การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ENVIRONMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE OF THE LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

สไบทิพย์ ขวัญกลับ

SABAITIP KWANGRUB

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี (บัณฑิตศึกษา) คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
2557

การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ENVIRONMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE OF THE LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

สไบทิพย์ ขวัญกลับ

SABAITIP KWANGRUB

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี (บัณฑิตศึกษา) คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
2557

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อ นามสกุล นางสาวสไบทิพย์ ขวัญกลับ

ชื่อปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

สาขาวิชา การบัญชี

คณะ บริหารธุรกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ธนธัส ทัพมงคล

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการค้นคว้าอิสระฉบับนี้แล้ว

..... ประธานกรรมการ

(รศ.ประทุมวรรณ อุดมสุวรรณกุล)

..... กรรมการ

(ดร.พรปรวีณ์ ชาญสุวรรณ)

..... กรรมการ

(ดร.ธนธัส ทัพมงคล)

คณะ บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชา การบัญชี (บัณฑิตศึกษา) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

.....คณบดีคณะ บริหารธุรกิจ

(ดร.ปริญญา มากลิ่น)

วันที่ ..... เดือน..... พ.ศ. .....

ชื่อ การค้นคว้าอิสระ การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ชื่อ สกุล นางสาวสไบทิพย์ ขวัญกลับ
ชื่อปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
สาขาวิชา และคณะ การบัญชี คณะบริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา 2557

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษารูปแบบและระดับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 8 อุตสาหกรรม งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเอกสาร (Documentary research) ใช้สถิติเชิงพรรณา ได้แก่ ค่าร้อยละ และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้สถิติ(Chi – Square) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ผลจากการศึกษาพบว่า 5 ใน 8 กลุ่มอุตสาหกรรม ได้แก่ กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง และกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรนั้นมีการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ระดับคะแนน 2 คือ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดเพราะแต่ละบริษัทนั้นเห็นความสำคัญในการจัดการสิ่งแวดล้อม และในอีก 3 กลุ่มอุตสาหกรรม ได้แก่ กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ และกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี มีการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ระดับคะแนน 0 คือ ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม เพราะทั้ง 3 กลุ่มอุตสาหกรรมนั้นยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งในช่วงปี 2552-2555 และในการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการมีความสัมพันธ์ต่อการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม พบว่าข้อมูลผู้ประกอบการทั้ง 5 ด้าน คือ ระยะเวลาการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนนั้น ล้วนแต่มีความสัมพันธ์ต่อการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0-3 อย่างมีนัยสำคัญซึ่งจะแตกต่างกันออกไปในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม

คำสำคัญ : การเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม

Independent Study Title	Environmental Accounting Disclosure of Listed Companies in the Stock Exchange of Thailand
Author	Miss Sabaitip Kwangrub
Degree Title	Master of Business Administration Program (M.B.A.)
Study Field	Accounting
Academic Year	2014

Abstract

The purpose of the study was to scrutinize patterns and levels of environmental accounting disclosure of listed companies in eight industries in the Stock Exchange of Thailand. The research applied documentary research methodology and descriptive statistics including percentage distribution and Correlation analysis using Chi – Square at Statistical significance at the 0.05 level.

The results of the study showed that five among eight industries including agro- and food industry, consumer goods industry, industrial goods industry, real estate and construction industry, and resources industry disclosed their environmental accountings at level 2; specific but not quantitatively measurable. However, each company paid the highest attention to the environmental management systems because of its prominent requirements. As for the other three industries which were finance industry, service industry, and technology industry disclosed their environmental accountings at level 0; no environmental accountings disclosure since they paid limited interest to the environmental accounting during 2009 and 2012. In terms of the relationship between the entrepreneur and the environmental accounting disclosure, it was found that the entrepreneur's five aspects such as the business operational period, paid paid-up registered capital, total assets, total liabilities, and total revenues were significantly related at the disclosed level of 0-3.

Key word: Environmental Accounting Disclosure

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีนั้น ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ ดร.ธนธัส ทัพมงคล ซึ่งท่านได้ให้ความอนุเคราะห์เป็นที่ปรึกษางานวิจัย สนับสนุนและสละเวลาในการแก้ไขข้อบกพร่อง ข้อควรปรับปรุงของงานวิจัยให้มีความถูกต้อง สมบูรณ์มากยิ่งขึ้น ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณท่านไว้ ณ โอกาสนี้

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เป็นอย่างยิ่ง ที่ให้โอกาสข้าพเจ้าในการเข้ารับการศึกษาในระดับปริญญามหาบัณฑิตของสถาบันอันทรงเกียรติแห่งนี้ ซึ่งตลอดช่วงการศึกษา ข้าพเจ้าได้รับความรู้และประสบการณ์ต่างๆ มากมายซึ่งเป็นประโยชน์อย่างยิ่ง รวมทั้งขอขอบพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนเพื่อนร่วมงาน เพื่อนร่วมสถาบันที่ให้การส่งเสริมและสนับสนุนเสมอมา ข้าพเจ้าจะนำความรู้ที่ได้รับมาสร้างประโยชน์ให้กับตนเองและสังคมต่อไปในอนาคต

คุณค่าและประโยชน์อันจะได้จากการค้นคว้าครั้งนี้ ข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะสามารถตอบสนองแก่ผู้สนใจทุกท่านได้เป็นอย่างดี

สไบทิพย์ ขวัญกลับ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ข
กิตติกรรมประกาศ	ค
สารบัญ	ง
สารบัญตาราง	จ
สารบัญภาพ	ฌ
1. บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
1.3 ขอบเขตของการวิจัย	4
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย	4
1.6 นิยามศัพท์	5
2. เอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	6
2.1 การจัดการด้านสิ่งแวดล้อม	6
2.2 การบัญชีสิ่งแวดล้อม	18
2.3 การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม	35
2.4 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	37
2.5 ผลการวิจัยที่เกี่ยวข้อง	41
3. วิธีการดำเนินการวิจัย	47
3.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล	47
3.2 วิธีดำเนินการวิจัย	48
3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล	55
4. ผลการวิจัย	56
4.1 ผลการศึกษาข้อมูลของผู้ประกอบการ	56
4.2 ผลการศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม	75

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
4.3 การทดสอบความสัมพันธ์ของผู้ประกอบการต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม	101
5. สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ	114
5.1 สรุปผลการวิจัย	115
5.2 อภิปรายผลการวิจัย	122
5.3 ข้อเสนอแนะ	126
5.4 ข้อจำกัดการวิจัย	127
เอกสารอ้างอิง	129
ภาคผนวก	132
ภาคผนวก ก รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	133
ภาคผนวก ข กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม	157
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	166

สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
2.1	โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจ	39
3.1	จำนวนบริษัทแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	48
3.2	แบบแสดงผลการวิเคราะห์สาระในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม	50
3.3	ตัวอย่างเนื้อหาที่จำแนกการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปและการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	51
4.1	ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	57
4.2	ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค	59
4.3	ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน	61
4.4	ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม	63
4.5	ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	66
4.6	ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร	68
4.7	ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ	70
4.8	ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี	72
4.9	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ระดับการเปิดเผย 0,1,2	75
4.10	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ระดับการเปิดเผย 3	77
4.11	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ระดับการเปิดเผย 0,1,2	79
4.12	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ระดับการเปิดเผย 3	81

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
4.13	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน ระดับการเปิดเผย 0,1,2	82
4.14	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน ระดับการเปิดเผย 3	84
4.15	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม ระดับการเปิดเผย 0,1,2	85
4.16	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม ระดับการเปิดเผย 3	87
4.17	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ระดับการเปิดเผย 0,1,2	88
4.18	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ระดับการเปิดเผย 3	91
4.19	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร ระดับการเปิดเผย 0,1,2	92
4.20	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร ระดับการเปิดเผย 3	94
4.21	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ ระดับการเปิดเผย 0,1,2	95
4.22	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ ระดับการเปิดเผย 3	97
4.23	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี ระดับการเปิดเผย 0,1,2	98
4.24	สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี ระดับการเปิดเผย 3	100

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
4.25	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	101
4.26	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค	103
4.27	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมการเงิน	104
4.28	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	105
4.29	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	107
4.30	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มทรัพยากร	108
4.31	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มบริการ	110
4.32	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มเทคโนโลยี	112

สารบัญภาพ

ภาพ		หน้า
1.1	กรอบแนวความคิดในการวิจัย	5
2.1	กระบวนการดำเนินการระบบมาตรฐานสิ่งแวดล้อม (ISO14001)	14

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันโลกของเรากำลังประสบกับปัญหาสภาพแวดล้อม ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เป็นปรากฏการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อประชากรทั่วโลก ซึ่งมีความรุนแรงของปัญหา ในแต่ละซีกโลกที่แตกต่างกันออกไป เช่น ภูเขาไฟระเบิด ไฟไหม้ป่า แผ่นดินไหว ซึนามิ อุทกภัย เป็นต้น ซึ่งปรากฏการณ์ต่างๆในข้างต้นล้วนเป็นผลกระทบที่ธรรมชาติแสดงออก เพื่อเป็นการเตือนหรือเรียกร้องให้ประชากรโลกเห็นถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ซึ่งประชากรโลกควรหันกลับมาสนใจ ใส่ใจ ดูแลรักษาสภาพแวดล้อมให้มากยิ่งขึ้น เพื่อเป็นการช่วยบรรเทาปัญหาสภาพแวดล้อมที่กำลังเสื่อมโทรมลงเรื่อยๆ

การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เกิดขึ้นในรูปแบบต่างๆนั้น ล้วนแต่มีต้นเหตุมาจากการกระทำของมนุษย์ทั้งสิ้น โดยปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับมนุษย์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม (ชูพันธ์ ชมพูจันทร์.2555.ออนไลน์) ลักษณะที่สำคัญแบ่งออกได้ 3 ประการ คือ

1. การเพิ่มประชากร การที่ประชากรมีจำนวนมากขึ้น ความต้องการปัจจัยในการดำรงชีวิตเพิ่มมากขึ้นด้วย ความสมดุลของทรัพยากรธรรมชาติจึงสูญเสียไป ก่อให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม คือ

- การใช้ทรัพยากร เช่น การใช้ที่ดินเพื่อการอยู่อาศัยทำกิน การทำไร่เลื่อนลอย การบุกรุกทำลายป่า การใช้ทรัพยากรน้ำเพิ่มขึ้น ทำให้ปริมาณน้ำลดลงและคุณภาพเสื่อมโทรม
- การอพยพย้ายถิ่นฐาน มีการอพยพย้ายถิ่นฐานเข้าสู่เขตเมืองใหญ่เพื่อหางานทำ ทำให้เกิดปัญหาประชากรหนาแน่นในเขตเมือง เกิดปัญหาชุมชนแออัด
- การขยายตัวของเมือง มีการขยายตัวของเมืองอย่างรวดเร็ว อาคารบ้านเรือน โรงงานอุตสาหกรรมมีมากขึ้น ทำให้เกิดปัญหามลพิษทางน้ำ มลพิษทางอากาศ

2. การพัฒนาและการใช้เทคโนโลยี มนุษย์พยายามค้นคว้า ศึกษาวิจัย เพื่อจะนำเทคนิค วิชาการใหม่ๆ มาพัฒนาประเทศให้เจริญก้าวหน้า เพื่อการเพิ่มผลผลิต เพื่อพัฒนา

คุณภาพชีวิตและความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น แต่มนุษย์มิได้ตระหนักถึงผลกระทบจากการพัฒนาและใช้เทคโนโลยีเหล่านั้น จึงเกิดการทำลายธรรมชาติที่กลายเป็นปัญหาทางสิ่งแวดล้อมได้

3. การกระทำของมนุษย์โดยตรง เกิดจากการกระทำของมนุษย์เองโดยขาดความสำนึกหรือขาดความรับผิดชอบต่อสังคม ตัวอย่างที่เห็นได้ชัดคือ มนุษย์เราจะทิ้งของเสียไม่ว่าจะเป็นของแข็ง ของเหลว หรือก๊าซลงสู่สิ่งแวดล้อมโดยตรง เช่นการทิ้งน้ำเสียจากอาคารบ้านเรือน การทิ้งขยะไม่เป็นที่เป็นทาง เป็นต้น

ในเมื่อสาเหตุของปัญหาการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมล้วนแต่เกิดจากมนุษย์ทั้งสิ้น ในการที่มนุษย์ต้องดำเนินกิจกรรมต่างๆ เพื่อการยังชีพและอยู่รอดในสังคม โดยมีสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ ซึ่งเกิดจากการคิดค้น พัฒนาและผลิต ผลิตภัณฑ์จากการประกอบการของภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต่างๆที่มีการเจริญเติบโตขึ้นอย่างต่อเนื่อง ซึ่งผลกระทบที่เกิดขึ้นจากธุรกิจภาคอุตสาหกรรมจากกระบวนการในการผลิต ไม่ว่าจะเป็นมลพิษทั้งบนบก ในน้ำ และในอากาศที่จะส่งผลต่อประชากร ซึ่งในประเทศไทยมีพระราชบัญญัติสิ่งแวดล้อม พ.ศ. 2535 ที่กำหนดให้ธุรกิจมีการจัดการเกี่ยวกับมลภาวะทั้ง 4 ด้าน คือ กฎหมายเกี่ยวกับที่ดิน กฎหมายเกี่ยวกับน้ำ กฎหมายเกี่ยวกับอากาศ (เสียง) และกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมโดยตรง ที่ออกมาเพื่อเป็นการบังคับให้ปฏิบัติเพื่อเป็นการรักษาสิ่งแวดล้อม แต่อย่างไรก็ตามภาคธุรกิจในอุตสาหกรรมต่างๆจะต้องมีกระบวนการจัดการกับของเสียหรือน้ำเสียที่อาจมีสารปนเปื้อนออกมาจากกระบวนการผลิตก่อนที่จะทิ้งออกสู่ภายนอกเพื่อไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมบริเวณใกล้เคียงที่ตั้งของอุตสาหกรรมนั้นๆ เพื่อเป็นการแสดงถึงการมีความรับผิดชอบความเอาใจใส่ต่อสิ่งแวดล้อมที่เป็นภาพลักษณ์ที่ดีของธุรกิจ

การบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting)เป็นวิวัฒนาการทางการบัญชีแขนงหนึ่งที่นักบัญชีสมัยใหม่ได้พัฒนาขึ้นมา โดยตระหนักถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อธุรกิจ ที่เป็นแนวคิดใหม่โดยการนำเอาแนวคิดในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมาประยุกต์เข้ากับหลักการทางบัญชี ซึ่งได้รับความสนใจจากนักบัญชีทั่วโลกอย่างมากและได้มีความพยายามที่จะนำไปใช้ปฏิบัติเช่นเดียวกับหลักบัญชีอื่นๆที่ใช้ในปัจจุบัน จึงเป็นอีกแนวทางที่จะช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อมในสังคมได้โดยแสดงให้เห็นถึงบทบาทและความรับผิดชอบของธุรกิจที่ควรจะมีต่อสิ่งแวดล้อมในการเปิดเผยข้อมูล การนำเสนอรายงานและมาตรฐานในการบันทึกข้อมูลให้ผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรธุรกิจได้รับรู้และสามารถที่จะตอบสนองในด้านต่างๆที่จะเป็นประโยชน์ต่อสิ่งแวดล้อม และช่วยกระตุ้นให้องค์กรธุรกิจคำนึงถึงสิ่งแวดล้อมมากขึ้น (ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร, 2552.)

