าง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา กำไรต่อหุ้น การรับรู้ค่าใช้จ่าย ต้นทุนขาย ต้นทุนพัฒนา

อสังหาริมทรัพย์ การจ่ายเงินปันผล ประมวลการทางบัญชี กรณีที่ในการจัดทำงบการเงินรวม รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน ค่าความนิยม การจัดสรรกำไรสะสม เงินอุดหนุนจากรัฐบาล อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย หุ้นทุนซื้อคืน หุ้นกู้ หุ้นสามัญ ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ การป้องกันความเสี่ยง สิทธิการเช่า และ กองทุนรวม

สามารถสรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหัวข้อเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และ ค่าใช้จ่าย ไม่แตกต่างกัน แต่อาจมีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในบางหัวข้อที่แตกต่างกันตามลักษณะการดำเนินงาน เช่น กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง มีการเปิดเผยนโยบายบัญชีในหัวข้อของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ งานระหว่างก่อสร้าง ที่ดินรอการพัฒนา และกิจการที่มีการกู้ยืมเงินจากผู้ถือหุ้นมีการเปิดเผยนโยบายการบัญชีเรื่องหุ้นกู้

2. การคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ พบว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX บางบริษัทคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ โดยแยกประเภทของสินค้าคงเหลือส่งผลให้มีการเลือกใช้วิธีการในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือมีมากกว่าหนึ่งวิธี จากการศึกษาพบว่าบริษัทเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุดจำนวน 63 บริษัท บริษัทเลือกใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนมีจำนวน 20 บริษัท บริษัทเลือกใช้วิธีต้นทุนเฉพาะเจาะจงมีจำนวน 16 บริษัท และบริษัทเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่และวิธีต้นทุนมาตรฐาน มีจำนวนเท่ากันคือ วิธีละ 3 บริษัท

สามารถสรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ

3. การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยจ่าย พบว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ที่จัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยจ่ายไว้ในกิจกรรมดำเนินงานมีจำนวนมากที่สุด คือ 52 บริษัท และบริษัทที่จัดประเภทกิจกรรมไว้ในกิจกรรมจัดหาเงินมีจำนวน 35 บริษัท

สามารถสรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยจ่ายแตกต่างกัน แต่ยังคงเลือกปฏิบัติภายใต้วิธีปฏิบัติที่มาตรฐานได้กำหนดไว้

4. การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยรับ พบว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ที่จัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยรับไว้ในกิจกรรมลงทุนมีจำนวนมากที่สุด คือ 58 บริษัท และบริษัทที่จัดประเภทกิจกรรมไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน มีจำนวน 29 บริษัท

สามารถสรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยรับแตกต่างกัน แต่ยังคงเลือกปฏิบัติภายใต้วิธีปฏิบัติที่มาตรฐานได้กำหนดไว้

5. การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลรับ พบว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ที่จัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลรับไว้ในกิจกรรมลงทุน จำนวนมากที่สุดคือ 84 บริษัทและบริษัทที่จัดประเภทกิจกรรมไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน มีจำนวน 3 บริษัท

สามารถสรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลรับแตกต่างกัน แต่ส่วนใหญ่ยังคงเลือกจัดประเภทกิจกรรมของเงินปันผลรับไว้ในกิจกรรมลงทุน และยังคงเลือกปฏิบัติภายใต้วิธีปฏิบัติที่มาตรฐานได้กำหนดไว้

6. การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลจ่าย พบว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ที่จัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลจ่ายไว้ในกิจกรรมจัดหาเงินมีจำนวนมากที่สุดคือ 80 บริษัทและบริษัทที่จัดประเภทกิจกรรมไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน มีจำนวน 7 บริษัท

สามารถสรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX มีการจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของเงินปันผลจ่ายแตกต่างกัน แต่ส่วนใหญ่ยังคงเลือกจัดประเภทกิจกรรมของเงินปันผลจ่ายไว้ในกิจกรรมลงทุน และยังคงเลือกปฏิบัติภายใต้วิธีปฏิบัติที่มาตรฐานได้กำหนดไว้

7. การคำนวณค่าเสื่อมราคา พบว่าทุกบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีเส้นตรงเป็นวิธีในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ทั้งนี้จะไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน สำหรับอาคารและส่วนปรับปรุงมีการประมาณการอายุการใช้งานที่ 5 - 20 ปี เครื่องจักรและอุปกรณ์มีการประมาณการอายุการใช้งานที่ 10 ปี อุปกรณ์สำนักงานมีการประมาณการอายุการใช้งานที่ 5 ปี และ ยานพาหนะมีการประมาณการอายุการใช้งานที่ 5 ปี สำหรับบริษัทการบินไทย จำกัด (มหาชน) มีการแบ่งรายละเอียดของรายการสินทรัพย์ออกจากตัวสินทรัพย์หลักดังต่อไปนี้

- เครื่องบินและเครื่องบินภายใต้สัญญาเช่า คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 20 ปี

- ค่าซ่อมใหญ่เครื่องบิน คำนวณค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่จะซ่อมใหญ่ครั้งต่อไป 4-7 ปี

- ค่าที่นั่งผู้โดยสาร คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 5 ปี

- อุปกรณ์การบินหมุนเวียน จำนวนค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณระหว่าง 5-20 ปี

- สินทรัพย์ถาวรอื่น จำนวนค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณระหว่าง 5-30 ปี

สามารถสรุปได้ว่า บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่ไม่แตกต่างกัน แต่อาจมีการแบ่งรายละเอียดของสินทรัพย์เพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคาที่แตกต่างกัน โดยขึ้นอยู่กับลักษณะการดำเนินงาน

8. การวัดมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้เริ่มแรก พบว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีราคาทุนในการวัดมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้เริ่มแรก มีจำนวนมากที่สุดคือ 78 บริษัท โดยกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร ทุกบริษัทเลือกใช้วิธีราคาทุนในการวัดมูลค่าที่ดินอาคารและอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้เริ่มแรก และเลือกใช้วิธีราคาตีใหม่ จำนวน 9 บริษัท

สามารถสรุปได้ว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีการรับรู้มูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แตกต่างกัน

9. การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ พบว่า บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีจำแนกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีจำนวนมากที่สุดคือ 40 บริษัท บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีพิจารณาลูกหนี้รายตัวเป็นลำดับที่สองคือ จำนวน 29 บริษัท และบริษัทเลือกใช้วิธีร้อยละของยอดลูกหนี้เป็นวิธีที่สามคือ จำนวน 18 บริษัท

สามารถสรุปได้ว่าบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญแตกต่างกัน