อย่างไรก็ตามบริษัทอุตสาหกรรมต่างๆยังมีการดำเนินการผลิต คิดค้นและพัฒนาอุตสาหกรรมให้เจริญตามเทคโนโลยีที่เจริญก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง โดยไม่สามารถหลีกเลี่ยงการคำนึงถึงการใส่ใจดูแลรักษา และความรับผิดชอบ สภาพแวดล้อมที่อาจเสื่อมโทรมลงเรื่อยๆ เพราะการได้รับผลกระทบจากของเสียที่ปนเปื้อนมาจากกระบวนการผลิตในอุตสาหกรรมต่างๆ ซึ่งหน่วยงานของรัฐได้เข้ามาขอร้องหรือบังคับโดยการเพิ่มมาตรการในการรักษาสิ่งแวดล้อม รวมถึงการลด ป้องกันและบรรเทามลภาวะ จึงเป็นเหตุให้ธุรกิจต้องทำการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมต่อสาธารณะชน หน่วยงานราชการที่รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมจึงเป็นวิธีการหนึ่งที่ธุรกิจจะแสดงถึงการคำนึงถึงการใส่ใจดูแลรักษา และรับผิดชอบสภาพแวดล้อม ซึ่งบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เป็นองค์กรธุรกิจที่ต้องมีการเผยแพร่ข้อมูลต่อผู้ลงทุน เจ้าหนี้รวมถึงผู้มีส่วนได้เสีย เพราะอาจส่งผลกระทบต่อต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อมที่อาจมีผลต่อผลตอบแทนของการลงทุนในธุรกิจ ยังรวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่น ลูกค้า หน่วยงานกำกับดูแลของรัฐ สาธารณะชนทั่วไปหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องได้ทราบ

ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมไว้อย่างไร ในระดับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม โดยข้อมูลด้านผู้ประกอบการนั้นมีความสัมพันธ์ต่อการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษารูปแบบและระดับในการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2.2 เพื่อศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการมีความสัมพันธ์ต่อการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

ศึกษารูปแบบและระดับในการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม จากรายงานประจำปีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกอุตสาหกรรม ตามแบบ 56-1 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 5 ปี ตั้งแต่ปีพ.ศ.2552 - 2556

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 การศึกษาดังกล่าวทำให้ทราบลักษณะและระดับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกกลุ่มอุตสาหกรรม

1.4.2 การศึกษานี้ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียตระหนักถึงความสำคัญของการบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยการปฏิบัติให้ชัดเจนและน่าจะเป็นประโยชน์แก่นักลงทุนเพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจลงทุนในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกกลุ่มอุตสาหกรรม

1.4.3 การศึกษานี้น่าจะมีประโยชน์แก่บริษัทอื่นๆในการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยพัฒนาลักษณะรูปแบบในการเปิดเผยข้อมูลให้ดียิ่งขึ้นเพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้

1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาโดยมุ่งศึกษาการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม โดยได้มีการกำหนดตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม เพื่อศึกษาเครื่องมือในการดำเนินงานวิจัย และเป็นแนวทางในการค้นหาคำตอบแนวคิดในการวิจัยดังต่อไปนี้

ภาพ 1.1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย

1.6 คำนิยามศัพท์

การบัญชีสิ่งแวดล้อม หมายถึง หลักการทางบัญชีเกี่ยวกับกิจกรรมทางการบัญชีของกิจการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมในการรับรู้และบันทึกบัญชีสำหรับต้นทุนและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (United Nations, 1994 อ้างถึงใน สุนิสา บุญชูช่วย, 2554)

การเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลทั้งที่เป็นข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินให้แก่บุคคลภายนอกได้ทราบและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ โดยเปิดเผยในรายงานประจำปีหรือเปิดเผยแยกต่างหาก

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หมายถึง บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทุกกลุ่มอุตสาหกรรม

ข้อมูลด้านผู้ประกอบการ หมายถึง ข้อมูลของบริษัท ซึ่งได้แก่ ระยะเวลาดำเนินการ ทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์รวม มูลค่าหนี้สินรวม และผลตอบแทน

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการวิจัยเรื่องการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม ผู้วิจัยได้รวบรวม เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในการวิจัยเรื่องการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม ผู้วิจัยได้รวบรวม เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องไว้ดังนี้

2.1 การจัดการด้านสิ่งแวดล้อม

2.2 การบัญชีสิ่งแวดล้อม

2.3 การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม

2.4 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 การจัดการด้านสิ่งแวดล้อม

การจัดการสิ่งแวดล้อม หมายถึง การใช้ทรัพยากรในการนำออก เช่น การทำเหมืองแร่ การนำเข้า เช่น การนำเครื่องจักรเข้าในพื้นที่เพื่อก่อสร้างถนน และการเข้าสัมผัสโดยไม่ทำให้ระบบสิ่งแวดล้อมเปลี่ยนแปลง เช่น การท่องเที่ยว เมื่อเกิดของเสียและมลพิษขึ้นต้องกำจัดและบำบัดฟื้นฟูให้เกิดสภาวะปกติ อีกทั้งต้องควบคุมกิจกรรมที่สร้างปัญหาสิ่งแวดล้อมอย่างเคร่งครัด สิ่งแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลง (ด้วยตัวเอง) อยู่ตลอดเวลา ยิ่งมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างหรือสิ่งแวดล้อมในระบบด้วยกิจกรรมการใช้ทรัพยากร โดยการนำออก นำเข้าและ/หรือเข้าสัมผัสด้วยแล้วการเปลี่ยนแปลงย่อมเกิดขึ้นรวดเร็ว ในสภาวะเช่นนี้ส่งผลทำให้การเปลี่ยนแปลงด้วยกระบวนการวิทยาศาสตร์ของสิ่งแวดล้อมย่อมเปลี่ยนแปลงตามมาอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ด้วยเหตุดังกล่าว การจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการใช้ทรัพยากร/สิ่งแวดล้อมมีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงกระบวนการวิทยาศาสตร์และสิ่งแวดล้อมทั้งหลายตามมาด้วยเช่นกัน เหตุสำคัญ

ก็คือ การใช้ทรัพยากร/สิ่งแวดล้อมไม่ว่าจะนำออก นำเข้าหรือ เข้าสัมผัส ล้วนไปสร้างการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของระบบสิ่งแวดล้อม จึงทำให้บทบาทหน้าที่ของระบบสิ่งแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไปด้วย แล้วส่งผลทำให้มีอิทธิพลต่อกระบวนการเปลี่ยนแปลง ในขั้นต่อไปในลักษณะเดียวกัน การเกิดของเสียและมลพิษนอกจากจะเกิดจากการใช้เทคโนโลยี ใช้ทรัพยากรสิ่งแวดล้อมอย่างหลีกเลียงไม่ได้ แล้วอาจมีการนำเข้ามาจากกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งของเสียและมลพิษเป็นตัวสร้างความเปลี่ยนแปลงหรือทำลายสิ่งแวดล้อมอื่นๆ ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างแล้วส่งผลให้การทำงานของระบบสิ่งแวดล้อมนั้นผิดปกติไป สิ่งที่ปรากฏทั้งสองประเด็นนี้ชี้นำไปสู่การทำความเข้าใจได้ว่า กิจกรรมที่สร้างปัญหาสิ่งแวดล้อมจึงไม่ควรอย่างยิ่งที่จะทำให้เกิดขึ้นในระบบสิ่งแวดล้อมอย่างเด็ดขาด เพราะนอกจากจะทำลายโครงสร้างโดยการใช้ทรัพยากรสิ่งแวดล้อมแล้วยังอาจเป็นกิจกรรมที่อาจนำสิ่งเป็นพิษเข้าสู่ระบบได้อีกด้วย จำเป็นต้องมีการวางมาตรฐานป้องกันอย่างเคร่งครัด (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย, 2549)

ลักษณะการจัดการสิ่งแวดล้อม

ลักษณะการจัดการสิ่งแวดล้อม สามารถแบ่งได้เป็น 3 ลักษณะดังนี้

1. การใช้ทรัพยากรอย่างยั่งยืน

การใช้ทรัพยากร สิ่งแวดล้อมแบบยั่งยืนซึ่งต่างมีหลักการและวิธีการเฉพาะตัวเอง เช่น หิน-แร่ น้ำ อากาศ ดิน ป่าไม้ สัตว์ป่า เมือง เกาะ ฯลฯ ผู้จัดการต้องใช้เทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพและใช้ทรัพยากรที่ทดแทนได้เฉพาะส่วนที่เพิ่มพูน ทรัพยากรที่ใช้แล้วหมดไปต้องเกิดของเสียและมลพิษน้อยที่สุดและต้องควบคุมมิให้ทรัพยากรที่ใช้แล้วไม่หมดสิ้นให้สะอาดตลอดเวลา

2. การกำจัด การบำบัดและฟื้นฟูของเสียและมลพิษ

การจัดการสิ่งแวดล้อมอีกลักษณะหนึ่งคือ การกำจัด การบำบัด และการฟื้นฟูของเสียและมลพิษ หมายถึง การกระทำการใดๆ ก็ตามที่สามารถขจัดของเสียและมลพิษให้หมดไปหรือเสื่อมสภาพไปหรือหมดฤทธิ์ เช่น การกำจัดขยะ (ขยะชุมชน ขยะติดเชื้อและกากสารพิษอันตราย) การบำบัดน้ำเสียและการฟื้นฟูแหล่งเสื่อมโทรมให้ฟื้นคืนสภาพปกติ

กล่าวอีกนัยหนึ่งได้ว่า การขจัดของเสียและมลพิษในระบบสิ่งแวดล้อมต้องหมดสิ้นไปโดยเข้าสู่ภาวะปกติแล้วสามารถสร้างภาวะปกติของโครงสร้างและบทบาทหน้าที่ของระบบให้ปกติและสุดท้ายสร้างความสมดุลในระบบสิ่งแวดล้อมให้ปรากฏต่อไป

3. การควบคุมกิจกรรม

กิจกรรมที่เกิดขึ้นในระบบสิ่งแวดล้อมทั้งในและนอกระบบการจัดการอาจทำลายโครงสร้างหรือทรัพยากรภายในระบบ ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงบทบาทหน้าที่ของระบบสิ่งแวดล้อม ในที่สุดขณะที่มีกิจกรรมใช้ทรัพยากรนั้นย่อมเกิดของเสียและมลพิษจากเทคโนโลยีตามมาด้วยเช่นกันย่อมมีฤทธิ์ทำลายทรัพยากรหรือสิ่งแวดล้อมในระบบเปลี่ยนแปลงไป ทำให้บทบาทหน้าที่ของระบบสิ่งแวดล้อมเปลี่ยนแปลงอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้

โดยสรุปการจัดการสิ่งแวดล้อม คือการใช้ทรัพยากรหรือการกำจัด การบำบัดและการฟื้นฟูต่อของเสียและมลพิษหรือเป็นการควบคุมกิจกรรมการจัดการสิ่งแวดล้อมทั้งหมด ชี้ให้เห็นว่า มนุษย์สามารถใช้ทรัพยากรสิ่งแวดล้อมได้แต่ต้องเป็นการใช้แบบยั่งยืน การใช้ทรัพยากรแต่ละครั้งย่อมสร้างของเสียและมลพิษจำเป็นต้องหาทางขจัดให้หมดไป ถ้ามีกิจกรรมใดที่คาดว่าจะสร้างปัญหา จำเป็นต้องหาทางควบคุมมิให้ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมรวมไปถึงการทำให้กระบวนการวิทยาศาสตร์ของสิ่งแวดล้อมปกติอย่างยั่งยืนด้วย

การดำเนินธุรกิจในช่วงที่ผ่านมาได้ใช้แหล่งทรัพยากรธรรมชาติไปกับการหาผลประโยชน์ให้กับกิจการของตนเองโดยไม่ได้ตระหนักถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมและการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมมากนัก เพราะเป็นสิ่งที่ก่อให้เกิดต้นทุนต่อกิจการมากกว่าประโยชน์ที่เป็นรูปธรรมชัดเจน ต่อมาพบว่าความเสื่อมโทรมของธรรมชาติ และมลภาวะมีผลเสียต่อกิจการและสังคมส่วนรวมทั้งในระยะสั้นและระยะยาว หน่วยงานทั้งภาครัฐและนักอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมต่างมีความรู้สึกเป็นห่วงในปัญหาสิ่งแวดล้อมอย่างมาก จึงมีความพยายามและกำหนดมาตรการต่างๆมาควบคุมความเสื่อมโทรมของทรัพยากรธรรมชาติมากขึ้น (ธคญา ผูกรักษ์,2543 อ้างถึงใน สุนิสา บุญชูช่วย, 2554)

ในปัจจุบันมีความจำเป็นในการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพิ่มมากขึ้นเนื่องจากเหตุผลต่อไปนี้ (สมาคมไฟฟ้า, 2551)

1. ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเป็นปัจจัยที่จำเป็นในการดำรงชีวิตของมนุษย์อัตราการเพิ่มเป็นไปตามข้อจำกัดทางธรรมชาติทำให้ไม่เพียงพอกับความต้องการของมนุษย์ซึ่งมีความต้องการเพิ่มขึ้นสูงมาก

2. ประชากรโลกเพิ่มขึ้นการพัฒนาทางเศรษฐกิจสังคมโดยใช้ความเจริญก้าวหน้าทางวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี ทำให้มนุษย์เกิดพฤติกรรมในการบริโภคสูงขึ้น หรือเกิดค่านิยมใน

การบริโภคนิยมและวัตถุนิยม ทำให้การบริโภคของมนุษย์เพิ่มมากขึ้นส่งผลให้ทรัพยากรธรรมชาติร่อยหร่อลง และเกิดวิกฤตสิ่งแวดล้อมทั้งระดับโลกและระดับท้องถิ่น เช่น เกิดภาวะโลกร้อนขึ้น ภัยพิบัติเพิ่มความรุนแรง พิษภัยจากสารพิษเพิ่มมากขึ้น เกิดความสูญเสียความหลากหลายทางชีวภาพ ดินเมื่อคุณภาพและป่าไม้ถูกทำลายมากขึ้น เป็นต้น

3. ทัศนคติ ความเชื่อ และขนบธรรมเนียมประเพณีบางอย่างของมนุษย์ ทำลายทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม เช่น การถางป่า เผาป่า การเล่นกีฬาประเภทยิงนก ตกปลา ล่าสัตว์ การต้องการความสะดวกสบาย สนุกสนานโดยไม่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อม เช่น การสร้างถนน สร้างสนามกอล์ฟ สร้างรีสอร์ท การทำสงคราม การคมนาคมขนส่ง การค้าและบริการ การเกษตรและอุตสาหกรรม เป็นต้น

4. นโยบาย ของรัฐบาล บางครั้งได้มีส่วนทำลายทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม เช่น การให้สัมปทานแหล่งแร่ การสร้างเขื่อน และการพัฒนาโดยไม่คำนึงถึงการรักษาทรัพยากรและสิ่งแวดล้อมต่างๆ ที่เพิ่มมากขึ้น

แนวคิดและการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมในประเทศที่พัฒนาแล้วและในประเทศไทยใช้เป็นแนวทาง(ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล,2543 อ้างถึงใน อังคณา อิรนพไพบูลย์,2548) มีดังต่อไปนี้

1. การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมให้ยั่งยืน การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมเกี่ยวเนื่องกับการคุ้มครองสิ่งแวดล้อม โดยมีความเชื่อว่าความเจริญเติบโตด้านเศรษฐกิจที่ยาวนานจะเกิดขึ้นไม่ได้ หากไม่มีการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม แนวคิดที่จะใช้สนับสนุนการพัฒนาธุรกิจให้ยั่งยืน คือ การดำเนินแนวทางปฏิบัติดังนี้

- ใช้ทรัพยากรที่สามารถนำมาใช้ใหม่แทนทรัพยากรที่ไม่สามารถนำมาใช้ใหม่ได้
- ใช้เทคโนโลยีที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม ความมั่นคงทางด้านนิเวศวิทยาและด้านการเพิ่มพูนทักษะ
- ลดการใช้ทรัพยากรที่หายากให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้โดยการออกแบบผลิตภัณฑ์ที่สามารถซ่อมแซมได้ง่าย และสามารถนำกลับมาใช้ใหม่ได้
- เพิ่มการใช้บริการที่ไม่สิ้นเปลืองพลังงานหรือวัตถุดิบจำนวนมาก แต่ช่วยให้คุณภาพชีวิตดีขึ้น

2. การจัดการด้านสิ่งแวดล้อมในประเทศที่พัฒนาแล้ว ซึ่งสามารถแยกเป็นการจัดการในเชิงบริหารและในเชิงการตรวจสอบ

ในเชิงการบริหาร

แนวคิดในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมเข้ามามีบทบาทในการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม โดยสรุปแนวทางการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมสามารถแบ่งได้เป็น 3 แนวทางซึ่งประกอบด้วย

ก. การลดจำนวนของเสีย (Reduce)

ข. การนำกลับมาใช้ใหม่ โดยนำสิ่งที่ใช้ประโยชน์แล้วมาใช้ใหม่ (Reuse)

ค. การนำกลับมาใช้ใหม่ โดยการส่งไปผลิตเพื่อทำให้สามารถนำกลับมาใช้ใหม่ได้ (Recycle)

ในเชิงการตรวจสอบ

การปฏิบัติการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและชนิดของความเสี่ยง ซึ่งสามารถแบ่งได้ 8 เรื่อง โดยขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ ดังนี้

ก. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย การตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมที่สำคัญที่สุดคือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย การตรวจสอบประเภทนี้เป็นการตรวจสอบตามแนวทางที่จัดทำขึ้นทั่วๆไป และเกี่ยวข้องกับหลายๆประเด็น เช่น การสอบทานการดำเนินงานที่อาจกระทบต่อ อากาศ น้ำ ที่ดิน และน้ำเสีย

ข. การตรวจสอบระบบการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม ในประเทศสหรัฐอเมริกา บริษัทต่างๆ ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายเพื่อแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อม ซึ่งเกิดจากการปฏิบัติที่ผิดกฎหมาย ดังนั้น บริษัทเหล่านี่เริ่มที่จะมุ่งประเด็นไปยังแนวโน้มที่คาดไว้ในอนาคตและสิ่งที่จะกระทบถึง

ค. การตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียด หรือการตรวจสอบรายการธุรกิจ การปฏิบัติเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม และหนี้สินที่ดินหรือสถานที่ก่อนการได้มาของอสังหาริมทรัพย์

ง. การตรวจสอบสถานที่ที่ใช้กำจัด เก็บรักษา และบำรุงรักษาวัตถุของเสีย อย่างไรก็ตามที่เป็นอันตราย บริษัทต่างๆ ซึ่งมีการผลิตและก่อให้เกิดของเสียที่เป็นอันตราย อาจต้องทำสัญญากับบริษัทอื่นๆเพื่อทำการเก็บรักษา และการทำลายของเสียเหล่านี้อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงต้องมีภาระรับผิดชอบต่อความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้นจากบริษัทที่

ดำเนินการจัดการให้ บางบริษัทได้ทำการตรวจสอบต่อสถานที่ที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว ทั้งของบริษัทเองและที่บริษัทได้ทำสัญญาด้วย

จ. การตรวจสอบการป้องกันมลภาวะ ได้รับการออกแบบเพื่อลดของเสียตามแหล่งต่างๆ อันประกอบด้วย การกำจัด การเก็บรักษาพลังงาน การฟื้นฟู การนำกลับมาใช้ใหม่ การบำรุงรักษา และการปล่อยทิ้งตามแหล่งต่างๆ บริษัทจะตรวจสอบว่ามลภาวะนี้สามารถป้องกันได้หรือไม่ โดยการระดมเงินทุน ปรับปรุงกระบวนการและผลิตภัณฑ์

ฉ. การตรวจสอบการบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาความน่าจะเป็น ความสมเหตุสมผล และประมาณการปัญหาต่างๆ ที่จะก่อหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากสิ่งแวดล้อมที่จะต้องบันทึกบัญชีหนี้สิน บ่อยครั้งที่ผู้สอบจะต้องขอความช่วยเหลือจากนักกฎหมาย เพื่อช่วยกำหนดจำนวนที่ต้องบันทึก ซึ่งดีกว่าการที่จะรวบรวมจากจำนวนตัวเลขทางบัญชีและการดำเนินการ

ช. การตรวจสอบผลิตภัณฑ์ บริษัทบางแห่งได้ทำการตรวจสอบผลิตภัณฑ์เฉพาะ เพื่อกำหนดว่ามีอะไรที่ต้องดำเนินการบ้างเพื่อก่อให้เกิดสิ่งแวดล้อมที่ดี และเพื่อยืนยันว่ามีการค้นพบและมีข้อจำกัดอะไรบ้างในการใช้สารเคมี และตัวผลิตภัณฑ์นั้นหรือไม่

ซ. การตรวจสอบด้านนิเวศน์ สหภาพยุโรปได้มีการพัฒนาและติดตามผลการตรวจสอบด้านนิเวศน์วิทยามาเป็นระยะเวลาร่วมหลายปี โดยสนับสนุนให้สร้างระบบการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม รวมถึงตรวจสอบสถานที่ทุก 3 ปี จากผู้ตรวจสอบอิสระ และอนุญาตให้บริษัทที่ดำเนินการสร้างระบบดังกล่าว ใช้สัญลักษณ์ “EMAS” ได้ สัญลักษณ์นี้จะบ่งบอกถึงว่าเป็นบริษัทที่มีความห่วงใยในสิ่งแวดล้อม

3. การจัดการด้านสิ่งแวดล้อมในประเทศไทย ซึ่งพบว่าในปัจจุบันโรงงานอุตสาหกรรมในประเทศไทยเพิ่มจำนวนมากขึ้นทุกปี ส่งผลให้เกิดมลภาวะต่างๆ ดังนี้

- มลภาวะทางน้ำ ซึ่งเกิดจากของเสียที่มาจากอุตสาหกรรม เกษตรกรรม ประมงและเหมืองแร่ ปัญหาส่วนใหญ่ที่เกิดจากอุตสาหกรรมนั้นๆ คือ การขาดแคลนระบบการกำจัดที่เหมาะสมและเพียงพอ ทำให้โรงงานต่างๆ ต้องสร้างระบบการกำจัดของเสีย ซึ่งตามกฎระเบียบที่ออกโดยกระทรวงอุตสาหกรรม ตามพระราชบัญญัติสิ่งแวดล้อมของปี 2535 อุตสาหกรรมบางแห่งต้องส่งของเสียไปทำการบำบัดที่ศูนย์กลางก่อนทำการปล่อยลงสู่แหล่งน้ำ

- มลภาวะทางอากาศ ซึ่งเกิดจากฝุ่น กลิ่นเน่าเสีย และก๊าซ เป็นต้น แหล่งของมลภาวะทางอากาศมาจากการแผ่กระจายของสารพิษที่มาจากยานพาหนะ และอุตสาหกรรมแหล่งใหญ่ๆที่ก่อให้เกิดสารพิษ สำหรับการลดปัญหาทางอากาศ รัฐบาลได้ออกกฎระเบียบดังต่อไปนี้ เพื่อบังคับใช้กับยานยนต์ และอุตสาหกรรมอื่นๆ เช่น การใช้เครื่องเปลี่ยนตัวเร่งปฏิกิริยา การใช้ก๊าซธรรมชาติแทนน้ำมันเบนซิน การใช้น้ำมันเบนซินไร้สารตะกั่ว การควบคุมและตรวจสอบระดับการปล่อยสารพิษจากโรงงาน
- มลภาวะทางเสียง ซึ่งมาจากแหล่งทำงาน แหล่งอุตสาหกรรม สถานที่สาธารณะ แหล่งใหญ่ของการเกิดมลภาวะทางเสียง คือ รถยนต์ เครื่องบิน และโรงงานอุตสาหกรรม ทำให้โรงงานบางแห่งให้พนักงานใช้เครื่องเสียบหูเพื่อลดความเสี่ยงทางเสียง

การจัดการด้านสิ่งแวดล้อมจึงเป็นมาตรการสืบเนื่องมาจากแนวความคิดที่ว่า ธุรกิจและสิ่งแวดล้อมเป็นสิ่งที่ต้องดำเนินการควบคู่กันไปเพื่อให้เกิดการพัฒนาธุรกิจแบบยั่งยืน ภาคธุรกิจและอุตสาหกรรมซึ่งถูกระบุว่ามีส่วนอย่างมากในการสร้างปัญหาให้กับสิ่งแวดล้อม จึงถูกกำหนดให้เข้าไปมีบทบาทในการดูแลสิ่งแวดล้อมอย่างจริงจังในหลายประเทศ จากมาตรการที่ใช้ภายในประเทศ ทำให้เรื่องดังกล่าวถูกยกขึ้นมาเป็นเงื่อนไขกีดกันทางการค้าอีกรูปแบบหนึ่ง ดังนั้น จึงมีการกำหนดมาตรฐานสากลด้านสิ่งแวดล้อมขึ้นมาใช้ให้ได้ผล ซึ่งในปัจจุบันก็ได้ใช้ ISO 14000 เพื่อช่วยให้ปัญหาดังกล่าวเบาบางลงได้

ISO 14001 Environmental Management Systems

ISO 14001 Environmental Management Systems - Specification with Guidance for Use เป็นมาตรฐานระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการทางพฤกษศาสตร์)

สาระสำคัญในมาตรฐาน EMS มีดังนี้

1. นโยบายสิ่งแวดล้อม (environmental policy) การจัดการสิ่งแวดล้อมเริ่มด้วยผู้บริหารสูงสุดขององค์กร ต้องมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการอย่างจริงจัง และกำหนดนโยบายสิ่งแวดล้อมขององค์กรขึ้น เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการดำเนินงานของพนักงานในองค์กร

2. การวางแผน (planning) เพื่อให้บรรลุนโยบายสิ่งแวดล้อม องค์กรจึงต้องมีการวางแผนในการดำเนินงาน โดยอย่างน้อยต้องครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้ แจกแจงรายละเอียดของกิจกรรมต่างๆ ในองค์กรที่มี ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม รวมถึงกิจกรรมที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างมาก แจกแจงข้อกำหนดทางกฎหมาย และ ข้อกำหนดอื่น ๆ

ที่องค์กรเกี่ยวข้อง และต้องปฏิบัติ จัดทำวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการจัดการกิจกรรมต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม จัดทำโครงการการจัดการสิ่งแวดล้อม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ข้างต้น

3. การดำเนินการ (implementation) เพื่อให้การดำเนินการด้านการจัดการสิ่งแวดล้อมเป็นไปตามแผนที่ วางไว้ อย่างน้อยองค์กร ต้องดำเนินการให้ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้ กำหนดโครงสร้าง และอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบในการจัดการสิ่งแวดล้อม เผยแพร่ให้พนักงานในองค์กร ทราบถึงความสำคัญในการจัดการสิ่งแวดล้อม รวมทั้งจัดการฝึกอบรมตามความเหมาะสม เพื่อให้พนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อม มีความรู้และความชำนาญในการดำเนินงาน จัดทำและควบคุมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อม ควบคุมการดำเนินงานต่างๆ ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ จัดทำแผนดำเนินการหากมีอุบัติเหตุต่าง ๆ เกิดขึ้น รวมทั้งมีการ ซักซ้อมการดำเนินการอย่างเหมาะสม

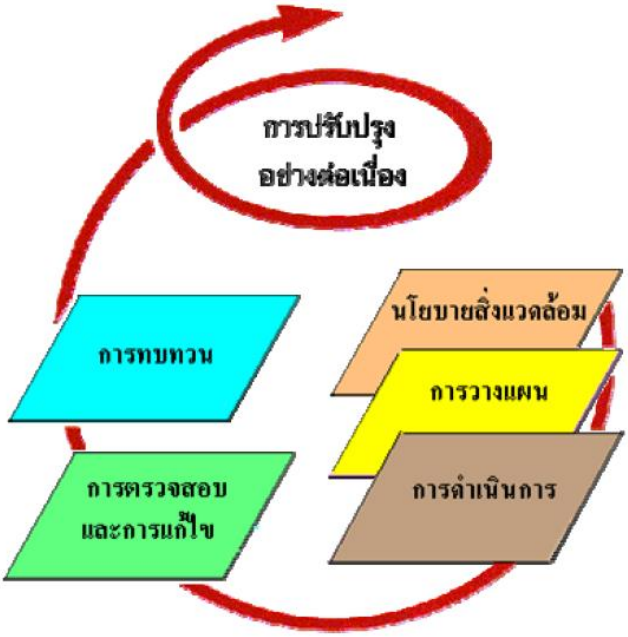
4. การตรวจสอบและการแก้ไข (checking & corrective action) เพื่อให้การจัดการสิ่งแวดล้อมได้รับการ ตรวจสอบและแก้ไข อย่างน้อยการดำเนินการขององค์กร ต้องครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ ดังนี้ ติดตามและวัดผล การดำเนินการโดยเปรียบเทียบกับแผนที่วางไว้ แจกแจงสิ่งต่าง ๆ ที่ไม่เป็นไปตามแผนการจัดการสิ่งแวดล้อม รวมทั้ง ดำเนินการแก้ไข จัดทำบันทึกต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อม ตรวจประเมินระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมเป็นระยะ

5. การทบทวนและการพัฒนา (management review) ผู้บริหารองค์กรต้องทบทวนระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้การจัดการสิ่งแวดล้อม มีการพัฒนาอย่างสม่ำเสมอ

ประโยชน์ของ EMS

1. บริหารงานด้านสิ่งแวดล้อมได้อย่างเป็นระบบ
2. เกิดสภาพแวดล้อมการทำงานที่ดี รวมทั้งมีการป้องกันในกรณีที่มีอุบัติเหตุเกิดขึ้น
3. เกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่อองค์กร
4. ลดภาระค่าใช้จ่าย เนื่องจากมีการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสม เช่น การจัดการทรัพยากร การจัดการของเสีย (waste management)
5. เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันด้านการตลาด

ภาพ 2.1 กระบวนการดำเนินการระบบมาตรฐานสิ่งแวดล้อม (ISO14001)



หน่วยงานของรัฐที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมได้มีการออกกฎหมายต่างๆเพื่อเป็นการกำกับดูแล รักษาสิ่งแวดล้อมโดยมีกฎหมายที่เกี่ยวข้อง(กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย, 2549) ดังนี้

1. กฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

กฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมมีทั้งกฎหมายสิ่งแวดล้อมโดยตรง กฎหมายเฉพาะสิ่งแวดล้อม และกฎหมายที่สัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อม มีแนวการจัดกลุ่มรายละเอียดโดยสังเขปต่อไปนี้

- กฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ

1. พระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535
2. พระราชบัญญัติป่าไม้ พ.ศ. 2484
3. พระราชบัญญัติสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า พ.ศ. 2535
4. พระราชบัญญัติการประมง พ.ศ. 2490
5. พระราชบัญญัติคุ้มครองพันธุ์พืช พ.ศ. 2542

6. พระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. 2510
7. พระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. 2514
8. พระราชบัญญัติน้ำบาดาล พ.ศ. 2520
9. พระราชบัญญัติการชลประทานหลวง พ.ศ. 2485
10. พระราชบัญญัติคันและคูน้ำ พ.ศ. 2505

- กฎหมายการจัดการทรัพยากรที่มนุษย์สร้างขึ้น

1. พระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535
2. พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. 2518
3. พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522
4. พระราชบัญญัติประมวลกฎหมายที่ดิน พ.ศ. 2497
5. พระราชบัญญัติปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตรกรรม พ.ศ. 2517
6. พระราชบัญญัติจัดรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม พ.ศ. 2517
7. พระราชบัญญัติพัฒนาที่ดิน พ.ศ. 2526
8. พระราชบัญญัติจัดที่ดินเพื่อการครองชีพ พ.ศ. 2511
9. พระราชบัญญัติทางหลวง พ.ศ. 2535
10. พระราชบัญญัติโรงงาน พ.ศ. 2535
11. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535
12. พระราชบัญญัติการจัดสรรที่ดิน พ.ศ. 2543

- กฎหมายที่เกี่ยวกับการควบคุมมลพิษ

1. พระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535
2. พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ.2535
3. พระราชบัญญัติวัตถุอันตราย พ.ศ. 2535
4. พระราชบัญญัติโรงงาน พ.ศ. 2535
5. พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522
6. พระราชบัญญัติการเดินเรือในน่านน้ำไทย พ.ศ. 2456
7. พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535

8. พระราชบัญญัติพลังงานปรมาณูเพื่อสันติ พ.ศ. 2504
9. พระราชบัญญัติการป้องกันและระงับอัคคีภัย พ.ศ. 2542

2. กฎหมายที่กำหนดเป็นมาตรฐานการจัดการสิ่งแวดล้อม

- กฎหมายว่าด้วยการกำหนดนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของชาติ

พระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535 มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน พระราชบัญญัตินี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดแนวนโยบายของชาติในการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมการประสานงานระหว่างหน่วยงานและองค์กรที่เกี่ยวข้อง

- กฎหมายเกี่ยวกับการควบคุมมลพิษสิ่งแวดล้อม

กฎหมายกลุ่มนี้เป็นกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์โดยตรงในการควบคุมและแก้ไขปัญหาภาวะมลพิษของสิ่งแวดล้อมแบบเบ็ดเสร็จ ตัวอย่างของกฎหมายในกลุ่มนี้ ได้แก่ พระราชบัญญัติรักษาคลอง ร.ศ. 121 พระราชบัญญัติการเดินเรือในน่านน้ำไทย พ.ศ. 2456 พระราชบัญญัติโรงงาน พ.ศ. 2535 และ พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 เป็นต้น

- กฎหมายเกี่ยวกับการรักษาทรัพยากรธรรมชาติ

กฎหมายในกลุ่มนี้เป็นกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์ในการจัดสรรการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติซึ่งเป็นวัตถุประสงค์หลัก กฎหมายในกลุ่มนี้สามารถจัดแบ่งตามประเภทของทรัพยากรที่ได้รับความคุ้มครองได้หลายประเภทตัวอย่าง เช่น พระราชบัญญัติป่าไม้ พ.ศ. 2484 และ พระราชบัญญัติการประมง พ.ศ. 2490 พระราชบัญญัติสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า พ.ศ. 2535 และพระราชบัญญัติคุ้มครองพันธุ์พืช พ.ศ. 2542 เป็นต้น

- กฎหมายเกี่ยวกับการจัดการสิ่งแวดล้อมชุมชนเมือง

กฎหมายในกลุ่มนี้จะเป็นกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการแก้ไขปัญหาเหล่านั้นโดยเฉพาะ ตัวอย่างเช่น พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ.2518 พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535 และพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. 2535 เป็นต้น

- กฎหมายเกี่ยวกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมศิลปกรรม

กฎหมายในกลุ่มนี้เป็นกฎหมายที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวข้องกับการจัดการและการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมทางวัฒนธรรม ได้แก่ โบราณสถาน ศิลปวัตถุ รวมทั้งสถานที่ทาง

ธรรมชาติอันมีค่า ตัวอย่างของกฎหมายในกลุ่มนี้ ได้แก่ พระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ พ.ศ.2504 พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ.2518 และพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.2522 เป็นต้น

- กฎหมายว่าด้วยความรับผิดชอบทางแพ่งและอาญาจากปัญหาสิ่งแวดล้อม

กฎหมายในกลุ่มนี้เป็นกฎหมายที่กำหนดความรับผิดชอบและการชดใช้ค่าเสียหายในทางแพ่งจากผู้ที่สร้างปัญหาให้กับสิ่งแวดล้อมและผู้ที่ได้รับผลกระทบจากปัญหาดังกล่าว และบทลงโทษทางอาญาต่อผู้ที่ทำลายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ตัวอย่างของกฎหมายในกลุ่มนี้ ได้แก่

1. พระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ.2535
2. พระราชบัญญัติป่าไม้ พ.ศ.2484 (แก้ไขเพิ่มเติม)
3. พระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ.2507 (แก้ไขเพิ่มเติม)
4. พระราชบัญญัติอุทยานแห่งชาติ พ.ศ.2504 (แก้ไขเพิ่มเติม)
5. พระราชบัญญัติสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า พ.ศ.2535
6. พระราชบัญญัติสวนป่า พ.ศ.2535
7. พระราชบัญญัติแร่ พ.ศ.2510 (แก้ไขเพิ่มเติม)
8. พระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ.2514 (แก้ไขเพิ่มเติม)
9. พระราชบัญญัติการประมง พ.ศ.2490 (แก้ไขเพิ่มเติม)
10. พระราชบัญญัติการชลประทานหลวง พ.ศ.2485 (แก้ไขเพิ่มเติม)
11. พระราชบัญญัติการชลประทานราษฎร์ พ.ศ.2482 (แก้ไขเพิ่มเติม)
12. พระราชบัญญัติคันและคูน้ำ พ.ศ.2505
13. พระราชบัญญัติน้ำบาดาล พ.ศ.2520
14. พระราชบัญญัติปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตรกรรม พ.ศ.2517(แก้ไขเพิ่มเติม)
15. พระราชบัญญัติจัดรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม พ.ศ. 2517 (แก้ไขเพิ่มเติม)
16. พระราชบัญญัติพัฒนาที่ดิน พ.ศ.2526
17. พระราชบัญญัติจัดที่ดินเพื่อการครองชีพ พ.ศ.2511
18. พระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ.2518
19. พระราชบัญญัติประมวลกฎหมายที่ดิน พ.ศ.2497
20. พระราชบัญญัติทางหลวง พ.ศ.2535

21. พระราชบัญญัติโรงงาน พ.ศ.2535
22. พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ.2535
23. พระราชบัญญัติการจัดสรรที่ดิน พ.ศ.2543
24. พระราชบัญญัติวัตถุอันตราย พ.ศ.2535
25. พระราชบัญญัติวัตถุอันตราย (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2544
26. คำสั่งกระทรวงอุตสาหกรรมที่ 115/2541 เรื่องแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวัตถุอันตราย พ.ศ.2535
27. พระราชบัญญัติโรงงาน พ.ศ.2535
28. ข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดสรรที่ดิน พ.ศ.2535

2.2 การบัญชีสิ่งแวดล้อม

การบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting) เป็นวิวัฒนาการทางการบัญชีแขนงหนึ่งที่นักบัญชีสมัยใหม่ได้พัฒนาขึ้นมาและเป็นการบัญชีที่ตระหนักถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อธุรกิจ ที่เป็นแนวคิดใหม่โดยการนำเอาแนวคิดในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมาประยุกต์เข้ากับหลักการทางบัญชี ซึ่งได้รับความสนใจจากนักบัญชีทั่วโลกเป็นอย่างมากและได้มีความพยายามที่จะนำไปใช้ปฏิบัติเช่นเดียวกับหลักบัญชีอื่นๆที่ใช้ในปัจจุบัน การบัญชีสิ่งแวดล้อมจึงเป็นอีกแนวทางที่จะช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อมในสังคมได้โดยแสดงให้เห็นถึงบทบาทและความรับผิดชอบของธุรกิจที่ควรจะมีต่อสิ่งแวดล้อมในการเปิดเผยข้อมูลการนำเสนอรายงานและมาตรฐานในการบันทึกข้อมูลให้ผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรธุรกิจได้รับรู้และสามารถที่จะตอบสนองในด้านต่างๆที่จะเป็นประโยชน์ต่อสิ่งแวดล้อม และช่วยกระตุ้นให้องค์กรธุรกิจคำนึงถึงสิ่งแวดล้อมมากขึ้น(ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร, 2552)

การบัญชีสิ่งแวดล้อมจึงเข้ามามีบทบาท เช่น การปรับปรุงระบบบัญชีที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน โดยพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อช่วยผู้บริหารในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม และการนำเสนอรายงานต่อสาธารณชนหรือบุคคลภายนอกในประเด็นเกี่ยวกับกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมและผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมจากการดำเนินงานขององค์กร เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความรับผิดชอบขององค์กรต่อสิ่งแวดล้อมในรายงานประจำปี เป็นต้น

การบัญชีสิ่งแวดล้อม เป็นความพยายามพัฒนาคิดค้นมาตรการในการวัดผล การดำเนินงานขององค์กรโดยระบุรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมจากระบบบัญชีแบบเดิมออกมาให้ได้ ตลอดจนการวัดมูลค่าการรับรู้และกาเปิดเผยรายการที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมจากระบบบัญชีแบบเดิมออกมาให้ได้ในงบการเงิน รายงานในรูปแบบใหม่ เพื่อใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร

การบัญชีสิ่งแวดล้อมจะครอบคลุมเรื่อง การรับรู้ การวัดมูลค่าต้นทุน และหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม การบัญชีสำหรับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การวิเคราะห์ต้นทุนในเรื่องสำคัญๆ การประเมินการลงทุน โดยพิจารณาปัจจัยสิ่งแวดล้อม การประเมินต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับจากโครงการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมและการพัฒนาการบัญชีโดยการนำเสนอข้อมูลด้านสินทรัพย์ หนี้สิน และต้นทุนในด้านระบบนิเวศวิทยาที่ไม่เป็นตัวเงิน

การบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยแบ่งประเภทตามมุมมองต่างๆ 3 ด้านด้วยกัน คือ

1. การบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองของบัญชีรายได้ประชาชาติ (National Income Accounting หรือ National Resource Accounting)

รายได้ประชาชาติเป็นมาตรฐานการวัดเศรษฐกิจระบบมหภาค เช่น ผลิตภัณฑ์มวลรวมของประเทศ (Gross Domestic Product : GDP) เป็นตัวชี้วัดสภาวะเศรษฐกิจของรายได้ของประชากรในประเทศโดยรวม บัญชีสิ่งแวดล้อมสามารถอ้างอิงกับรายได้ประชาชาติ คือ เป็นการบัญชีที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรธรรมชาติของประเทศทั้งที่นำกลับมาใช้ได้ (Renewable) และนำกลับมาใช้ไม่ได้ (Nonrenewable) ต่อสาธารณชนโดยทั่วไป ปกติจะใช้ผลผลิตภัณฑ์มวลรวมของประเทศ (Gross Domestic Product : GDP) เป็นตัวชี้วัดสภาวะเศรษฐกิจอันเนื่องมาจากผลกระทบจากสิ่งแวดล้อมของประเทศโดยรวม การศึกษาการบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองนี้จึงเน้นไปทางเศรษฐศาสตร์มากกว่าทางการบัญชี

2. การบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองของบัญชีการเงิน (Finance Accounting)เป็นการบัญชีที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนทางการเงิน และภาระหนี้สินของธุรกิจอันเนื่องจากผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมในรายงานทางการเงินทั้งที่เป็นรายไตรมาส และรายงานประจำปีที่เสนอต่อผู้ลงทุน บุคคลทั่วไปและหน่วยงานภายนอก ทั้งนี้การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะต้องเป็นไปตามมาตราฐานการบัญชีของประเทศที่ธุรกิจนั้นตั้งอยู่ และตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป (GAAP) รวมทั้งมาตรฐานการบัญชีสากล (International Accounting Standard)

3. การบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองของบัญชีบริหาร (Management Accounting) เป็นการบัญชีที่ระบุข้อมูลต้นทุน ระดับการผลิตสินค้า เพื่อพิจารณาต้นทุน ประมวลผล และวิเคราะห์ข้อมูลและสารสนเทศต่างๆที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน เสนอต่อผู้บริหารทุกระดับภายในองค์กร ทั้งนี้เพื่อให้ฝ่ายบริหารนำข้อมูลดังกล่าวเป็นเครื่องมือในการบริหารสิ่งแวดล้อมของกิจการ และช่วยในการตัดสินใจในการดำเนินงานขององค์กร ทำให้เกิดระบบการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Accounting)

การดำเนินงานขององค์กรธุรกิจย่อมส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม การบัญชีสิ่งแวดล้อมจึงเป็นอีกแนวทางที่จะช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อมในสังคมได้โดยแสดงให้เห็นถึงบทบาทและความรับผิดชอบของธุรกิจที่มีต่อสิ่งแวดล้อมโดยผ่านการเปิดเผยข้อมูล การนำเสนอรายงานและมาตรฐานในการบันทึกข้อมูลให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรธุรกิจได้รับรู้และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร นอกจากนี้ยังเป็นตัวช่วยกระตุ้นให้องค์กรธุรกิจคำนึงถึงสภาพแวดล้อมมากขึ้น

การบัญชีสิ่งแวดล้อมจึงเข้ามามีบทบาท(วิเชษฐ์ โรจนสุกาญจน และ ศิลปพร ศรีจั่นเพชร, 2547)ดังนี้

1. การปรับปรุงระบบบัญชีที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน เช่น พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยผู้บริหารในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

2. การนำเสนอรายงานต่อสาธารณชนหรือบุคคลภายนอกในเรื่องการดำเนินการด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความรับผิดชอบของกิจการต่อสิ่งแวดล้อมในรายงานประจำปี เป็นต้น

เรื่องที่ยากสำหรับการบัญชีสิ่งแวดล้อม คือการรับรู้ (Reognition) การวัด หรือการกำหนดมูลค่า (Measurement) การบันทึกและการจัดประเภทรายการ (Recording and Classifying) ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูล (Disclosure) ในงบการเงินเกี่ยวกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ด้านสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้น หรืออาจเกิดขึ้นแล้ว เนื่องจากโดยส่วนใหญ่แล้วรายการเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมจะไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการตามข้อกำหนดของการบัญชีการเงิน

ในทางปฏิบัติ กิจการมักเปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมไว้ในรายงานประจำปี กิจการบางแห่งอาจต้องปรับระบบรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับการบริหารด้านสิ่งแวดล้อม เช่น สารสนเทศที่จัดทำควรมีลักษณะที่สะท้อนความจริงด้านเศรษฐกิจ

และสิ่งแวดล้อม ซึ่งช่วยฝ่ายบริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อม หนี้สินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การประเมินและกลั่นกรองงบประมาณรายจ่ายลงทุนโดยนำความรู้ประสบการณ์ และทักษะด้านการบัญชีบริหารมาประยุกต์กับเรื่องดังกล่าว ซึ่งนับว่าเป็นสิ่งท้าทายต่อนักบัญชีที่ต้องจัดให้มีสารสนเทศและระบบการควบคุมต่างๆ เพื่อช่วยสนับสนุนในการวางแผน ควบคุม ประเมิน และการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิผล

องค์การสหประชาชาติได้จัดตั้งคณะทำงานเพื่อศึกษาและเสนอแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีและการรายงานที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม คณะทำงานดังกล่าวเรียกว่า กลุ่มผู้เชี่ยวชาญว่าด้วยมาตรฐานสากลเกี่ยวกับการบัญชีและการรายงาน (Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting : ISAR) ได้ให้แนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยครอบคลุมถึงการรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อม การรับรู้หนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม การรับรู้ค่าชดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบุคคลที่สาม การวัดมูลค่าหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม (วิเชษฐ์ โรจนสุกาญจน และศิลปพร ศรีจั่นเพชร,2547)

การรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อม

การรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อม คือ กิจการควรรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น หรือควรบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนและทยอยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดตามความเหมาะสม แนวทางปฏิบัติ กิจการควรรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อมเป็นสินทรัพย์หากรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนสิ่งแวดล้อม เป็นไปตามคำนิยามของ “สินทรัพย์” เป็นองค์ประกอบหนึ่งของงบการเงินและรายการนั้นเข้าเกณฑ์การรับรู้ตามแม่บทการบัญชี ตัวอย่างเช่น กิจการจ่ายค่าปรับปรุงโรงงานเป็นจำนวน 5 ล้านบาท เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายสิ่งแวดล้อม ในการพิจารณาวิธีปฏิบัติทางบัญชี นักบัญชีต้องพิจารณารายการตามคำนิยาม สินทรัพย์ ตามแม่บทการบัญชี หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรนั้นเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากค่าปรับปรุงโรงงาน 5 ล้านบาท ความสามารถในการลดกระแสเงินสดจ่าย ต้องพิจารณาต่อว่ารายการนั้นเข้าเกณฑ์รับรู้ตามคำนิยามขององค์ประกอบให้รับรู้ในงบการเงินเมื่อเข้าเงื่อนไข ดังนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของรายการดังกล่าว จะเข้าหรือออกจากกิจการ

2. รายการดังกล่าวมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

จากตัวอย่าง หากค่าปรับปรุงโรงงานเป็นตามคำนิยามของสินทรัพย์และกิจการสามารถวัดมูลค่าของรายการได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต กิจการจึงสามารถรับรู้ค่าปรับปรุงโรงงานดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ในงบดุล หากสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

นอกจากพิจารณาคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้ตามแม่บทการบัญชีแล้ว รายการค่าปรับปรุงโรงงานยังเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ระบุว่า “หลังจากที่กิจการบันทึกรายการที่เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์แล้ว กิจการต้องบันทึกรายจ่ายที่เกิดขึ้นในภายหลังเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว เป็นส่วนหนึ่งของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องหากรายจ่ายนั้นจะทำให้กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานการปฏิบัติงานเดิมที่เคยประเมินไว้ ส่วนรายจ่ายประเภทอื่นที่เกิดขึ้นภายหลังต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น”

ในทางตรงข้าม กิจการควรรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันทีที่รายจ่ายนั้นไม่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตส่วนนั้นไม่เข้าเกณฑ์ การรับรู้เป็นสินทรัพย์ในงบดุลอีก โดยส่วนใหญ่ต้นทุนสิ่งแวดล้อมมักจะไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในอนาคต หรือไม่สัมพันธ์กับประโยชน์ในอนาคต เช่น ค่าขจัดของเสีย ค่าทำความสะอาดโรงงาน ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อม ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสิ่งแวดล้อม เงินบริจาคให้โครงการต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการรักษาหรือปกป้องสิ่งแวดล้อม ค่าปรับจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎระเบียบเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม และค่าชดเชยให้บุคคลที่สามที่ได้รับความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อม กิจการต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เนื่องจากรายการนั้นไม่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี

การรับรู้หนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม

กิจการควรรับรู้หนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมในงบดุลเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรจะออกจากกิจการเพื่อชำระภาระผูกพันในปัจจุบันและเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ ISAR ให้ความหมายของภาระผูกพันไว้ ดังนี้

ภาระผูกพัน หมายถึง หน้าที่หรือความรับผิดชอบที่มีเงื่อนไขต้องชำระต่อบุคคลอื่น โดยการโอนหรือใช้ทรัพย์สินในอนาคต หรือมีเงื่อนไขการให้บริการหรือผลประโยชน์ตอบแทนอื่น เชิงเศรษฐกิจตามวันที่พิจารณาหรือกำหนดหรือตามการเกิดของเหตุการณ์ที่ระบุไว้หรือตามข้อเรียกร้อง

ภาระผูกพันตามกฎหมาย หมายถึง ภาระการผูกพันที่มีพื้นฐานมาจากกฎหมาย กฎระเบียบ หรือข้อตกลง การกำหนดภาระผูกพันสามารถขึ้นมาได้จากข้อเท็จจริงในสถานการณ์ที่เจาะจง หรือเกิดจากข้อพิจารณาด้านจรรยาบรรณ หรือจริยธรรมที่กิจการไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้

ภาระผูกพันดังกล่าวอาจเป็นภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันที่ฝ่ายบริหารให้สัญญา หรือภาระผูกพันจากการอนุมาน อนึ่ง ภาระผูกพันจากการอนุมาน (Constructive Obligation) หมายถึง ภาระผูกพันที่เกิดจากการกระทำของกิจการที่ทำให้กิจการจำต้องปฏิบัติตามภาระผูกพันนั้นโดยปริยาย ภาระผูกพันดังกล่าวสามารถคาดคะเนตามหลักเหตุผลได้จากการกระทำของกิจการ เช่น กิจการชี้แนะให้อีกฝ่ายหนึ่งเห็นว่ากิจการยอมรับผิดชอบบางประการโดยการปฏิบัติในอดีตจนถือเป็นแบบแผนหรือโดยนโยบายที่ประกาศ ซึ่งการกระทำดังกล่าวทำให้กิจการสร้างความคาดหมายได้อย่างมีมูลความจริง (Valid Expectation) ให้กับอีกฝ่ายหนึ่งว่ากิจการจะชดใช้ภาระหนี้สินที่เกิดจากความรับผิดชอบนั้น เช่น กิจการกำหนดนโยบายในการขจัดมลภาวะในระดับที่สูงกว่ามาตรฐานตามกฎหมาย เป็นต้น

โดยทั่วไปกิจการจะรับรู้ภาระผูกพันเป็นหนี้สินในงบดุลเมื่อภาระผูกพันนั้นก่อให้เกิดต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อมมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น กิจการอาจจำเป็นต้องประมาณการรายการหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมโดยใช้ประมาณการที่ดีที่สุด (THE BEST Estimate) โดยเปิดเผยรายละเอียดของวิธีการที่ใช้ในการประมาณการดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในบางสถานการณ์ กิจการอาจไม่สามารถประมาณการจำนวนหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมได้ แต่กิจการควรเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ว่า หนี้สินสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้น รวมทั้งเหตุผลที่ไม่สามารถประมาณการจำนวนหนี้สินได้ไว้ในเหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การรับรู้ค่าชดเชย