## 5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง บริษัทส่วนใหญ่เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญครบตามที่เป็นข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ซึ่งอาจมีการเปิดเผยเพิ่มเติมในหัวข้อที่เกี่ยวข้องกับลักษณะการดำเนินงานของแต่ละอุตสาหกรรมที่แตกต่างกัน ในการศึกษาเรื่องการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ ทุกกลุ่มอุตสาหกรรมเลือกใช้วิธีการในการคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือด้วยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักมากที่สุดซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยที่ศึกษาของวรณี ลิ้มธนะวิวัฒน์ อรณี คงทอง และศิริวรรณ โรจนวโรดม ที่ศึกษาเรื่องนโยบายเกี่ยวกับเรื่องสินค้าคงเหลือซึ่งพบว่าส่วนใหญ่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสด

ของดอกเบียจ่าย ดอกเบียรับ เงินปันผลรับ และ เงินปันผลจ่าย กิจกรรมส่วนใหญ่จัดประเภทดอกเบียจ่ายอยู่ในกิจกรรมดำเนินงาน ดอกเบียรับอยู่ในกิจกรรมลงทุน เงินปันผลรับกิจกรรมส่วนใหญ่จัดอยู่ในกิจกรรมลงทุน โดยที่กลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง และกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรทุกบริษัทจัดประเภทเงินปันผลรับอยู่ในกิจกรรมลงทุน เงินปันผลจ่ายจัดอยู่ในกิจกรรมจัดหาเงิน สำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคา บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่ไม่แตกต่างกัน คือใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ การวัดมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ภายหลังการรับรู้เริ่มแรก บริษัทส่วนใหญ่เลือกใช้วิธีราคาทุนในการรับรู้มูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรก โดยเฉพาะกลุ่มอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง และกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรทุกบริษัทเลือกรับรู้มูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุน การคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ บริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX เลือกใช้วิธีปฏิบัติที่แตกต่างกันในการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับลักษณะการดำเนินงานและสินค้า เช่น กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรสินค้าที่ผลิตได้มีราคาสูง ลูกหนี้มีจำนวนไม่มากแต่มีมูลค่าสูง กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรจะเลือกใช้วิธีร้อยละของยอดลูกหนี้มากที่สุดในการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับกิจการที่มีลูกค้าจำนวนมากก็จะนิยมใช้วิธีจำแนกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระในการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

### 5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการศึกษาการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกในการปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธี พบว่า

1. การเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ” ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมทุกบริษัทเปิดเผยนโยบายครบถ้วนเกี่ยวกับรายละเอียดของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย แต่จะมีการเปิดเผยเพิ่มเติมในรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของแต่ละบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรม เช่น การเปิดเผยเรื่องหุ้นกู้ ในกรณีที่มีการกู้เงินจากผู้ถือหุ้น ดังนั้นในการศึกษาข้อมูลของแต่ละบริษัทควรให้ความสนใจศึกษาข้อมูลของบริษัทภายในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน หรือ ใกล้เคียงกันเพื่อนำข้อมูลนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่เปิดเผยมาใช้เป็นส่วนประกอบในการวิเคราะห์นโยบายการดำเนินงาน และ ผลการดำเนินงานของกิจการ



## 2. การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกในการปฏิบัติมากกว่า 1 วิธี ในหัวข้อดังนี้

- การคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ
- การจัดประเภทกิจกรรมในงบกระแสเงินสดของดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับและเงินปันผลจ่าย
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- วิธีการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรม SET 100 INDEX จะมีการเลือกใช้วิธีการปฏิบัติที่แตกต่างกัน วิธีการที่แต่ละบริษัทเลือกใช้จะอยู่ภายใต้วิธีปฏิบัติที่มาตรฐานได้กำหนดไว้ สำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์พบว่าทุกบริษัทเลือกปฏิบัติไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้แต่ละบริษัทได้ทำการเปิดเผยวิธีปฏิบัติไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อเป็นการแสดงรายละเอียดเพิ่มเติม สำหรับผู้ใช้งบการเงินควรให้ความสำคัญกับหมายเหตุประกอบงบการเงินควบคู่กับข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทด้วย

### 5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

สำหรับการศึกษารั้งต่อไปมีข้อเสนอแนะดังนี้

ในการศึกษารั้งนี้เป็นเพียงการศึกษาบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ที่คงสถานะอยู่ในช่วง 1 กรกฎาคม ถึง 31 ธันวาคม 2553 ในการศึกษารั้งต่อไปควรทำการศึกษาบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX ในช่วงอื่น ๆ เพื่อทำการเปรียบเทียบระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมแต่ละกลุ่มว่ามีการเปลี่ยนแปลงบริษัทแต่ละบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมหรือไม่และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงแต่ละบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมมีวิธีการปฏิบัติอย่างไรในการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงิน พร้อมทั้งเลือกปฏิบัติด้วยวิธีการใดในกรณีที่มาตราฐานการบัญชีมีตัวเลือกในการปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธี

## บรรณานุกรม

- วรรณิ ลิมธนะวิวัฒน์. 2553. นโยบายบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในกลุ่ม  
อุตสาหกรรมพาณิชย์และของใช้ในครัวเรือนและสำนักงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์  
แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี.  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ศิริวรรณ โรจนวโรดม. 2551. นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในกลุ่ม  
อุตสาหกรรมยานยนต์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.  
การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี.  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. “มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำ  
เสนองบการเงิน,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. “มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้า  
คงเหลือ,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. “มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)  
เรื่อง งบกระแสเงินสด,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. “มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)  
เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด,”  
[ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. “มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)  
เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. “มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญ  
และหนี้สูญ,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th>.
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. “รายชื่อบริษัทที่ใช้คำนวณดัชนี SET  
50 และ SET 100,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : <http://www.sec.or.th>.
- อรณี คงทอง. 2551. นโยบายบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทในอุตสาหกรรม  
พลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.  
การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

ภาคผนวก





**ภาคผนวก ก**

นโยบายการบัญชีที่เปิดเผยภายใต้หัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ”

## ภาคผนวก ก

## นโยบายการบัญชีที่เปิดเผยภายใต้หัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ”

ตารางที่ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX หัวข้อที่ 1 ถึง 23

รายชื่อบริษัท	รายการเปิดเผยข้อมูล*																						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1. บริษัท จีเอฟทีที จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓							✓			✓	✓	✓
2. บริษัท ศรีรุ่งแอโรอีนดิสทรี จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓	✓					✓				✓	✓	✓
3. บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓					✓		✓			✓	✓	✓
4. บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓					✓		✓			✓	✓	✓
5. บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓	✓					✓				✓	✓	✓
6. บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓									✓	✓	✓
7. บริษัท นัมัมพีชไทย จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓					✓		✓	✓									✓	✓	✓
8. บริษัท กันยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓							✓	✓						✓			✓	✓	✓
9. บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓						✓			✓	✓	✓
10. บริษัท ปตท.เคมีคอล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓						✓			✓	✓	✓
11. บริษัท สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓						✓			✓	✓	✓
12. บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓						✓	✓						✓			✓	✓	✓
13. บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓							✓	✓						✓			✓	✓	✓
14. บริษัท สาขาวิชาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓						✓			✓	✓	✓
15. บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓							✓	✓			✓						✓	✓	✓
16. บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด(มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓	✓									✓	✓	✓
17. บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓									✓	✓	✓
18. บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓							✓	✓									✓	✓	✓
19. บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓							✓	✓						✓			✓	✓	✓
20. บริษัท เหมราชพัฒนา จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓	✓			✓						✓	✓	✓
21. บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓	✓			✓	✓		✓			✓	✓	✓
22. บริษัทแลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓							✓	✓			✓						✓	✓	✓
23. บริษัท แอล.พี.เอ็น. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓							✓	✓									✓	✓	✓
24. บริษัท พุกงา เรียวลอสเตค จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓						✓	✓						✓			✓	✓	✓

## ตารางที่ 1 (ต่อ)

รายชื่อบริษัท	รายการเปิดเผยข้อมูล*																						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
25. บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓			✓	✓		✓	✓										✓	✓	
26. บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓										✓	✓	✓
27. บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓			✓	✓		✓	✓										✓		
28. บริษัท แอสสิริ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓			✓					✓		✓		
29. บริษัท ศุภลัย จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓			✓				✓										✓		
30. บริษัท ชีโน-ไทย เอ็นจิเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓				✓		✓	✓										✓	✓	
31. บริษัท ไทคอน อินดัสทรีเรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓										✓		
32. บริษัท ไดนาสตีเซรามิค จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓		✓									✓					✓	✓	✓
33. บริษัท มีลส์คอนสตรัคชันอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓		✓					✓			✓	✓	
34. บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓			✓							✓			✓	✓	
35. บริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓							✓			✓	✓	
36. บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	
37. บริษัท ทีบีทีเอสไฟท์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	
38. บริษัท ทีทีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓								✓		✓	✓	
39. บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	
40. บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	✓
41. บริษัท ผาแดง อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	✓
42. บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	
43. บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	
44. บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	
45. บริษัท เอสไอจี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓					✓		✓			✓	✓	
46. บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓									✓	✓	✓	✓
47. บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓			✓							✓	✓	
48. บริษัท ลานนาเรียวอร์สเชส จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓										✓	✓	

## ตารางที่ 1 (ต่อ)

รายชื่อบริษัท	รายการเปิดเผยข้อมูล*																						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
49. บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓										✓	✓	✓
50. บริษัท ปตท. อะโรมาติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓							✓			✓	✓	
51. บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		✓						✓	✓	✓
52. บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓							✓			✓	✓	
53. บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓		✓			✓	✓				✓	✓	
54. บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓							✓			✓	✓	
55. บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓			✓	✓		✓											✓		
56. บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓		✓								✓	✓	
57. บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓										✓		
58. บริษัท บางกอก เซน สอส์ปีทอล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓							✓			✓	✓	
59. บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓		✓					✓			✓	✓	
60. บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓										✓	✓	✓
61. บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓	✓										✓		
62. บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓										✓	✓	
63. บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓										✓	✓	
64. บริษัท พรีเมียม ชิปปิ้ง จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓										✓	✓	
65. บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓										✓	✓	✓
66. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓					✓					✓	✓	✓
67. บริษัท โทริเซนไทย เอเยนซีซีส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓						✓				✓	✓	
68. บริษัท นิกซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓										✓	✓	
69. บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓							✓			✓	✓	
70. บริษัท โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓						✓	✓										✓	✓	
71. บริษัท ลีอกซ์เลย์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓							✓	✓		✓	✓	
72. บริษัท สยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓			✓							✓	✓	

## ตารางที่ 1 (ต่อ)

รายชื่อบริษัท	รายการเปิดเผยข้อมูล*																						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
73. บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓							✓			✓	✓	
74. บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓														✓		✓	✓	✓
75. บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓									✓	✓	
76. บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓			✓										✓	✓	
77. บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓							✓			✓	✓	
78. บริษัท โทเทิล แอ็กเซส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓									✓	✓	
79. บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓				✓				✓	✓	✓	
80. บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓							✓	✓	
81. บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓									✓	✓	
82. บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓									✓	✓	
83. บริษัท ทูร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓	✓				✓	✓				✓	✓	
84. บริษัท แกล-คอมพ์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓									✓	✓	
85. บริษัท เดลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓									✓	✓	
86. บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓									✓	✓	
87. บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓									✓	✓	

หมายเหตุ : รายการเปิดเผยข้อมูล

1. หมายถึง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
2. หมายถึง ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
3. หมายถึง สินค้าคงเหลือ
4. หมายถึง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา
5. หมายถึง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการตัดจำหน่าย
6. หมายถึง เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์
7. หมายถึง ต้นทุนการกู้ยืม
8. หมายถึง สัญญาเช่า
9. หมายถึง ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี
10. หมายถึง การด้อยค่า

11. หมายถึง ประมาณการหนี้สิน
12. หมายถึง เงินกู้ยืม
13. หมายถึง รายได้รับล่วงหน้า
14. หมายถึง ที่ดินรอการพัฒนา
15. หมายถึง อาคารเพื่อขายงาน
16. หมายถึง อาคารเพื่อขายงาน
17. หมายถึง ทุนเรือนหุ้น
18. หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
19. หมายถึง งานระหว่างก่อสร้าง
20. หมายถึง การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

21. หมายถึง การรับรู้รายได้
22. หมายถึง การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
23. หมายถึง ค่าไรต่อหุ้น



ตารางที่ 2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทในกลุ่มดัชนีราคา SET 100 INDEX หัวข้อที่ 24 ถึง 46

รายชื่อบริษัท	รายการเปิดเผยข้อมูล*																						
	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46
1. บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)		✓	✓								✓	✓	✓	✓									
2. บริษัท ศรีศรีแองโกลอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	✓	✓				✓		✓		✓	✓												
3. บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓			✓					✓	✓						
4. บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓	✓							✓	✓	✓			
5. บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	✓	✓				✓		✓		✓	✓	✓											
6. บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓							✓		✓	✓											
7. บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	✓	✓					✓		✓		✓												
8. บริษัท กันยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	✓		✓								✓												
9. บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓			✓					✓						✓	
10. บริษัท ปตท.เคมีคอล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓			✓					✓							
11. บริษัท สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓			✓					✓							
12. บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓							✓					✓							
13. บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓	✓				✓			✓					✓							
14. บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	✓	✓							✓		✓												
15. บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓		✓	✓				✓		✓												
16. บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓		✓							✓			✓									
17. บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	✓			✓	✓			✓	✓		✓												
18. บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓						✓		✓												
19. บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)	✓		✓						✓		✓					✓						✓	✓
20. บริษัท เหมราชพัฒนา จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓						✓		✓											✓	✓
21. บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓						✓	✓	✓	✓							✓					✓
22. บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓		✓					✓		✓											✓	
23. บริษัท แอล.พี.เอ็น. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓	✓	✓	✓						✓						✓
24. บริษัท พุกกา เรียลเอสเตท จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓	✓	✓	✓					✓							