กิจการอาจได้รับค่าชดเชยจากบุคคลที่สาม (เช่น บริษัทประกันภัย) กิจการไม่ควรหักกลบค่าชดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบุคคลที่สามกับหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม แต่ควรรับรู้เป็น

รายการสินทรัพย์แยกต่างหาก เว้นแต่กิจการจะมีสิทธิตามกฎหมายให้นำมาหักกลบกันได้หากกิจการแสดงจำนวนที่หักกลบ เนื่องจากสิทธิตามกฎหมายกิจการควรเปิดเผยจำนวนเงินรวมของหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมและค่าชดเชยด้วย โดยปกติกิจการจะรับรู้หนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมตามความรับผิดในเบื้องต้นทั้งหมด แต่ถ้าบุคคลที่สามไม่จ่ายชดเชยให้กิจการไม่ว่าด้วยเหตุผลใดๆ กิจการต้องบันทึกหนี้สินเต็มทั้งจำนวน ยกเว้นกรณีที่กิจการไม่ต้องรับผิดชอบในส่วนของบุคคลที่สาม

การเปิดเผยข้อมูลและรายงานต่อบุคคลภายนอก

การเปิดเผยข้อมูล และการรายงานต่อบุคคลภายนอก อาจกระทำได้ในลักษณะของรายงานการเงินหรือรายงานที่มิใช่การเงิน หรืออาจเปิดเผยในรายงานประจำปี หรือจัดทำรายงานแยกต่างหาก เช่น กฎหมายของประเทศนอร์เวย์กำหนดให้กิจการต้องนำเสนอสารสนเทศที่เกี่ยวกับการรั่วไหล หรือการปนเปื้อน และข้อมูลเกี่ยวกับแผนงานเพื่อขจัดสิ่งเหล่านี้ไว้ในรายงานของคณะกรรมการบริษัท (Director report) เป็นต้น ประเทศที่ให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม เช่น สหราชอาณาจักร ออสเตรเลีย แคนาดา เยอรมัน เนเธอร์แลนด์ นอร์เวย์ สวีเดน ฟินแลนด์ เป็นต้น

คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกา ได้ออกข้อกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในการปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อม ซึ่งอาจกระทบต่อรายจ่ายลงทุน กำไร และฐานะการแข่งขันของกิจการและต้องเปิดเผยประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมทั้งในปัจจุบันและอนาคต ซึ่งรวมถึงหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในขณะที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ของแคนนาดาได้ออกข้อกำหนดในลักษณะดังกล่าว เช่นกัน นอกจากนี้องค์การสหประชาชาติได้ออกข้อเสนอแนะสำหรับการรายงานการเงินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมไว้ในรายงานของคณะกรรมการบริษัท ซึ่งข้อมูลที่ควรเปิดเผยมีดังนี้

1. ปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกิจการและอุตสาหกรรม
2. นโยบายสิ่งแวดล้อมที่ถือปฏิบัติ
3. การปรับปรุงนโยบายสิ่งแวดล้อม
4. การปล่อยของเสียสู่สิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
5. การสนองตอบข้อกำหนดของรัฐบาล
6. ปัญหาต่างๆทางกฎหมายสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

7. ผลกระทบของมาตรการคุ้มครองสิ่งแวดล้อมที่มีต่อการลงทุนและกำไรของกิจการ

8. ต้นทุนที่มีสาระสำคัญที่ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนในงวดปัจจุบัน

หมายเหตุประกอบการงบการเงินควรเปิดเผยเรื่องต่อไปนี้

1. นโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกหนี้สิน ประมาณการหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

2. จำนวนเงินของหนี้สินและประมาณการหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมที่กันไว้ระหว่างงวด

3. จำนวนเงินของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

4. ผลกระทบด้านภาษีอากร

5. จำนวนเงินที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาลในงวดนั้น

กลุ่มผู้เชี่ยวชาญฯ ขององค์การสหประชาชาติ ยังได้ให้แนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนสิ่งแวดล้อม และหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม กล่าวคือ กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ซึ่งเป็นการอธิบายรายการที่มีอยู่ในงบดุลหรืองบกำไรขาดทุน หรือเปิดเผยไว้ในรายงานแยกต่างหากจากงบการเงิน ตัวอย่างของการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวมีดังนี้

ต้นทุนสิ่งแวดล้อม ได้แก่

1. ประเภทของรายการที่เป็นต้นทุนสิ่งแวดล้อม

2. รายการที่รวมอยู่ในต้นทุนสิ่งแวดล้อม

3. จำนวนต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ในระหว่างงวด

4. เปิดเผยต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นผลมาจากการปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อมรวมทั้งการชดเชยผลเสียหายที่มีสาเหตุมาจากมลพิษทางสิ่งแวดล้อมให้แก่บุคคลที่สามเป็นรายการแยกต่างหาก

5. ต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่บันทึกเป็นรายการพิเศษให้เปิดเผยเป็นรายการแยกต่างหาก

หนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม ได้แก่

1. เปิดเผยหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อมเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุลหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. ข้อมูลพื้นฐานที่ใช้ในการวัดค่าของหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อม

3. คำอธิบายเกี่ยวกับประเภทของหนี้สินระยะยาวและเงื่อนไขของการชำระหนี้

นอกจากให้แนวทางในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแล้ว ISAR ให้แนวปฏิบัติในการรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อม การรับรู้หนี้สินสิ่งแวดล้อม การรับรู้ค่าชดเชยที่คาดว่าจะได้รับจากบุคคลที่สาม การวัดมูลค่าหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นไปตามแม่บทการบัญชี

แม่บทการบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2552) ได้กล่าวไว้ว่า

ผู้ใช้งบการเงินและความต้องการข้อมูล

ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วยผู้ลงทุน (ทั้งผู้ลงทุนในปัจจุบันและผู้ที่อาจตัดสินใจลงทุนในอนาคต) ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้าและเจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชนผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้ใช้งบการเงินเพื่อตอบสนองความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกัน กล่าวคือ

1. ผู้ลงทุนซึ่งเป็นเจ้าของเงินทุนรวมทั้งที่ปรึกษาของผู้ลงทุน ต้องการทราบถึงความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการลงทุน ผู้ลงทุนต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการพิจารณาตัดสินใจซื้อขาย หรือ เงินลงทุนนั้นต่อไป นอกจากข้อมูลดังกล่าว ผู้ลงทุนที่เป็นผู้ถือหุ้นยังต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินปันผลด้วย

2. ลูกจ้าง รวมทั้งกลุ่มตัวแทนต้องการข้อมูลเกี่ยวกับความมั่นคง และความสามารถในการทำกำไรของนายจ้าง นอกจากนั้นยังต้องการข้อมูลที่จะช่วยให้สามารถประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายค่าตอบแทน บำเหน็จ บำนาญ และโอกาสในการจ้างงาน

3. ผู้ให้กู้ต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการพิจารณาว่าเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจะได้รับชำระเมื่อครบกำหนด

4. ผู้ขายสินค้า และเจ้าหน้าที่อื่นต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการตัดสินใจว่าหนี้สินจะได้รับชำระเมื่อครบกำหนด เจ้าหนี้การค้าอาจให้ความสนใจข้อมูลของกิจการในระยะเวลาที่สั้นกว่าผู้ให้กู้ นอกจากว่าการดำเนินงานของเจาหนี้นั้นขึ้นอยู่กับการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการซึ่งเป็นลูกค้ารายใหญ่

5. ลูกค้าต้องการข้อมูลเกี่ยวกับความต่อเนื่องของการดำเนินงานของกิจการ โดยเฉพาะกรณีที่มีความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือต้องพึ่งพากิจการนั้น

6. รัฐบาลและหน่วยงานราชการต้องการข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของกิจการในการจัดสรรทรัพยากร และกิจกรรมต่างๆ ของกิจการ หน่วยงานเหล่านี้ต้องการข้อมูลเพื่อการกำกับดูแลกิจกรรม การพิจารณากำหนดนโยบายทางภาษีและเพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณรายได้ประชาชาติ และจัดทำสถิติในด้านต่างๆ

7. ข้อมูลกิจการก่อให้เกิดผลกระทบต่อสาธารณชนในหลายๆทาง ตัวอย่างเช่น กิจการอาจมีส่วนช่วยอย่างมากต่อเศรษฐกิจท้องถิ่นในหลายๆด้าน ซึ่งรวมถึงการจ้างงาน และการรับซื้อสินค้าจากผู้ผลิตในท้องถิ่น งบการเงินจะช่วยสาธารณชนในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มความสำเร็จและกิจกรรมดำเนินงานต่างๆ

แม้ว่างบการเงินไม่อาจตอบสนองความต้องการข้อมูลของผู้ใช้งบการเงินได้ทุกกลุ่ม แต่ผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่มก็มีความต้องการข้อมูลบางส่วนที่มีลักษณะร่วมกัน ตามปกติ ข้อมูลใดในงบการเงินที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ลงทุนส่วนใหญ่ ซึ่งเป็นผู้รับความเสี่ยงจากการลงทุนในกิจการ ข้อมูลเหล่านั้นก็จะสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่นได้เช่นกัน

ฝ่ายบริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนองบการเงินของกิจการ ฝ่ายบริหารให้ความสนใจต่อข้อมูลที่แสดงไว้ในงบการเงิน แม้ว่าฝ่ายบริหารสามารถเข้าถึงข้อมูลเพิ่มเติมทางด้านการจัดการและการเงิน ซึ่งช่วยในการวางแผนการตัดสินใจ และช่วยในด้านการควบคุมตามหน้าที่ ผู้บริหารสามารถกำหนดรูปแบบ และเนื้อหาของข้อมูลเพิ่มเติมตามที่ต้องการได้ซึ่งอยู่นอกเหนือขอบเขตของแม่บทการบัญชี งบการเงินที่เผยแพร่ได้จัดทำขึ้นจากข้อมูลที่ผู้บริหารใช้เพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะของกิจการ

ข้อมูลผลการดำเนินงานโดยเฉพาะเรื่องความสามารถในการทำกำไรของกิจการเป็นสิ่งจำเป็นและมีความสำคัญต่อการประเมินต่อการประเมินการเปลี่ยนแปลงในอนาคตที่อาจเกิดขึ้นกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่อยู่ในความควบคุมของกิจการิข้อมูลดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการคาดคะเนความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากทรัพยากรที่มีอยู่ และในการพิจารณาประสิทธิผลของกิจการในการใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม

องค์ประกอบของงบการเงินมีความสัมพันธ์กันเนื่องจากองค์ประกอบเหล่านั้นสะท้อนให้เห็นลักษณะที่แตกต่างของรายการ หรือเหตุการณ์ทางบัญชีต่างๆที่เหมือนกันแม้ว่างบการเงิน

แต่ละงบจะให้ข้อมูลที่มีลักษณะแตกต่างกัน แต่ไม่มีงบการเงินใดที่ตอบสนองวัตถุประสงค์ใดเพียงวัตถุประสงค์เดียว หรือให้ข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นต่อความต้องการเฉพาะของผู้ใช้งบการเงิน ตัวอย่างเช่น งบกำไรขาดทุนไม่อาจสะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานของกิจการได้ครบถ้วน หากผู้ใช้งบการเงินมิได้พิจารณางบกำไรขาดทุนร่วมกับงบดุล และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

หมายเหตุและรายละเอียดประกอบประกอบงบการเงิน

งบการเงิน หมายรวมถึง หมายเหตุประกอบงบการเงิน รายละเอียดประกอบและข้อมูลอื่น ตัวอย่างเช่น งบการเงินอาจแสดงข้อมูลเพิ่มเติมอื่นที่เกี่ยวข้องกับรายการในงบดุล และงบกำไรขาดทุนซึ่งจำเป็นต่อผู้ใช้งบการเงิน งบการเงินดังกล่าวอาจรวมถึงการเปิดเผยเกี่ยวกับความเสี่ยง และความไม่แน่นอนที่มีผลกระทบต่อกิจการ และข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรหรือภาระผูกพันที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบดุล เช่น ปริมาณสำรองแร่ ข้อมูลเกี่ยวกับการจำแนกส่วนงานทางภูมิศาสตร์และทางอุตสาหกรรม และผลกระทบต่อกิจการจากการเปลี่ยนแปลงระดับราคา

การรับรู้รายการขององค์ประกอบของงบการเงิน

การรับรู้รายการ หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบดุลหรืองบกำไรขาดทุน หากรายการนั้นเป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบและเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการซึ่งระบุไว้ว่า การรับรู้คือ การแสดงรายการในงบดุลหรืองบกำไรขาดทุนด้วยข้อความและจำนวนเงินพร้อมกับรวมจำนวนเงินนั้นในยอดรวมของงบดุลหรืองบกำไรขาดทุนดังกล่าว กิจการต้องรับรู้รายการที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการไว้ในงบดุลและงบกำไรขาดทุน การที่กิจการมิได้รับรู้รายการในงบดุลหรืองบกำไรขาดทุนทั้งที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการถือเป็นข้อผิดพลาดที่ไม่อาจแก้ไขได้ด้วยการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้หรือการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือคำอธิบายเพิ่มเติม

รายการที่เป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบให้รับรู้เมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับหรือสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการดังกล่าว

2. รายการดังกล่าวมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

การรับรู้รายการของสินทรัพย์

กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ในงบดุลเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และทรัพย์สินนั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

กิจการต้องไม่รับรู้สินทรัพย์ในงบดุลจากรายจ่ายที่เกิดขึ้น หากไม่น่าเป็นไปได้ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นเกินกว่ารอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายจ่ายนั้น แต่กิจการต้องรับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนแทน รายจ่ายที่เกิดขึ้นมิได้แสดงว่าฝ่ายบริหารมิได้มุ่งหวังประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือ แสดงว่าฝ่ายบริหารผิดพลาดในการจ่ายรายจ่ายนั้น เพียงแต่แสดงว่าระดับความแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเกินกว่ารอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันนั้นไม่เพียงพอที่กิจการจะรับรู้รายจ่ายเป็นสินทรัพย์ในงบดุล

การรับรู้รายการของหนี้สิน

กิจการต้องรับรู้หนี้สินในงบดุลเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการต้องสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการไม่ต้องรับรู้ภาระผูกพันภายใต้สัญญาเป็นหนี้สินในงบดุลหากคู่สัญญายังมิได้ปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญา เช่น กิจการไม่ต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวกับการสั่งซื้อสินค้าที่ยังมิได้รับเป็นหนี้สินในงบดุล แต่ในบางกรณี ภาระผูกพันดังกล่าวอาจเป็นหนี้สินตามคำนิยามและเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการซึ่งกิจการต้องรับรู้ในงบดุล โดยการรับรู้หนี้สินนั้นทำให้เกิดการรับรู้สินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายในเวลาเดียวกัน

การรับรู้รายการของรายได้

กิจการต้องรับรู้รายได้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตเพิ่มขึ้นเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อกิจการสามารถวัดค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ อีกนัยหนึ่ง การรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน (ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์สุทธิจะเพิ่มขึ้นเมื่อกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ หรือหนี้สินจะลดลงเมื่อเจ้าหนี้ยกหนี้ให้)

แม่บทการบัญชีนี้กำหนดเกณฑ์การรับรู้รายได้ไว้เป็นขั้นตอนเพื่อประโยชน์ในทางปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น รายได้จะรับรู้ต่อเมื่อเกิดขึ้นแล้ว ขั้นตอนดังกล่าวกำหนดให้กิจการรับรู้

รายได้เฉพาะรายการที่มีระดับความแน่นอนเพียงพอที่จะเกิดขึ้นและสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การรับรู้รายการของค่าใช้จ่าย

กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตลดลงเนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อกิจการสามารถวัดค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ อีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้การเพิ่มขึ้นของหนี้สินหรือการลดลงของสินทรัพย์ ตัวอย่างเช่น การตั้งค่าแรงค้างจ่ายหรือการตัดค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์

ค่าใช้จ่ายให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยใช้เกณฑ์ความเกี่ยวพันโดยตรงระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นกับรายได้ที่ได้มาจากรายการเดียวกัน เกณฑ์นี้เรียกว่า การจับคู่ต้นทุนกับรายได้ ซึ่งกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้พร้อมกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีเดียวกัน ตัวอย่างเช่น กิจการจะรับรู้ค่าใช้จ่ายหลายๆรายการเป็นต้นทุนขายพร้อมกับรายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าอย่างไรก็ตาม แม่บทการบัญชีนี้ไม่อนุญาตให้นำแนวคิดของการจับคู่ดังกล่าวเพื่อบันทึกรายการในงบดุลหากรายการนั้นไม่เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามคำนิยาม

เมื่อกิจการคาดว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการจะเกิดในหลายรอบระยะเวลาบัญชีและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสัมพันธ์โดยทางอ้อมหรืออย่างกว้างๆกับรายได้ กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายนั้นในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์การปันส่วนอย่างเป็นระบบและอย่างมีเหตุผล การปันส่วนเป็นสิ่งจำเป็นในการรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการใช้สินทรัพย์ เช่น อสังหาริมทรัพย์ โรงงาน อุปกรณ์ ค่าความนิยม สิทธิบัตร และเครื่องหมายการค้า ค่าใช้จ่ายนี้เรียกว่า ค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย ขั้นตอนในการปันส่วนมุ่งที่จะรับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์หรือเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์หมดไป

กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันทีที่รายจ่ายนั้นไม่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของสินทรัพย์นั้นไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้หรือสิ้นสุดเกณฑ์การรับรู้เป็นสินทรัพย์ในงบดุล

กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อกิจการต้องรับรู้หนี้สินโดยไม่มีการรับรู้สินทรัพย์ เช่น การรับรู้หนี้สินที่เกิดจากการรับประกันสินค้า

คณะทำงานส่งเสริมความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ให้หลักการสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่สะท้อนให้เห็นการปฏิบัติตามแนวทาง CRS 7 ข้อ ดังต่อไปนี้อย่างครบถ้วน (อิสรีย์ โชว์วิวัฒนา, 2553)ได้แก่

1. การกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. การประกอบธุรกิจด้วยความเป็นธรรม
3. การเคารพสิทธิมนุษยชนและการปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม
4. ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค
5. การร่วมพัฒนาชุมชนและสังคม
6. การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม
7. นวัตกรรมและการเผยแพร่นวัตกรรมจากการดำเนินงานความรับผิดชอบต่อสังคม

The Securities and Exchange Commission (SEC) ได้ออกข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมไว้ 3 ข้อ (อิสรีย์ โชว์วิวัฒนา,2553) ดังนี้

ข้อ 101 กำหนดให้บริษัทต้องเปิดเผยผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อค่าใช้จ่ายในการลงทุน กำไร และฐานการแข่งขันของบริษัทหรือการปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อมและต้องเปิดเผยประมาณการค่าใช้จ่ายสิ่งแวดล้อมทั้งในปีปัจจุบันและในอนาคต

ข้อ 103 กำหนดให้บริษัทต้องเปิดเผยถึงการดำเนินงานตามกฎหมายสิ่งแวดล้อมที่เพิ่มขึ้นภายใต้กฎหมายสิ่งแวดล้อมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

ข้อ 303 กำหนดให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมโดยการอธิบายและวิเคราะห์เกี่ยวกับการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม กฎระเบียบข้อบังคับ ข้อผูกมัด เหตุการณ์ หรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อสภาพคล่องและทรัพยากรด้านเงินทุนของบริษัท

บทบาทของนักบัญชี

นักบัญชีควรมีความรับผิดชอบต่อสังคมและตระหนักถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อธุรกิจ เนื่องจากการรับผลของมลพิษ และความเสื่อมโทรมของสิ่งแวดล้อม จะเสียทั้งเวลาและงบประมาณเป็นจำนวนมากเพื่อปรับปรุงสิ่งแวดล้อมที่เสียหายให้กลับคืนสภาพเดิม การบริหารสิ่งแวดล้อมจึงเป็นวิวัฒนาการทางการบัญชีที่นักบัญชีสมัยใหม่ได้พัฒนาขึ้นมา การค้นหามาตรการเพื่อหลีกเลี่ยงผลกระทบด้านลบที่มีต่อสิ่งแวดล้อม การบัญชีสิ่งแวดล้อมก็เป็นอีก

แนวทางหนึ่งที่จะช่วยลดและแก้ปัญหาสิ่งแวดล้อมได้โดยการกระตุ้นให้องค์กรธุรกิจเปิดเผยข้อมูลในการจัดการสิ่งแวดล้อมเพราะเมื่อมีการเปิดเผยข้อมูลในการจัดการสิ่งแวดล้อมเพราะเมื่อมีการเปิดเผยข้อมูลจะทำให้องค์กรธุรกิจมีการจัดการสิ่งแวดล้อมดีขึ้นและให้ความสำคัญต่อสิ่งแวดล้อมมากยิ่งขึ้น(อิสรีย์ โชว์วิวัฒนา, 2553)

นักบัญชีต้องเข้ามามีส่วนเกี่ยวข้องต่อปัญหาสิ่งแวดล้อมด้วยเหตุผล 2 ประการ คือ (รติพร ราษฎร์เจริญ และคณะ,2544 อ้างถึงใน สุนิสา บุญชูช่วย,2554)

1. ปัญหาสิ่งแวดล้อมเป็นปัญหาธุรกิจซึ่งส่งผลต่อความได้เปรียบเชิงการแข่งขัน ประสิทธิภาพด้านต้นทุน มูลค่าของทรัพย์สิน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ

2. ปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมเป็นประเด็นที่ควรนำมาตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมอย่างจริงจังแม้ว่าการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมจะไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนักบัญชีแต่ก็เป็นทางที่นักบัญชีทั้งหลายจะเข้าไปมีส่วนร่วมได้ ดังนั้น นักบัญชีต้องมีทักษะและประสบการณ์ในเรื่องนี้เพื่อลดความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ

การรายงานสิ่งแวดล้อม

รายงานสิ่งแวดล้อมเป็นความสนใจที่จะเปิดเผยสู่สาธารณชน เพื่อสื่อสารองค์กรเกี่ยวกับกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อม และให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ที่มีความสนใจ รายงานสิ่งแวดล้อมเป็นการรายงานถึงความรับผิดชอบที่องค์กรควรมีต่อสิ่งแวดล้อมและผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมจากการดำเนินกิจกรรมขององค์กร เช่น นโยบายด้านสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ โครงสร้างขององค์กร และกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อม โดยทำการเผยแพร่และรายงานออกสู่สาธารณชนตามระยะเวลาที่องค์กรกำหนด (ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร, 2552)

วัตถุประสงค์ของรายงานสิ่งแวดล้อมมีความคล้ายคลึงกับรายงานทางการเงิน คือ การให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้มีส่วนได้เสีย โดยข้อมูลที่รายงานจะต้องเข้าใจได้จากผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะธุรกิจและผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจขององค์กรรวมทั้งบุคคลที่พยายามจะเรียนรู้ข้อมูลที่ได้รับ เหตุผลหลักที่ทำให้องค์กรธุรกิจจัดทำรายงานสิ่งแวดล้อม เนื่องมาจากหน้าที่ที่มีต่อทรัพยากรธรรมชาติ ความสัมพันธ์กับสาธารณชน กฎระเบียบหรือข้อบังคับในอนาคต ความได้เปรียบในการแข่งขัน และความกดดันจากผู้มีส่วนได้เสีย

รายงานสิ่งแวดล้อมที่จัดทำขึ้นจะประกอบด้วยหลักการพื้นฐาน 2 ส่วน คือ ภายนอกองค์กรและภายในองค์กร เพื่อการสื่อสารเกี่ยวกับกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กร รายงานสิ่งแวดล้อมมีบทบาทสำคัญที่จะแสดงถึงการดำเนินกิจกรรมทางด้านสิ่งแวดล้อมโดยสมัครใจขององค์กร

ในการจัดทำรายงานสิ่งแวดล้อมที่ใช้ในการสื่อสารระหว่างองค์กรและสาธารณชน สำหรับภายนอกองค์กรประกอบด้วยหลักการพื้นฐาน 3 ส่วน คือ

1. การเปิดเผยข้อมูลโดยยึดหลักความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กร
2. การนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์สำหรับการตัดสินใจของผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูล
3. การนำเสนอกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กร

สำหรับภายในองค์กรประกอบด้วยหลักการพื้นฐาน 2 ส่วนคือ

1. กำหนดหรือแก้ไขนโยบายด้านสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์และโครงการต่างๆขององค์กร
2. การสร้างแรงจูงใจผู้บริหารและพนักงานให้มีหารสนับสนุนกิจกรรมสิ่งแวดล้อมขององค์กร

นอกจากหลักการพื้นฐานข้างต้นแล้ว รายงานสิ่งแวดล้อมที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ (Relevance) ที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจ และมีความชัดเจน (Clarity) ง่ายต่อการทำความเข้าใจ

ในปัจจุบันนี้ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีสำหรับการบัญชีสิ่งแวดล้อมโดยเฉพาะ ทำให้ไม่มีแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยและนำเสนอรายงาน แต่จะใช้การอ้างอิงจากความต้องการข้อมูลจากผู้มีส่วนได้เสียกับองค์กรธุรกิจรวมทั้งการอ้างอิงจากหน่วยงานต่างๆที่มีการกำหนดแนวทางหรือข้อมูลที่จะต้องทำการรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม ตัวอย่างเช่น องค์การสหประชาชาติได้ออกข้อเสนอแนะสำหรับการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมไว้ในรายงานของคณะกรรมการบริษัท ว่าควรมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกิจการและอุตสาหกรรม นโยบายสิ่งแวดล้อมที่ถือปฏิบัติ การปรับปรุงนโยบายสิ่งแวดล้อม การปล่อยของเสียสู่สิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกิจการ การสนองตอบต่อข้อกำหนดของรัฐบาล ปัญหาต่างๆ ทางกฎหมายสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ผลกระทบของมาตรการคุ้มครองสิ่งแวดล้อมที่มีต่อการลงทุนและกำไรของกิจการต้นทุนที่มีสาระสำคัญที่ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนในงวดปัจจุบัน

ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินควรมีการเปิดเผยเรื่องนโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกหนี้สิน ประมาณการหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จำนวนเงินของหนี้สิน และประมาณการหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมที่กันไว้ระหว่างงวด จำนวนเงินของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ผลกระทบด้านภาษีอากร จำนวนเงินที่รับอุดหนุนจากรัฐบาลในงวดนั้น

สำหรับการเปิดเผยและการรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ผู้บริหารของกิจการสามารถเลือกที่จะปฏิบัติที่จะทำการเปิดเผยและรายงานไว้ในรูปแบบต่างๆ เช่น รายงานสิ่งแวดล้อมแยกต่างหากจากรายงานทางการเงิน โดยทำการเผยแพร่พร้อมกับรายงานทางการเงิน โดยทำการเผยแพร่ในช่วงเวลาที่แตกต่างจากรายงานทางการเงิน หรืออาจเลือกที่จะรายงานสิ่งแวดล้อมรวมไว้ในรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล

เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและช่วยให้งบการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพ ซึ่งได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้นกิจการจึงควรเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็น ซึ่งจะเป็นการป้องกันไม่ให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด และเป็นการให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามควร สมบูรณ์ และเพียงพอ

หลักการที่สำคัญของการเปิดเผยข้อมูล คือ กิจการควรเปิดเผยข้อมูล หากการเปิดเผยข้อมูลนั้นจะช่วยอธิบายถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการในระหว่างงวดได้ ข้อมูลดังกล่าวต้องไม่เป็นข้อมูลที่เปิดเผยแล้วทำให้กิจการเสียหาย เช่น ข้อมูลที่เป็นความลับทางธุรกิจ (เมธากุล เกียรติกระจาย และ ศิลปพร ศรีจั่นเพชร, 2547 อ้างถึงใน อังคณา อิรนพไพบูลย์, 2548)

ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูล

โดยปกติกิจการควรเปิดเผยข้อมูลโดยพิจารณาหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

1. ความเพียงพอ(Adequate) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลให้เพียงพอเพื่อไม่ให้เกิดความเข้าใจผิด

2. ความถูกต้องตามควร (Fair) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่ต้องการให้แสดง หรือควรจะแสดง

3. ความสมบูรณ์ (Full) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลทุกรายการที่เกี่ยวข้อง แต่ข้อมูลที่เปิดเผยนั้นไม่ควรมากเกินไป ซึ่งจะทำให้เกิดผลเสียมากกว่าผลดี เนื่องจากทำให้ข้อมูลหมดความสำคัญ และทำให้เกิดความยากลำบากในการตีความ

2.3 การเปิดเผยข้อมูลการรักษาสิ่งแวดล้อม

สามารถแยกประเภทการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการรักษาสิ่งแวดล้อมเป็นการเปิดเผยข้อมูลนโยบายทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาสิ่งแวดล้อม คือ การเปิดเผยข้อมูลทั่วไป ที่มิได้เจาะจงรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดการสิ่งแวดล้อม (นิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา และคณะ,2547 อ้างถึงใน สุนิสา บุญชูช่วย,2554) และการเปิดเผยข้อมูลนโยบายที่กำหนดอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการรักษาสิ่งแวดล้อมซึ่งสามารถแบ่งเป็นกลุ่มได้ทั้งหมด 7 กลุ่ม (Tilt, 2001 อ้างถึงใน สุนิสา บุญชูช่วย, 2554) ดังนี้

2.3.1 ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม เป็นการจัดการสิ่งแวดล้อมที่จัดขึ้นอย่างเป็นระบบเพื่อดูแลคุณภาพสิ่งแวดล้อม ที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินธุรกิจโดยความสมัครใจ ด้วยการใช้การจัดการที่ดีในโรงงาน ซึ่งประกอบไปด้วย การดูแล เอาใจใส่ ตรวจตรารักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อยในโรงงาน ตลอดจนซ่อมบำรุงรักษาเครื่องจักร วัสดุอุปกรณ์ และเอาใจใส่สุขภาพอนามัยของพนักงานผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ รวมไปถึงการผลิตที่สะอาด เช่น การผสมผสานระหว่างการปกป้องสิ่งแวดล้อมในกระบวนการผลิต ตัวผลิตภัณฑ์ และการบริการอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อลดความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อมนุษย์และสิ่งแวดล้อม

2.3.2 การนำมาใช้ใหม่ (Reuse) การนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) และความยั่งยืน (Substainability) โดยการนำมาใช้ใหม่ เป็นการนำสิ่งที่ใช้ประโยชน์แล้วมาใช้ใหม่ ส่วนการนำกลับมาใช้ใหม่ เป็นการส่งไปผลิตเพื่อทำให้สามารถนำกลับมาใช้ใหม่ได้และท้ายที่สุดความยั่งยืน คือ การใช้ทรัพยากรที่สามารถนำกลับมาใช้ใหม่แทนที่ทรัพยากรไม่สามารถนำมาใช้ใหม่ได้ เพื่อลดการใช้ทรัพยากรที่หายากให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ โดยการออกแบบผลิตภัณฑ์ที่สามารถซ่อมแซมได้ง่ายและสามารถนำกลับมาใช้ใหม่ได้

2.3.3 ขยะและมลภาวะ ขยะ คือ สิ่งปฏิกูลหรือวัสดุที่ไม่ใช้แล้ว ส่วนมลภาวะ (ซึ่งประกอบด้วย มลภาวะทางน้ำ อากาศและเสียง) คือ ของเสียที่มาจากอุตสาหกรรมเกษตรกรรม ประมง และเหมืองแร่ มลภาวะทางน้ำจากอุตสาหกรรม ประกอบด้วย น้ำตาล เยื่อกระดาษ

ยาง เครื่องดื่ม มันสำปะหลัง โรงฆ่าสัตว์ ปลากระป๋อง โรงฟอกหนัง และสับปะรดกระป๋อง ส่วนมลภาวะทางน้ำที่เกิดจากเกษตรกรรมประกอบด้วย ธุรกิจทำฟาร์มหมูและฟาร์มกุ้ง ธุรกิจที่ใช้ยาฆ่าแมลง สารหนักและปุ๋ย นอกจากนี้มลภาวะทางอากาศ คือ มลภาวะที่เกิดจากฝุ่น กลิ่นเน่าเสีย และก๊าซ เป็นต้น แหล่งของมลภาวะทางอากาศมาจากการแผ่กระจายของสารพิษที่มาจากยานพาหนะ และอุตสาหกรรมแหล่งใหญ่ๆ ที่ก่อให้เกิดสารพิษ เช่น อุตสาหกรรมขนส่ง การผลิตกระแสไฟฟ้า เกษตรกรรม และโรงกลั่น โรงฟอก เป็นต้น ท้ายที่สุดมลภาวะทางเสียง คือ รถยนต์ เครื่องบิน และโรงงานอุตสาหกรรม

2.3.4 การตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมและคณะกรรมการสิ่งแวดล้อม โดยการติดตามสิ่งแวดล้อม เป็นการประเมินผลกระทบของสิ่งแวดล้อมต่อการกำหนดแผนลงทุน(การจัดหาทุน) การประเมินด้านมลภาวะ การตรวจสอบความเข้มงวดในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม การตรวจสอบรายงานปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และกฎระเบียบข้อบังคับด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ ส่วนคณะกรรมการสิ่งแวดล้อม หมายถึงบุคคลหรือหน่วยงานที่มีความรู้และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการรักษาสิ่งแวดล้อม ซึ่งประกอบด้วย ผู้เชี่ยวชาญด้านสิ่งแวดล้อมของกรมโรงงาน กระทรวงอุตสาหกรรม ที่ปรึกษาด้านสิ่งแวดล้อม วิศวกรสิ่งแวดล้อม และนักกฎหมายสิ่งแวดล้อม เป็นต้น

2.3.5 กฎหมายสิ่งแวดล้อม เป็นการพิจารณาปฏิบัติด้านรักษาสิ่งแวดล้อมตาม พ.ร.บ. การส่งเสริมและอนุรักษ์คุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ ซึ่งได้กำหนดแผนแม่บทในการปฏิบัติทางด้านอุตสาหกรรมที่มีความปลอดภัยและไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม และให้สิ่งจูงใจในการอนุรักษ์ตลอดจนกำหนดโทษแก่ผู้กระทำผิด