## ตารางที่ 2 (ต่อ)

รายชื่อบริษัท	รายการเปิดเผยข้อมูล*																						
	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46
73. บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓			✓					✓	✓						✓
74. บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)		✓	✓				✓				✓	✓											
75. บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	✓	✓				✓		✓		✓	✓	✓											
76. บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน)	✓	✓						✓			✓												✓
77. บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓			✓					✓							
78. บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓							✓		✓	✓											
79. บริษัท จัดมิน อินเทอร์เน็ตชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓							✓		✓	✓										✓	
80. บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓							✓		✓	✓										✓	
81. บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)	✓	✓							✓		✓	✓											
82. บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓					✓			✓					✓							
83. บริษัท ทูร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	✓						✓		✓	✓	✓			✓								
84. บริษัท แกล-คอมพ์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓						✓		✓	✓											
85. บริษัท เดลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	✓	✓						✓		✓	✓											
86. บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	✓	✓							✓		✓											✓	
87. บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	✓	✓									✓												

หมายเหตุ : รายการเปิดเผยข้อมูล

24 หมายถึง ภาษีเงินได้/ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

25 หมายถึง ผลประโยชน์พนักงาน

26 หมายถึง การรับรู้ค่าใช้จ่าย

27 หมายถึง ต้นทุนขาย

28 หมายถึง ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

29 หมายถึง การจ่ายเงินปันผล

30 หมายถึง ประมาณการทางบัญชี

31 หมายถึง เกณฑ์ในการจัดท่างบการเงินรวม

32 หมายถึง รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง

33 หมายถึง การคำนวณข้อมูลตามส่วนงาน

34. หมายถึง เงินลงทุน

35. หมายถึง ค่าความนิยม

36. หมายถึง การจัดสรรกำไรสะสม

37. หมายถึง เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

38. หมายถึง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

39. หมายถึง หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

40. หมายถึง หุ้นทุนซื้อคืน

41. หมายถึง หุ้นผู้

42. หมายถึง หุ้นสามัญ

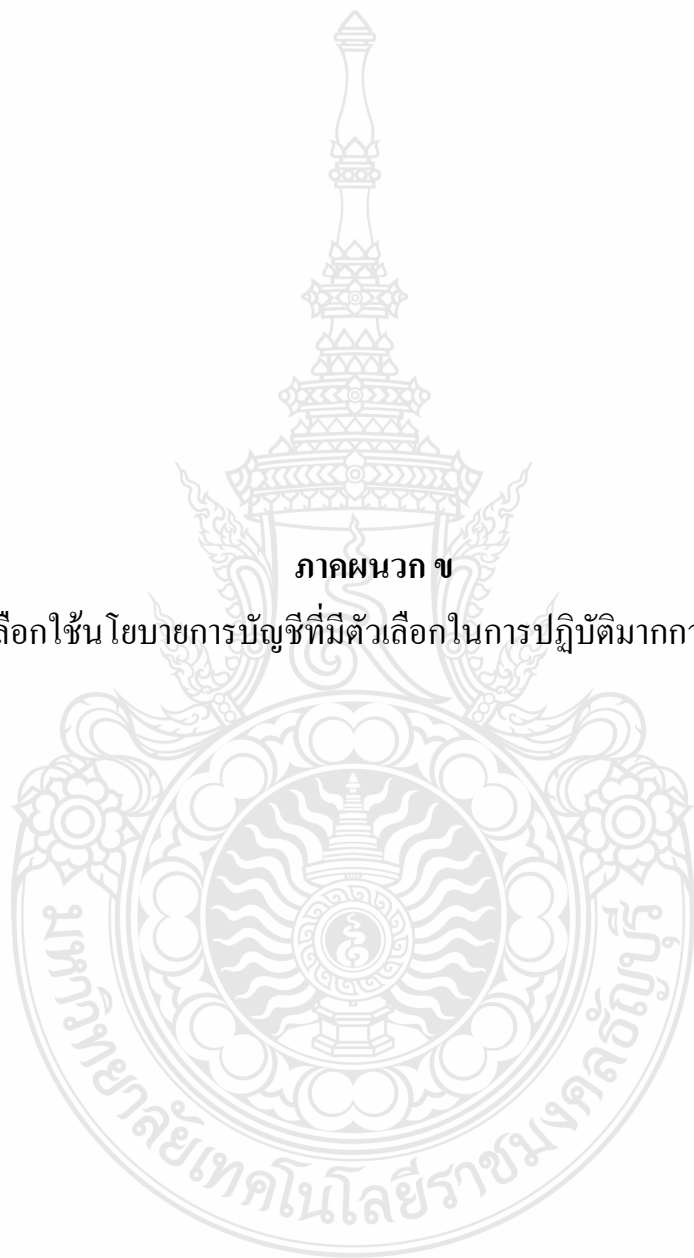
43. หมายถึง ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

44. หมายถึง การป้องกันความเสี่ยง

45. หมายถึง สิทธิการเช่า

46. หมายถึง กองทุนรวม

**ภาคผนวก ข**  
การเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่มีตัวเลือกในการปฏิบัติมากกว่าหนึ่งวิธี



**ตารางที่ 1** วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

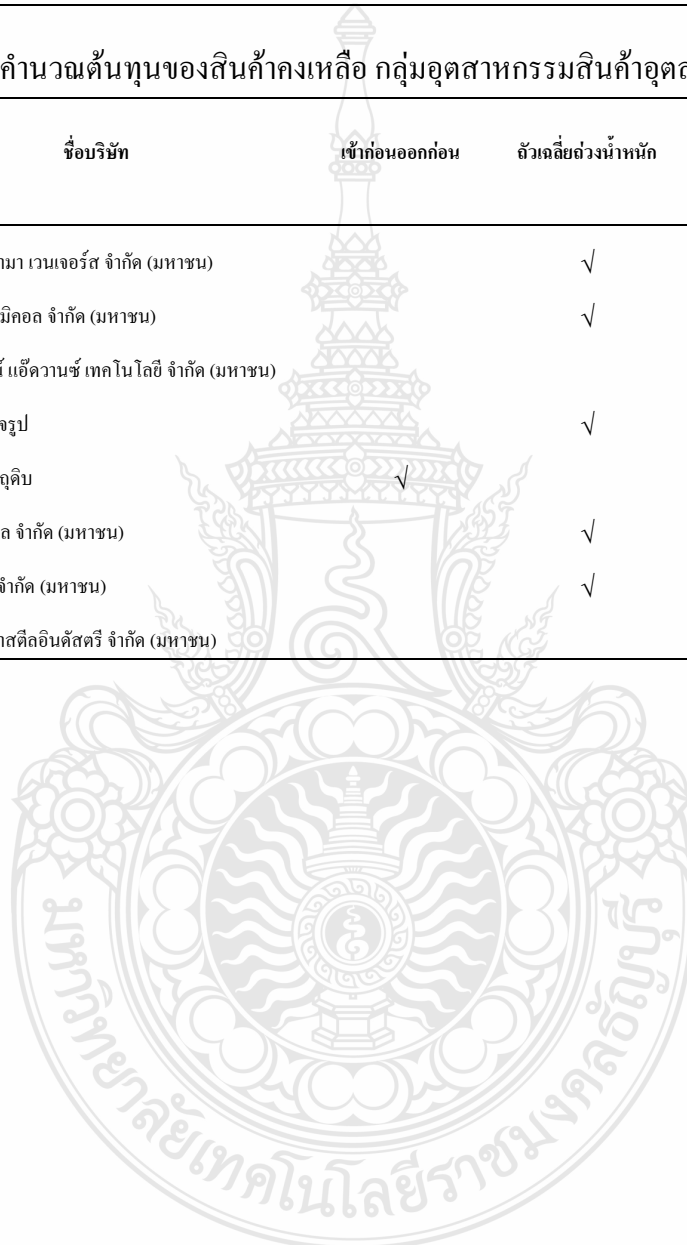
ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อน ออกก่อน	ถัวเฉลี่ยถ่วง น้ำหนัก	ต้นทุน เฉพาะเจาะจง	ทุนถัวเฉลี่ย
1	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)				
	1.1 สินค้าสำเร็จรูปประเภทไก่แปรรูป		√		
	1.2 สินค้าสำเร็จรูปประเภทอาหารสัตว์	√			
	1.3 วัตถุดิบ วัสดุหีบห่อ และวัสดุ สิ้นเปลือง		√		
	1.4 สินค้าระหว่างผลิต			√	
2	บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดสทรี		√		
3	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร				
	3.1 สินค้าสำเร็จรูป				√
	3.2 สุกร เป็ด ไก่ ไก่คอนม ฟอชั่นแม่พันธุ์			√	
	3.3 เคมีภัณฑ์ ยา วัสดุสิ้นเปลือง				√
	3.4 สินค้าระหว่างผลิต			√	
4	บริษัท น้ำตาลขอนแก่น				
	4.1 สินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบ วัสดุโรงงาน	√			
	4.2 สินค้าระหว่างผลิต	√			
5	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล		√		
6	บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซน โปรดักส์				
	6.1 สินค้าสำเร็จรูป			√	
	6.2 วัตถุดิบ		√		
7	บริษัท น้ำมันพืชไทย				√

## ตารางที่ 2 วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อนออกก่อน	ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ต้นทุนเฉพาะเจาะจง
1	บริษัท กันขงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		✓	

## ตารางที่ 3 วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อนออกก่อน	ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ต้นทุนเฉพาะเจาะจง
1	บริษัท อินโครามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)		✓	
2	บริษัท ปตท.เคมีคอล จำกัด (มหาชน)		✓	
3	บริษัท สมบูรณ์ แอ็ควานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)		✓	
	3.1 สินค้าสำเร็จรูป		✓	
	3.2 อะไหล่ วัสดุ	✓		
4	บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)		✓	
5	บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)		✓	
6	บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)			✓



**ตารางที่ 4** วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์ และก่อสร้าง

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อนออก ก่อน	ถัวเฉลี่ยถ่วง น้ำหนัก	ต้นทุนเฉพาะเจาะจง
1	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)			√
2	บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		√	
3	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)			√
4	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)		√	
5	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	√		
6	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)		√	
7	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		√	
8	บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		√	
9	บริษัท แอลพีเอ็น ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)			√
10	บริษัท พญาฯ เรียดเอสเตท จำกัด (มหาชน)			√
11	บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		√	
12	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)	√		
13	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)			√
14	บริษัท แอสสิริ จำกัด (มหาชน)		√	
15	บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)			√
16	บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	√		
17	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)			√
18	บริษัท ไดนาสตี เซรามิก จำกัด (มหาชน)		√	
19	บริษัท มิลล์คอนสตรัคชันอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)			√
20	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)			
	20.1 สินค้าสำเร็จรูป			√
	20.2 สินค้าเข้ามาเพื่อขาย		√	
	20.3 สินค้าระหว่างผลิต			√
21	บริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)		√	
22	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	√		
23	บริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	√		



#### ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อนออก ก่อน	ตัวเฉลี่ยถ่วง น้ำหนัก	ต้นทุนเฉพาะเจาะจง
24	บริษัท ทีทีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)		√	
25	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		√	
26	บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		√	

#### ตารางที่ 5 วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อนออก ก่อน	ตัวเฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ต้นทุน เฉพาะเจาะจง	ตัวเฉลี่ย เคลื่อนที่
1	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)		√		
2	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		√		
3	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		√		
4	บริษัท ผลิดไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)				√
5	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)				
5.1	น้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	√			
5.2	ผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี	√			
5.3	วัสดุสิ้นเปลือง		√		
5.4	สินค้าชนิดอื่น		√		
6	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)		√		
7	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)		√		
8	บริษัท ลานนาเรียชอร์เซส จำกัด (มหาชน)		√		
9	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		√		
10	บริษัท ปตท. อะโรมาติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)		√		
11	บริษัท ปตท. สารวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		√		
12	บริษัท ผลิดไฟฟ้า ราชบุรี โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)				√

### ตารางที่ 5 (ต่อ)

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อนออก ก่อน	ถั่วเฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ต้นทุน เฉพาะเจาะจง	ถั่วเฉลี่ย เคลื่อนที่
13	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)				
	13.1 ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมและปิโตรเคมี		√		
	13.2 น้ำมันและสินค้าสำเร็จรูปอื่น	√			
14	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		√		
15	บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)	√			

### ตารางที่ 6 วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อน ออก ก่อน	ถั่วเฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ต้นทุน เฉพาะเจาะจง	ถั่วเฉลี่ย เคลื่อนที่
1	บริษัท กรุงเทพคูสตีแวกการ จำกัด (มหาชน)		√		
2	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		√		
3	บริษัท บางกอก เชน ฮอสพิทอล จำกัด (มหาชน)		√		
4	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)	√			
5	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		√		
6	บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		√		
7	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		√		
8	บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		√		
9	บริษัท พรีเมียม ซิตี้ จำกัด (มหาชน)	√			
10	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	√			
11	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)				√
12	บริษัท โทรคมนาคมไทย เอเยนซี จำกัด (มหาชน)		√		
13	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		√		
14	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		√		
15	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		√		

### ตารางที่ 6 (ต่อ)

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้าก่อน		ต้นทุน เฉพาะเจาะจง	ถั่วเฉลี่ย เคลื่อนที่
		ออก ก่อน	ถ่วง น้ำหนัก		
16	บริษัท ลีอกซ์เสย์ จำกัด (มหาชน)		√		
17	บริษัท สยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน)	√			
18	บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)		√		
19	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)		√		
20	บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	√			
21	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)		√		

### ตารางที่ 7 วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือ กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้า		ต้นทุน เฉพาะเจาะจง	ต้นทุน มาตรฐาน
		ออก ก่อน	ถั่วเฉลี่ย น้ำหนัก		
1	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)				
1.1	โทรศัพท์เคลื่อนที่ บัตรเดบิตเงิน 1-2-Call! และซิมการ์ด		√		
1.2	อะไหล่ (โทรศัพท์เคลื่อนที่ เครื่องข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่)		√		
1.3	อุปกรณ์ค้าปลีก	√			
2	บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		√		
3	บริษัท จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)			√	
3.1	คอมพิวเตอร์			√	
3.2	สินค้าคงเหลืออื่น		√		
4	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√			
5	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)		√		
6	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)		√		
7	บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		√		

### ตารางที่ 7 (ต่อ)

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	เข้า		ต้นทุน เฉพาะเจาะจง	ต้นทุน มาตรฐาน
		ก่อน ออก	ถัวเฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก		
8	บริษัท แกล-คอมพ์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย)		√		
9	บริษัท เคลด้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย)				√
10	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์				√
11	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)				
	11.1 สินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างผลิต				√
	11.2 วัตถุดิบ วัสดุสิ้นเปลือง อะไหล่		√		

### ตารางที่ 8 การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ และ เงินปันผล จ่ายในงบกระแสเงินสดของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ดอกเบี้ยจ่าย		ดอกเบี้ยรับ		เงินปันผลรับ		เงินปันผลจ่าย	
		ดำเนินงาน	จัดหา เงิน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	จัดหา เงิน
1	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)		√	√			√		√
2	บริษัท ศรีศรีแอมโกร อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
3	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์ อาหาร จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
4	บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)	√		√		√			√
5	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์ เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
6	บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟร เซน โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
7	บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√

**ตารางที่ 9** การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี๋ยจ่าย ดอกเบี๋ยรับ เงินปันผลรับ และ เงินปันผลจ่ายในงบกระแสเงินสดของกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ดอกเบี๋ยจ่าย		ดอกเบี๋ยรับ		เงินปันผลรับ		เงินปันผลจ่าย	
		ดำเนินงาน	จัดหา เงิน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	จัดหา เงิน
1	บริษัท กันยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		✓		✓		✓		✓

**ตารางที่ 10** การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี๋ยจ่าย ดอกเบี๋ยรับ เงินปันผลรับ และ เงินปันผลจ่ายในงบกระแสเงินสดของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ดอกเบี๋ยจ่าย		ดอกเบี๋ยรับ		เงินปันผลรับ		เงินปันผลจ่าย	
		ดำเนินงาน	จัดหา เงิน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	จัดหา เงิน
1	บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)		✓		✓		✓		✓
2	บริษัท ปตท.เคมิคอล จำกัด (มหาชน)		✓		✓		✓		✓
3	บริษัท สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	✓			✓		✓		✓
4	บริษัท จี เอส สตีล จำกัด (มหาชน)	✓			✓	✓		✓	
5	บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)	✓			✓	✓		✓	
6	บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	✓			✓		✓		✓

ตารางที่ 11 การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบียจ่าย ดอกเบียรับ เงินปันผลรับ และ เงินปันผลจ่ายในงบกระแสเงินสดของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ	ชื่อบริษัท	ดอกเบียจ่าย		ดอกเบียรับ		เงินปันผลรับ		เงินปันผลจ่าย	
		ดำเนินงาน	จัดหาเงิน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	จัดหาเงิน
1	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
2	บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
3	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
4	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
5	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
6	บริษัท เขมรราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
7	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
8	บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
9	บริษัท แอลทีเอ็น ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
10	บริษัท พญา เรียวเฮสเทจ จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
11	บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
12	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
13	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
14	บริษัท แอสสิริ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
15	บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
16	บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจิเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
17	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
18	บริษัท ไดนาสตี เซรามิก จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
19	บริษัท มิลล์คอนสตรัคชันอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
20	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√

ตารางที่ 11 (ต่อ)

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ดอกเบี้ยจ่าย		ดอกเบี้ยรับ		เงินปันผลรับ		เงินปันผลจ่าย	
		ดำเนินงาน	จัดหา เงิน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	จัดหา เงิน
21	บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
22	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
23	บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
24	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
25	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
26	บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√



ตารางที่ 12 การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบี้ยยจ่าย ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ และ เงินปันผลจ่ายในงบกระแสเงินสดของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ดอกเบี้ยยจ่าย		ดอกเบี้ยรับ		เงินปันผลรับ		เงินปันผลจ่าย	
		ดำเนินงาน	จัดหา เงิน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	จัดหา เงิน
1	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
2	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
3	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
4	บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		√	√			√		√
5	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
6	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
7	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
8	บริษัท ลานนาริเซอร์เชส จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
9	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
10	บริษัท ปตท. อะโรเมติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
11	บริษัท ปตท. สารวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
12	บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
13	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
14	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
15	บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√



ตารางที่ 13 การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบียจ่าย ดอกเบียรับ เงินปันผลรับ และ เงินปันผลจ่ายในงบกระแสเงินสดของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ดอกเบียจ่าย		ดอกเบียรับ		เงินปันผลรับ		เงินปันผลจ่าย	
		ดำเนินการ	เงิน	ดำเนินการ	ลงทุน	ดำเนินการ	ลงทุน	ดำเนินการ	เงิน
1	บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
2	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
3	บริษัท บางกอก เซน ฮอสติทอล จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
4	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
5	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		√	√			√		√
6	บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
7	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	√		√			√	√	
8	บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√	√	
9	บริษัท พรีเมียมส ซิงเป็ง จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
10	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
11	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
12	บริษัท โทรคมนาคมไทย อยอนด์ซิส จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
13	บริษัท บีทีซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
14	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
15	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
16	บริษัท ล็อกซเลี่ จำกัด (มหาชน)		√		√		√	√	
17	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	√		√			√	√	
18	บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
19	บริษัท บีอีซี เวลต์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
20	บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
21	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√

ตารางที่ 14 การจัดประเภทกิจกรรมของดอกเบียจ่าย ดอกเบียรับ เงินปันผลรับ และ เงินปันผลจ่ายในงบกระแสเงินสดของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ดอกเบียจ่าย		ดอกเบียรับ		เงินปันผลรับ		เงินปันผลจ่าย	
		ดำเนินงาน	จัดหา เงิน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	ลงทุน	ดำเนินงาน	จัดหา เงิน
1	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
2	บริษัท โทเทิล แอ็กซีส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	√		√			√		√
3	บริษัท จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
4	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
5	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
6	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)		√	√			√		√
7	บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
8	บริษัท แคล-คอมท์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		√		√		√		√
9	บริษัท เอลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	√		√			√	√	
10	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√
11	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	√			√		√		√

ตารางที่ 15 วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและ  
อุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	อัตราเส้นตรง	วิธีจำนวนเปลี่ยนแปลง	วิธีจำนวน เพิ่ม	วิธีจำนวน ลดลง
1	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)	✓			
2	บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี	✓			
3	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร	✓			
4	บริษัท น้ำตาลขอนแก่น	✓			
5	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	✓			
6	บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์	✓			
7	บริษัท น้ำมันพืชไทย	✓			

ตารางที่ 16 วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กลุ่มสินค้าอุปโภค บริโภค

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	อัตราเส้นตรง	วิธีจำนวน เปลี่ยนแปลง	วิธีจำนวน เพิ่ม	วิธีจำนวน ลดลง
1	บริษัท กันยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	✓			

ตารางที่ 17 วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กลุ่มอุตสาหกรรม  
สินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	อัตราเส้นตรง	วิธีจำนวน เปลี่ยนแปลง	วิธีจำนวน เพิ่ม	วิธีจำนวนลดลง
1	บริษัท อินโครามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	√			
2	บริษัท ปตท.เคมีคอล จำกัด (มหาชน)	√			
3	บริษัท สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	√			
4	บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)	√			
5	บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)	√			
6	บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	√			



ตารางที่ 18 วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กลุ่มอุตสาหกรรม  
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	อัตราเส้นตรง	วิธีจำนวน เปลี่ยนแปลง	วิธีจำนวน เพิ่ม	วิธีจำนวน ลดลง
1	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√			
2	บริษัท เอเชียนพรีอเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	√			
3	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	√			
4	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	√			
5	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	√			
6	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	√			
7	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	√			
8	บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	√			
9	บริษัท แอลพีเอ็น ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	√			
10	บริษัท พญาธร รัชเอสเตท จำกัด (มหาชน)	√			
11	บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	√			
12	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)	√			
13	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√			
14	บริษัท แสงสิริ จำกัด (มหาชน)	√			
15	บริษัท ศุภาลักษณ์ จำกัด (มหาชน)	√			
16	บริษัท ซีโน-ไทย เอ็นจิเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	√			
17	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	√			
18	บริษัท ไดนาสดี เซรามิก จำกัด (มหาชน)	√			
19	บริษัท มิลล์คอนสตรัคชันอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)	√			
20	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	√			
21	บริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	√			
22	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	√			
23	บริษัท ทิปปี้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	√			
24	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	√			
25	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	√			
26	บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	√			

### ตารางที่ 19 วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	อัตรา เส้นตรง	วิธีจำนวน เปลี่ยนแปลง	วิธีจำนวนเพิ่ม วิธีจำนวนเพิ่ม	วิธีจำนวน ลดลง
1	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	√			
2	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	√			
3	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	√			
4	บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	√			
5	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	√			
6	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	√			
7	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	√			
8	บริษัท ลานนาวิเชอร์เชส จำกัด (มหาชน)	√			
9	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	√			
10	บริษัท ปตท. อะโรมาติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)	√			
11	บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	√			
12	บริษัท ผลิตไฟฟ้า ราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	√			
13	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	√			
14	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	√			
15	บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)	√			

## ตารางที่ 20 วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	อัตรา เส้นตรง	วิธีจำนวน เปลี่ยนแปลง	วิธีจำนวนเพิ่ม	วิธีจำนวน ลดลง
1	บริษัท กรุงเทพสุติสเวซการ จำกัด (มหาชน)	√			
2	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)	√			
3	บริษัท บางกอก เซน ฮอสปีทอล จำกัด (มหาชน)	√			
4	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)	√			
5	บริษัท ทำอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	√			
6	บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	√			
7	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	√			
8	บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	√			
9	บริษัท พรีเมียมส ซิปปิง จำกัด (มหาชน)	√			
10	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	√			
11	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	√			
12	บริษัท โทริเซนไทย เอเยนซีซีส์ จำกัด (มหาชน)	√			
13	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	√			
14	บริษัท ซีที ออลล์ จำกัด (มหาชน)	√			
15	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	√			
16	บริษัท ลีอกซ์เลย์ จำกัด (มหาชน)	√			
17	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	√			
18	บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	√			
19	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)	√			
20	บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	√			
21	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)	√			

## ตารางที่ 21 วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	อัตราเส้นตรง	วิธีจำนวนที่	
			เปลี่ยนแปลง	วิธีจำนวนเพิ่ม ลดลง
1	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	√		
2	บริษัท โทเทิล แอ็กเซส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	√		
3	บริษัท จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	√		
4	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√		
5	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)	√		
6	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	√		
7	บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√		
8	บริษัท แกล-คอมพ์ อีเล็กโทรนิคส์ (ประเทศไทย)	√		
9	บริษัท เสด้า อีเล็กโทรนิคส์ (ประเทศไทย)	√		
10	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	√		
11	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	√		





**ตารางที่ 22** วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์  
กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ราคาที่ดีใหม่
1	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)	✓	
2	บริษัท ศรีตรังแอกโรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)		✓
3	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		✓
4	บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)		✓
5	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	✓	
6	บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	✓	
7	บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	✓	

**ตารางที่ 23** วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์  
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ราคาที่ดีใหม่
1	บริษัท กันยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	✓	

**ตารางที่ 24** วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์  
กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ราคาที่ดีใหม่
1	บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	✓	
2	บริษัท ปตท.เคมีคอล จำกัด (มหาชน)	✓	
3	บริษัท สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)		✓
4	บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)	✓	
5	บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)	✓	
6	บริษัท สหวิทยาสตีลอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)		✓

ตารางที่ 25 วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์  
กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ราคาที่ดีใหม่
1	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√	
2	บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	√	
3	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	√	
4	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	√	
5	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	√	
6	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	√	
7	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	√	
8	บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	√	
9	บริษัท แอลทีเอ็น ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	√	
10	บริษัท พุกงา เรียดเอสเตท จำกัด (มหาชน)	√	
11	บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	√	
12	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)	√	
13	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√	
14	บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)	√	
15	บริษัท ศุภลัย จำกัด (มหาชน)	√	
16	บริษัท ชีโน-ไทย เอ็นจิเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	√	
17	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	√	
18	บริษัท ไดนาสตี เซรามิก จำกัด (มหาชน)	√	
19	บริษัท มิลล์คอนสตรัคชันอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)	√	
20	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	√	
21	บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	√	
22	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	√	
23	บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	√	
24	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	√	
25	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	√	
26	บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	√	

ตารางที่ 26 วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ราคาที่ดีใหม่
1	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	✓	
2	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	✓	
3	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	✓	
4	บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	✓	
5	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	
6	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	✓	
7	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	✓	
8	บริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	✓	
9	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	✓	
10	บริษัท ปตท. อะโรเมติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)	✓	
11	บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	✓	
12	บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	✓	
13	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	✓	
14	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	✓	
15	บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)	✓	

ตารางที่ 27 วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์  
กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ราคาที่ดีใหม่
1	บริษัท กรุงเทพคูสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	✓	
2	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)	✓	
3	บริษัท บางกอก เซน ฮอสปิทอล จำกัด (มหาชน)	✓	
4	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)		✓
5	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	✓	
6	บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	✓	
7	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	✓	
8	บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		✓
9	บริษัท พีรเชิส ซิฟปี้ง จำกัด (มหาชน)	✓	
10	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	✓	
11	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	✓	
12	บริษัท โทริเซนไทย เอเจนซีซีส์ จำกัด (มหาชน)	✓	
13	บริษัท บีทีซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	✓	
14	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	✓	
15	บริษัท โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	✓	
16	บริษัท ลีอกซ์เลย์ จำกัด (มหาชน)	✓	
17	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	✓	
18	บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	✓	
19	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)	✓	
20	บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	✓	
21	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)	✓	

ตารางที่ 28 วิธีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์  
กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ราคาที่ดีใหม่
1	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	✓	
2	บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	
3	บริษัท จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	✓	
4	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		✓
5	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)		✓
6	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	✓	
7	บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	✓	
8	บริษัท แคล-คอมพ์ อีเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	
9	บริษัท เดลต้า อีเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓	
10	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	✓	
11	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	✓	



ตารางที่ 29 วิธีการคำนวณค่าเพื่อหนีสงฆ์จะสูญ กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและ

อุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ร้อยละ ของยอด ลูกหนี้	จำแนกตาม อายุหนี้ ค้างชำระ	พิจารณาลูกหนี้ แต่ละราย
1	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)			✓
2	บริษัท ศรีศรีรุ่งเเโกร จำกัด (มหาชน)	✓		
3	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		✓	
4	บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)		✓	
5	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	✓		
6	บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)		✓	
7	บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)		✓	

ตารางที่ 30 วิธีการคำนวณค่าเพื่อหนีสงฆ์จะสูญ กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ร้อยละ ของยอด ลูกหนี้	จำแนกตาม อายุหนี้ ค้างชำระ	พิจารณาลูกหนี้ แต่ละราย
1	บริษัท กันยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)			✓

**ตารางที่ 31** วิธีการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ร้อยละ ของยอด ลูกหนี้	จำแนกตาม อายุหนี้ ค้างชำระ	พิจารณาลูกหนี้ แต่ละราย
1	บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)			√
2	บริษัท ปตท.เคมิคอล จำกัด (มหาชน)			√
3	บริษัท สมบูรณ์ แอ็ควานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)			√
4	บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)			√
5	บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)			√
6	บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)		√	



ตารางที่ 32 วิธีการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และ  
ก่อสร้าง

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ร้อยละของยอด		พิจารณาทุกหนี้แต่ละราย
		ลูกหนี้	ค้างชำระ	
1	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		√	
2	บริษัท เอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		√	
3	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)		√	
4	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)		√	
5	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)			√
6	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)			√
7	บริษัท อิตาเลียน ไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		√	
8	บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		√	
9	บริษัท แอลพีเอ็น ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)			√
10	บริษัท พญาธร ภูเก็ต จำกัด (มหาชน)			√
11	บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		√	
12	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)		√	
13	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)			√
14	บริษัท แสงสิริ จำกัด (มหาชน)		√	
15	บริษัท สุกาลัย จำกัด (มหาชน)		√	
16	บริษัท ซีโน-ไทย เอ็นจิเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)		√	
17	บริษัท ไทคอน อินคัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)			√
18	บริษัท ไดนาสตี เซรามิก จำกัด (มหาชน)			√
19	บริษัท มิลล์คอนสตรัคชันอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)	√		
20	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)			√
21	บริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)		√	
22	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)		√	
23	บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)		√	



### ตารางที่ 32 (ต่อ)

ลำดับ ที่	ชื่อบริษัท	ร้อยละของยอด ลูกหนี้	จำนวนตามอายุ หนี้ ค้างชำระ	พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย
24	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)			✓
25	บริษัท ทาหา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)			✓
26	บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)			✓

### ตารางที่ 33 วิธีการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ร้อยละของยอด ลูกหนี้	จำนวนตามอายุ หนี้ ค้างชำระ	พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย
1	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	✓		
2	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	✓		
3	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)			✓
4	บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	✓		
5	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		✓	
6	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	✓		
7	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	✓		
8	บริษัท ลานนาวิซอร์เชส จำกัด (มหาชน)		✓	
9	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	✓		
10	บริษัท ปตท. อะโรเมติกส์และการกลั่น จำกัด (มหาชน)			✓
11	บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	✓		
12	บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)			✓
13	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	✓		
14	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)			✓
15	บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)		✓	

### ตารางที่ 34 วิธีการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ร้อยละของยอด		พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย
		ลูกหนี้	ค้างชำระ	
1	บริษัท กรุงเทพคูตีเคเวซการ จำกัด (มหาชน)		√	
2	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		√	
3	บริษัท บางกอก เซน ฮอสปิทอล จำกัด (มหาชน)			√
4	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)			√
5	บริษัท ทำอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	√		
6	บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		√	
7	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		√	
8	บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		√	
9	บริษัท พรีเมียมส ซิปป์ จำกัด (มหาชน)		√	
10	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)		√	
11	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)			√
12	บริษัท โทรคมนาคมไทย เอ็นเคซี จำกัด (มหาชน)	√		
13	บริษัท บีทีเอส ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		√	
14	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		√	
15	บริษัท โสม โปรดัคส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		√	
16	บริษัท ลีอิกซ์ จำกัด (มหาชน)			√
17	บริษัท สยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน)	√		
18	บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)			√
19	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)	√		
20	บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	√		
21	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)	√		

ตารางที่ 35 วิธีการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ร้อยละของ ยอด ลูกหนี้	จำแนกตามอายุ หนี้ ค้างชำระ	พิจารณาลูกหนี้ แต่ละราย
1	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)			√
2	บริษัท โทเทิล แอ็กเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		√	
3	บริษัท จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		√	
4	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		√	
5	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)		√	
6	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)			√
7	บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	√		
8	บริษัท แคล-คอมพ์ อีเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		√	
9	บริษัท เดลต้า อีเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		√	
10	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		√	
11	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)		√	



## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวสุกัญญา ฉิมใจเอื้อ
วัน เดือน ปีเกิด	23 มีนาคม 2519
ที่อยู่	34/275 หมู่ 1 ตำบลบางกระสั้น อำเภอบางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา 13160
การศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ
ประสบการณ์ทำงาน	พ.ศ.2543 บริษัทเม็กเทค แมนูแฟคเจอร์ริง คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด
เบอร์โทรศัพท์	081-775-5499
อีเมล	sukanya2507@gmail.com