2.3.6 การจัดหาทุน คือ ต้นทุนของสินทรัพย์สำหรับระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม สำหรับต้นทุนสิ่งแวดล้อมจะถูกบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อ ประการที่หนึ่ง มีการเพิ่มความสามารถหรือปรับปรุงความปลอดภัยหรือประสิทธิภาพของสินทรัพย์อื่นๆที่กิจการเป็นเจ้าของ ประการที่สองลดหรือป้องกันไม่ให้เกิดมลภาวะต่อสิ่งแวดล้อม ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นจากผลของการดำเนินงานในอนาคตของกิจการ และประการสุดท้ายเป็นการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมอนึ่ง ต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมหลายๆอย่าง ที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในอนาคต หรือไม่สัมพันธ์กับประโยชน์ในอนาคตพอที่จะบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ได้ ตัวอย่างเช่น การบำบัดน้ำเสีย โทษปรับและเงินชดเชยค่าเสียหายจากประเด็นเรื่องสิ่งแวดล้อม ให้ถือเป็นรายจ่ายทันที

2.3.7 วิจัยและพัฒนา เป็นการศึกษาและพัฒนาเทคโนโลยีการผลิต รวมถึงการพัฒนาผลิตภัณฑ์เพื่อลดระดับของเสียและการรักษาสิ่งแวดล้อม

2.4 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (อังกฤษ: The Stock Exchange of Thailand - SET) เป็นตลาดหลักทรัพย์ของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นโดยพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เปิดทำการซื้อขายขึ้นอย่างเป็นทางการครั้งแรกในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2518ทำหน้าที่เป็นตลาดรองเพื่อแลกเปลี่ยนซื้อขายตราสารทุน ของบริษัทต่างๆ ที่ขึ้นทะเบียนไว้และเพื่อให้สามารถระดมเงินทุนเพิ่มเติมจากสาธารณะได้โดยสะดวก ปัจจุบันการดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2.4.1 บทบาทตลาดหลักทรัพย์

ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535ตลาดหลักทรัพย์มีบทบาทสำคัญ ดังนี้

2.4.1.1. ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน และพัฒนาระบบต่างๆ ที่จำเป็นเพื่ออำนวยความสะดวกในการซื้อขายหลักทรัพย์

2.4.1.2. ดำเนินธุรกิจใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหลักทรัพย์ เช่น การทำหน้าที่เป็นสำนักหักบัญชี (Clearing House) ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ นายทะเบียนหลักทรัพย์ หรือกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.4.1.3. การดำเนินธุรกิจอื่น ๆ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2.4.2 ลักษณะการดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์

2.4.2.1 เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517

2.4.2.2 ทำหน้าที่ส่งเสริมการออมและการระดมเงินทุนระยะยาวเพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ และเป็นศูนย์กลางในการซื้อขายหลักทรัพย์และให้บริการที่เกี่ยวข้อง โดยไม่นำผลกำไรมาแบ่งปันกัน

2.4.2.3 สนับสนุนให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการเป็นเจ้าของกิจการธุรกิจและอุตสาหกรรมภายในประเทศ

2.4.2.4 เริ่มเปิดทำการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นครั้งแรก เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2518

2.4.2.5 ปัจจุบันดำเนินงานภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2.4.2.6 การดำเนินงานหลัก ได้แก่ การรับหลักทรัพย์จดทะเบียนและดูแล การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน การซื้อขายหลักทรัพย์และการกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์ การกำกับดูแลบริษัทสมาชิกส่วนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหลักทรัพย์ ตลอดจนถึง การเผยแพร่ข้อมูลและการส่งเสริมความรู้ให้แก่ผู้ลงทุน

2.4.3 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET)

เป็นบริษัทที่มีประวัติการดำเนินงานมาพอสมควร มีผลกำไรที่ผ่านมาชัดเจน พร้อมทั้งกระจายการถือหุ้นให้สาธารณชน และมีบรรษัทภิบาลที่ดี มีความโปร่งใส เชื่อถือได้ โดยจะต้องมีคุณสมบัติต่างๆตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ได้แก่ มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วและส่วนของผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท มีผลการดำเนินงานต่อเนื่องไม่ต่ำกว่า 3 ปี ภายใต้การจัดการของผู้บริหารส่วนใหญ่กลุ่มเดียวกันอย่างน้อย 1 ปี ก่อนยื่นคำขอและมีกำไรสุทธิในระยะเวลา 2 – 3 ปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอ รวมกันไม่น้อยกว่า 50 ล้านบาท โดยปีล่าสุดมีกำไรสุทธิไม่น้อยกว่า 30 ล้านบาท มีกำไรสุทธิในปีที่ยื่นคำขอ และมีการกระจายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อยจำนวนไม่น้อยกว่า 1,000 ราย ถือหุ้นรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุนชำระแล้ว หรือไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของทุนชำระแล้วกรณีเป็นกิจการที่มีทุนชำระแล้วไม่น้อยกว่า 3,000 ล้านบาท เป็นต้น

2.4.4 กลุ่มอุตสาหกรรม

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้จัดโครงสร้างกลุ่มเป็น 8 กลุ่มอุตสาหกรรมและจัดเป็นหมวดธุรกิจไว้ 28 หมวดธุรกิจ

ตาราง 2.1 โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจ

ชื่อกลุ่มอุตสาหกรรม Industry Group Name	Sector Name (En)	**ชื่อหมวดธุรกิจ (ไทย)**	**ชื่อย่อดัชนี** Sector Index
Agro & Food Industry [AGRO] เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	Agribusiness	ธุรกิจการเกษตร	AGRI
	Food & Beverage	อาหารและเครื่องดื่ม	FOOD
Consumer Products [CONSUMP] สินค้าอุปโภคบริโภค	Fashion	แฟชั่น	FASHION
	Home & Office Products	ของใช้ในครัวเรือนและสำนักงาน	HOME
	Personal Products & Pharmaceuticals	ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์	PERSON
Financials [FINCIAL] ธุรกิจการเงิน	Banking	ธนาคาร	BANK
	Finance & Securities	เงินทุนและหลักทรัพย์	FIN
	Insurance	ประกันภัยและประกันชีวิต	INSUR
Industrials [INDUS] สินค้าอุตสาหกรรม	Automotive	ยานยนต์	AUTO
	Industrial Materials & Machinery	วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร	IMM
	Packaging	บรรจุภัณฑ์	PKG
	Paper & Printing Materials	กระดาษและวัสดุการพิมพ์	PAPER
	Petrochemicals & Chemicals	ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์	PETRO
	Steel	เหล็ก	STEEL
Property & Construction [PROPCON] อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	Construction Materials	วัสดุก่อสร้าง	CONMAT
	Construction Services	บริการรับเหมาก่อสร้าง	CONS *
	Property Development	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	PROP

ตาราง 2.1 (ต่อ)

ชื่อกลุ่มอุตสาหกรรม Industry Group Name	Sector Name (En)	**ชื่อหมวดธุรกิจ (ไทย)**	**ชื่อย่อดัชนี** Sector Index
Property & Construction [PROPCON] อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	Property Fund & REITs	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	PF&REIT *
Resources [RESOURC] ทรัพยากร	Energy & Utilities	พลังงานและสาธารณูปโภค	ENERG
	Mining	เหมืองแร่	MINE
Services [SERVICE] บริการ	Commerce	พาณิชย์	COMM
	Media & Publishing	สื่อและสิ่งพิมพ์	MEDIA
	Health Care Services	การแพทย์	HELTH
	Tourism & Leisure	การท่องเที่ยวและสันทนาการ	TOURISM
	Professional Services	บริการเฉพาะกิจ	PROF
	Transportation & Logistics	ขนส่งและโลจิสติกส์	TRANS
Technology [TECH] เทคโนโลยี	Electronic Components	ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	ETRON
	Information & Communication	เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	ICT

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

อังคณา อิรนพไพบูลย์ (2548) ได้ทำการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการเก็บข้อมูลจากงบการเงินและรายงานประจำปีของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี พ.ศ. 2546 จำนวน 14 บริษัท และในปี พ.ศ. 2547 จำนวน 17 บริษัท โดยศึกษารายละเอียดทุกหน้า ทุกบรรทัดที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม จากนั้นทำการจดบันทึกข้อมูลดังกล่าวเพื่อวิเคราะห์และเปรียบเทียบ สำหรับการศึกษาจะแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่หนึ่งศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และส่วนที่สองศึกษา การเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปี โดยสำหรับการศึกษาในรายงานประจำปีนั้นจะใช้หน่วยของสาระเป็นจำนวนบรรทัดในการแจกแจง ผลของการศึกษาพบว่า บริษัทโดยส่วนใหญ่มีการเปิดเผยข้อมูลทั้งด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมควบคู่กัน คิดเป็นค่าเฉลี่ยทั้งสองปีร้อยละ 73.95 และประเด็นการเปิดเผยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมโดยส่วนใหญ่นั้น มีจำนวนบริษัทให้ความสำคัญและเปิดเผยในปี 2547 เพิ่มขึ้นจากปี 2546 ส่วนระดับหรือขนาดการเปิดเผยในปี 2547 ก็มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเช่นกัน โดยเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวกับพลังงาน ทรัพยากรบุคคลและชุมชน นอกจากนี้ยังพบว่า ประเด็นการเปิดเผยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมที่แสดงในรายงานประจำปีนั้นแสดงข้อความที่ช่วยสร้างภาพพจน์ในเชิงบวกให้กับบริษัท

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน พบว่า บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรไม่ค่อยให้ความสำคัญในการเปิดเผยมากนัก โดยมีการเปิดเผยต้นทุน ค่าใช้จ่าย และสินทรัพย์สำหรับสิ่งแวดล้อม คิดเป็นค่าเฉลี่ยทั้งสองปีร้อยละ 19.54 ด้านหนี้สินสิ่งแวดล้อมเปิดเผยเฉลี่ยทั้งสองปีร้อยละ 61.56 และนโยบายทางการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเปิดเผยเฉลี่ยทั้งสองปีร้อยละ 13.03

การเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปีด้านสิ่งแวดล้อม พบว่า ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมีจำนวนบริษัทให้ความสำคัญในการเปิดเผยมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ยทั้งสองปีร้อยละ 61.56 ส่วนการตรวจติดตาม และประเมินสิ่งแวดล้อม มีระดับหรือขนาดในการเปิดเผยมากที่สุด เฉลี่ยทั้งสองปี 2.81 บรรทัด และบริษัทที่มีระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมโดยรวมในรายงานประจำปีมากที่สุด คือ บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) เฉลี่ยทั้งสองปี 29 บรรทัด

การเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปีด้านสังคม พบว่า ความรับผิดชอบต่อทรัพยากรบุคคลมีจำนวนบริษัทให้ความสำคัญในการเปิดเผยมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ยทั้งสองปีร้อยละ 89.92 ส่วนความรับผิดชอบต่อชุมชน มีระดับหรือขนาดในการเปิดเผยมากที่สุดเฉลี่ยทั้งสองปี 20.88 บรรทัด และบริษัทที่มีระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสังคมโดยรวมในรายงานประจำปีมากที่สุด คือ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เฉลี่ยทั้งสองปี 106.50 บรรทัด

นอกจากนี้ยังได้ศึกษาโดยแบ่งกลุ่มธุรกิจแยกตามลักษณะการประกอบกิจการเพื่อให้เห็นลักษณะการเปิดเผยข้อมูลที่ชัดเจนขึ้น โดยแบ่งเป็น 5 กลุ่ม ได้แก่ 1) กลุ่มถ่านหิน 2) กลุ่มน้ำมันเชื้อเพลิงและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม 3) กลุ่มทรัพยากรน้ำ 4)กลุ่มพลังงานไฟฟ้า 5)กลุ่มเหมืองแร่ ซึ่งจากการศึกษาในงบการเงิน พบว่า กลุ่มธุรกิจเหมืองแร่มีการเปิดเผยมากที่สุดโดยมีการเปิดเผยทั้งหมดทุกบริษัททั้ง 2 ปี และจากการศึกษาในรายงานประจำปีนั้น พบว่ากลุ่มเหมืองแร่มีระดับการเปิดเผยด้านสิ่งแวดล้อมมากที่สุด เฉลี่ยทั้งสองปี 11 บรรทัด เนื่องจากลักษณะของธุรกิจมักมีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม บริษัทจึงแสดงออกถึงความรับผิดชอบมีการติดตามและแก้ไขปัญหาให้กลับสู่ภาวะปกติ และพบว่ากลุ่มธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม มีระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสังคมมากที่สุด เฉลี่ยทั้งสองปี 47.78 บรรทัด เนื่องจาก กลุ่มดังกล่าวมีการแข่งขันที่ค่อนข้างสูง และมีความเกี่ยวข้องกับประชาชนโดยส่วนใหญ่ ดังนั้น ข้อมูลการเปิดเผยด้านสังคมจึงมักเป็นสิ่งที่สังคมให้ความสนใจ

สุวัลลี ทับเคลียว (2549) ได้ทำการศึกษาการปิดเผยข้อมูลการบัญชีเพื่อสังคมของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : กลุ่มอุตสาหกรรมปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์ กลุ่มพลังงานและสาธารณูปโภค กลุ่มวัสดุก่อสร้างและตกแต่ง และกลุ่มเหมืองแร่ โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลจากรายงานประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี พ.ศ. 2547ของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : กลุ่มอุตสาหกรรมปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์ กลุ่มพลังงานและสาธารณูปโภค กลุ่มวัสดุก่อสร้างและตกแต่ง และกลุ่มเหมืองแร่ และใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลและสำรวจความคิดเห็นของนักลงทุน จำนวน 400 คน ผลของการศึกษาพบว่า ทั้ง 3 กลุ่มอุตสาหกรรมมีการเปิดเผยข้อมูลด้านการพนักงานสูงสุดรองลงมาคือด้านสิ่งแวดล้อม และด้านการมีส่วนร่วมต่อชุมชน ตามลำดับ รูปแบบการแสดงข้อมูลเกือบทั้งหมดเป็นแบบบรรยาย การแสดงข้อมูลมักแสดงไว้ในส่วนที่แยกออกมาเป็นหัวข้อโดยเฉพาะและส่วนของข้อมูลทั่วไปและการกำกับดูแลกิจการ

สำหรับการสำรวจความคิดเห็นจากผู้ลงทุนทั่วไปในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับเรื่องรูปแบบเนื้อหาการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีเพื่อสังคมในรายงานประจำปี ผลการ

สำรวจพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีเพื่อสังคมในรายงานประจำปีในระดับเห็นด้วยมากและเห็นด้วยมากที่สุดในจำนวนค่อนข้างมาก โดยมีความต้องการให้เปิดเผยในเรื่องกิจกรรมต่างๆที่องค์กรธุรกิจกระทำเพื่อรักษาสิ่งแวดล้อมมากที่สุด รองลงมาได้แก่ กิจกรรมต่างๆที่องค์กรกระทำเพื่อชุมชน และกิจกรรมต่างๆที่องค์กรกระทำเพื่อพนักงาน

ขวัญทิพย์ ฉอุ่มประโคน (2553) ได้ทำการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของบริษัทในอุตสาหกรรมพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากฐานข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินและรายงานประจำปี 2552 ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงานและสาธารณูปโภคที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 27 บริษัท และคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างที่งบการเงินได้รับการรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และมีการเปิดเผยอย่างต่อเนื่องจนถึงปี 2552 จำนวน 24 บริษัท เปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปี 2552 จำนวน 5 บริษัท ผลของการศึกษาพบว่าบริษัทให้ความสำคัญเกี่ยวกับทรัพยากรบุคคลมากที่สุดและมีหลักการในการรับรู้รายการต่างๆของการบัญชีสิ่งแวดล้อมในรูปข้อมูลเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพอีกทั้งยังมีการกำหนดนโยบายที่ให้ความสำคัญอย่างจริงจังต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย หรือผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินธุรกิจด้วยหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืน แต่ยังไม่ให้ความสำคัญการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีสิ่งแวดล้อมในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม และการปฏิบัติตามกฎหมาย/ข้อกำหนดด้านสิ่งแวดล้อมมากนัก สำหรับในส่วนของรายงานประจำปี 2552 มีการเปิดเผยเพียง 5 บริษัท ส่วนอีก 19 บริษัทยังไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน การเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีสิ่งแวดล้อมขึ้นอยู่กับปัจจัยด้านต่างๆ คือ ระยะเวลาการดำเนินงาน ลักษณะการประกอบธุรกิจที่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและสังคมขึ้นอยู่กับทัศนคติและการให้ความสำคัญของผู้บริหารที่ต้องการเสริมสร้างภาพพจน์ขององค์กรต่อสาธารณชนและหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องและเห็นถึงประโยชน์ ความสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อม

สุนิสา บุญชูช่วย (2554) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์สาระจากรายงานตามแบบ 56-1 ของทั้ง 7 กลุ่มอุตสาหกรรม มีจำนวนประชากร 367 บริษัท ยกเว้นกลุ่มธุรกิจการเงิน การประกันภัย และกองทุนรวม ผลของการศึกษาพบว่าการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับขยะและมลภาวะสูงสุด สำหรับระดับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมพบว่ากลุ่มอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ปิดเผยข้อมูลอยู่ที่ระดับ 2 คือ มีการเปิดเผยข้อมูล

เฉพาะเจาะจงแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้สำหรับปัจจัยที่มีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม คือ กลุ่มอุตสาหกรรมและขนาดบริษัท แต่ตัวแบบที่ใช้ในการพยากรณ์ระดับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมมีข้อจำกัดเนื่องจากความสามารถในการพยากรณ์ต่ำ

ดัชนียา ณ มณี (2555) ได้ทำการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากงบการเงินและแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี แบบ 56-1 วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์เนื้อหาสาระ (Content Analysis) จากข้อมูลที่มีการรวบรวมมาเป็นจำนวนบรรทัด ผลของการศึกษาพบว่า บริษัททั้ง 43 บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมรวมทั้งสิ้น 3,270 บรรทัด โดยมีค่าเฉลี่ย 76.05 บรรทัดต่อบริษัท อุตสาหกรรมที่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมมากที่สุด คือ สินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 867 บรรทัด โดยคิดเป็นร้อยละ 26.51 ของจำนวนการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมทั้งหมด ส่วนอุตสาหกรรมที่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมน้อยที่สุด คือ อุตสาหกรรมเทคโนโลยี จำนวน 92 บรรทัด หรือคิดเป็นร้อยละ 2.81 ของจำนวนการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมทั้งหมด ประเภทของการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่แต่ละบริษัทในอุตสาหกรรมต่างๆเลือกใช้มากที่สุด คือ การเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพ ส่วนลักษณะเนื้อหาของการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่มีการเปิดเผยมากที่สุด คือเนื้อหาที่เกี่ยวกับนโยบายทั่วไป และลักษณะเนื้อหาที่มีการเปิดเผยน้อยที่สุด คือการนำมาใช้ใหม่ จากการวิเคราะห์ระดับการเปิดเผยข้อมูลพบว่าอุตสาหกรรมส่วนใหญ่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมอยู่ในระดับสูง การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมจะช่วยให้บริษัทมีภาพลักษณ์ทางสังคมที่ดีขึ้น ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายมองเห็นว่า บริษัทไม่ได้ทำธุรกิจเพื่อหวังผลกำไรเพียงอย่างเดียว แต่ยังให้ความสำคัญต่อสิ่งแวดล้อม อีกทั้งผู้ลงทุนยังสามารถนำข้อมูลที่มีการเปิดเผยไว้ไปใช้ในการตัดสินใจลงทุนได้เป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่กิจการได้อีกทางหนึ่ง

ฐิติมา กิ่งแก้ว , ดร.มนวิกา ผดุงสิทธิ์ (2555) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมตามความสมัครใจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างประกอบด้วยบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ที่มีข้อมูลปี 2553 สำหรับใช้ในการศึกษานี้ครบถ้วน จำนวน 381 บริษัท โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากงบการเงินรายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี 56-1 ผลการศึกษาพบว่า บริษัทร้อยละ 23.40 มีระดับการเปิดเผยข้อมูล 0-9% โดยเปิดเผยข้อมูลด้านนโยบายสิ่งแวดล้อมมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.90 รองลงมาคือข้อมูลด้านความร่วมมือด้านสิ่งแวดล้อม คิดเป็นร้อยละ 71.10

และข้อมูลด้านการจัดการสิ่งแวดล้อมคิดเป็นร้อยละ 66.10 และพบว่า กลุ่มอุตสาหกรรม บรรษัทภิบาล และสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญไปในทิศทางเดียวกันกับระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม ขณะที่โครงสร้างหนี้สินมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญไปในทิศทางตรงกันข้ามกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

Uwuigbe Uwalomwa , Olayinka Marte Uadiale (2011) การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลขององค์กรด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัทในอุตสาหกรรมเบียร์และอุตสาหกรรมวัสดุก่อสร้างในประเทศไนจีเรีย โดยศึกษาจากข้อมูลในรายงานประจำปี 2004 – 2008 การศึกษานี้วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์สาระในการวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานประจำปีและใช้ student t-test เพื่อศึกษาความแตกต่างในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม จากการศึกษาพบว่า บริษัทในอุตสาหกรรมเบียร์และบริษัทในอุตสาหกรรมวัสดุก่อสร้างมีการเปิดเผยข้อมูลแตกต่างกันอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งสรุปได้ว่าบริษัทส่วนใหญ่มีการเปิดเผยข้อมูลในระดับต่ำและยังอยู่ในระยะเริ่มต้นของการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม จากผลการศึกษาจึงเสนอแนะให้มีการกำหนดรูปแบบและหลักฐานในการเปิดเผยเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงคุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของบริษัท

Eltaib Elzarrouk Eltaib (2012) การบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นสิ่งที่น่าสนใจในส่วนของงานวิจัยโดยเฉพาะอย่างยิ่งการวิจัยเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมได้รับความสนใจเพิ่มมากขึ้น วิทยานิพนธ์นี้เป็นการสำรวจการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทน้ำมันและก๊าซของออสเตรเลียโดยการวิเคราะห์และตรวจสอบจากรายงานของบริษัท การแปลความหมายใช้การวิจัยทางสังคมศาสตร์ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์สาระ การศึกษานี้ดำเนินการโดยศึกษาจากบริษัทน้ำมันและก๊าซขนาดใหญ่จำนวน 10 บริษัทซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ออสเตรเลีย โดยใช้รายงานประจำปีและรายงานอื่น ๆ ศึกษาเกี่ยวกับรายงานความยั่งยืน โดยใช้ข้อมูลในปี 2005 – 2010 ผลงานวิจัยแสดงให้เห็นว่าแนวโน้มการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมมีลักษณะผกผัน แต่ในปี 2007 การเปิดเผยข้อมูลของบริษัททั้งหมดเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลส่วนใหญ่เป็นการเปิดเผยแบบทั่วไปซึ่งจำแนกได้ สองประเภทคือ การเปิดเผยทั่วไปและความหลากหลายทางชีวภาพและที่ดิน นอกจากนี้ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมขององค์กรขนาดใหญ่จะเปิดเผยข้อมูลด้านที่ดีและไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นตัวเงิน ข้อจำกัดของการวิจัยนี้คือข้อมูลการเปิดเผยทำโดยบริษัทน้ำมันแลก๊าซของออสเตรเลีย

Ienciu Ionel-Alin (2012) การวิจัยนี้เป็นการศึกษาในเชิงประจักษ์เพื่ออธิบายเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของประเทศในยุโรปและปัจจัยที่มีผลกระทบเพื่ออธิบายความหลากหลายของสหภาพยุโรป การวิจัยนี้ระบุและวิเคราะห์ 5 ปัจจัยที่อธิบายความแตกต่างของการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของประเทศในสหภาพยุโรป คือ ความเข้มแข็งของการตรวจสอบและมาตรฐานบัญชี ข้อบังคับของรัฐเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมและการลดมลพิษ การพัฒนา จำนวนบริษัทที่ได้รับ ISO 14001 รางวัลสลากเขียวที่บริษัทที่ดำเนินการด้านสิ่งแวดล้อมได้รับ หลังจากการทดลองเชิงประจักษ์และการวิเคราะห์ทางทฤษฎีแล้วสรุปว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่มีการบังคับเป็นวิธีที่มีประสิทธิภาพสูงสุดในการเพิ่มปริมาณและคุณภาพการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของประเทศในสหภาพยุโรป การวิจัยนี้ไม่ได้เป็นงานวิจัยเฉพาะบริษัทที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมแต่เป็นการวิจัยที่ใช้ข้อมูลเฉการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของบริษัททั้งหมดในสหภาพยุโรป การวิจัยนี้จึงเป็นที่สนใจของผู้เกี่ยวข้องในการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมไม่ว่าจะเป็นบริษัทหรือผู้ใช้ของมูลด้านสิ่งแวดล้อมอื่น ๆ

Kamal Mehemed Eljayash , Pro: Marie Kavanagh , Dr: Eric Kong (2013) การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความแตกต่างระหว่างการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของบริษัทน้ำมันและก๊าซแห่งชาติและบริษัทน้ำมันและก๊าซระหว่างประเทศในภาคอุตสาหกรรมน้ำมันของอาหรับ การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมหมายถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมที่มีผลต่อสิ่งแวดล้อมโดยระบุถึงความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงนั้น การเปิดเผยข้อมูลจะครอบคลุมถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมที่เกิดจากอุบัติเหตุของบริษัทน้ำมันโดยการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมจะแสดงถึงวิธีการที่บริษัทเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้นในรายงานประจำปีหรือรายงานความยั่งยืน นอกจากนี้ยังมีงานวิจัยจำนวนมากศึกษาเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมโดยเฉพาะอย่างยิ่งในประเทศที่พัฒนาแล้ว ในทางตรงกันข้ามมีงานวิจัยนี้น้อยมากในประเทศกำลังพัฒนา นอกจากนี้ยังไม่มีการศึกษาเปรียบเทียบระหว่างประเทศพัฒนาแล้วและประเทศกำลังพัฒนา งานวิจัยนี้จะศึกษาเปรียบเทียบระหว่างบริษัทระหว่างประเทศและบริษัทในประเทศในแง่ของการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ ในรายงานประจำปี 2008 2009 และ 2010 โดยการวิเคราะห์สาระโดยการนับคำในการวัดเชิงปริมาณและใช้ดัชนีการเปิดข้อมูลส่งแวดล้อมในการวัดเชิงคุณภาพ โดยใช้ข้อมูลจากรายงานประจำปี ถึงแม้บริษัทในประเทศจะมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มขึ้นแต่เมื่อเทียบกับบริษัทระหว่างประเทศมีความแตกต่างกันอย่างมีสาระสำคัญ

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ใช้ข้อมูลทุติยภูมิในการศึกษา ซึ่งประกอบด้วย รายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกกลุ่มอุตสาหกรรมที่รายงานผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมตามแบบ 56 - 1 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อศึกษาถึงการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยมีวิธีการดังต่อไปนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2 วิธีดำเนินการวิจัย

3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.1.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 8 อุตสาหกรรม รวมทั้งสิ้น 522 บริษัท ซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาจากทุกบริษัทในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 5 ปี ตั้งแต่ปี 2552 – 2556 เฉพาะบริษัทที่มีรายงาน 56 – 1 เท่านั้น โดยทั้ง 8 กลุ่มอุตสาหกรรมมีจำนวนบริษัทดังนี้

ตาราง 3.1 แสดงจำนวนบริษัทแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวนบริษัททั้งหมด	จำนวนบริษัทที่มีรายงาน 56-1				
		ปี 2552	ปี 2553	ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556
1. เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	44	42	42	43	43	43
2. สินค้าอุปโภคบริโภค	40	39	39	37	39	38
3. ธุรกิจการเงิน	57	53	54	55	56	57
4. สินค้าอุตสาหกรรม	80	77	77	76	75	73
5. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	136	83	83	80	84	84
6. ทรัพยากร	32	28	29	29	29	30
7. บริการ	95	83	84	83	86	91
8. เทคโนโลยี	39	37	38	38	38	38
รวม	523	442	446	441	450	454

3.2 วิธีการดำเนินการวิจัย

ใช้การรวบรวมข้อมูลจากรายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประทศไทยทุกกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 5 ปี ตั้งแต่ปีพ.ศ. 2552 - 2556 ที่รายงานผลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามแบบ 56 - 1 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวบรวมตามลักษณะการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมแบ่งเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านผู้ประกอบการ ประกอบด้วย ระยะเวลาการดำเนินงานของบริษัท ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว มูลค่าสินทรัพย์รวม มูลค่าหนี้สินรวม ผลตอบแทน

ส่วนที่ 2 ระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในรายงานประจำปี จากแบบ 56 - 1 จากการทบทวนงานวิจัยของสุนิสา บุญชูช่วย ที่ใช้แนวทางการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่แบ่งเป็น 7 ข้อ ดังนี้

1. การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

2. การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม โดยแบ่งเป็น 7 ข้อ

2.1 ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม เป็นการจัดการสิ่งแวดล้อมที่จัดขึ้นอย่างเป็นระบบ เพื่อดูแลคุณภาพสิ่งแวดล้อม ที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินธุรกิจโดยความสมัครใจด้วยการใช้การจัดการที่ดีในโรงงาน ซึ่งประกอบไปด้วย การดูแล เอาใจใส่ ตรวจตรารักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อยในโรงงาน

2.2 การนำมาใช้ใหม่ (Reuse) การนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) และความยั่งยืน (Substainability) โดยการนำมาใช้ใหม่ เป็นการนำสิ่งที่ใช้ประโยชน์แล้วมาใช้ใหม่ การส่งไปผลิตเพื่อทำให้สามารถนำกลับมาใช้ใหม่ได้และ การใช้ทรัพยากรที่สามารถนำกลับมาใช้ใหม่แทนที่ทรัพยากรไม่สามารถนำมาใช้ใหม่ได้

2.3 ขยะและมลภาวะ ขยะ คือ สิ่งปฏิกูลหรือวัสดุที่ไม่ใช้แล้ว มลภาวะ คือ ของเสียที่มาจากอุตสาหกรรม

2.4 การตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมและคณะกรรมการสิ่งแวดล้อม เป็นการประเมินผลกระทบของสิ่งแวดล้อมต่อการกำหนดแผนลงทุน การประเมินด้านมลภาวะ การตรวจสอบความเข้มงวดในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม การตรวจสอบรายงานปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ คณะกรรมการสิ่งแวดล้อม หมายถึงบุคคลหรือหน่วยงานที่มีความรู้และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการรักษาสิ่งแวดล้อม

2.5 กฎหมายสิ่งแวดล้อม เป็นการพิจารณาปฏิบัติด้านรักษาสิ่งแวดล้อมตาม พ.ร.บ. การส่งเสริมและอนุรักษ์คุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ

2.6 การจัดหาทุน คือ ต้นทุนของสินทรัพย์สำหรับระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม สำหรับต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในอนาคต หรือไม่สัมพันธ์กับประโยชน์ในอนาคตที่บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ตัดถือเป็นรายจ่ายทันที

2.7 การวิจัยและพัฒนา เป็นการศึกษาและพัฒนาเทคโนโลยีการผลิตเพื่อลดระดับของเสียและการรักษาสิ่งแวดล้อม

โดยจัดข้อมูลตามเกณฑ์ข้างต้นและกำหนดคะแนนสำหรับระดับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม ด้วยเกณฑ์ 0 – 3 คะแนน (Wiseman,1982)

0 คะแนน สำหรับบริษัทที่ไม่เปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม

1 คะแนน สำหรับบริษัทที่เปิดเผยข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

2 คะแนน สำหรับบริษัทที่กำหนดข้อมูลชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

3 คะแนน สำหรับบริษัทที่กำหนดข้อมูลชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

ตาราง 3.2 แบบแสดงผลการวิเคราะห์สาระในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

ลำดับที่	**บริษัท**	**ไม่เปิดเผย**	**การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56 - 1**							
			1	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										

หมายเหตุ: 1. การเปิดเผยข้อมูลทั่วไป
2.1 ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม
2.2 การนำมาใช้ใหม่
2.3 ขยะและมลภาวะ
2.4 การตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม
2.5 กฎหมายสิ่งแวดล้อม
2.6 การจัดหาทุน
2.7 การวิจัยและพัฒนา

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์เพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยกำหนดค่านัยสำคัญทางสถิติในการวิจัยไว้ที่ระดับ 0.05

ตาราง 3.3 ตัวอย่างเนื้อหาที่จำแนกการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปและการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

การเปิดเผยข้อมูล	ลักษณะเนื้อหา
1. การเปิดเผยทั่วไป	...บริษัทมีนโยบายลดการใช้กระดาษในกระบวนการทำงานทั่วทั้งองค์กร โดยเป็นหนึ่งในแนวคิดหลักของการจัดทำเคทีซีสมาร์ทออฟฟิศที่มุ่งหมายให้พนักงานทั้งบริษัทร่วมกันลดการใช้กระดาษที่ไม่จำเป็น และจัดเก็บเอกสารสำคัญด้วยการใช้เครื่องมือสื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบของไฟล์ หรือเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (eDocument) แทน และจัดส่งโดยใช้อีเมลล์ แทนการสำเนาเอกสารส่งออกไปยังหน่วยงานอื่น รวมถึงการใช้กระดาษรีไซเคิลภายในหน่วยงาน ซึ่งนอกจากจะช่วยลดการใช้กระดาษซึ่งผลิตจากทรัพยากรธรรมชาติแล้ว ยังช่วยประหยัดพื้นที่ในการจัดเก็บและสะดวกต่อการสืบค้น และประหยัดพลังงานไฟฟ้าในการถ่ายสำเนา เช่น ในกระบวนการพิจารณาสินเชื่อ จะพิจารณาข้อมูลเครดิตในระบบแทนการพิมพ์เป็นรายงานแจ้งการนำส่งการใช้ใบสมัครร่วมกันของผู้สมัครบัตรเครดิต และสินเชื่อบุคคลรายเดียวกัน หรือการแจ้งข้อมูลเครดิตบูโร (NCB) ผ่านใบแจ้งยอดชำระค่าใช้จ่าย (Statement) หรือการลดปริมาณการใช้กระดาษในการจัดทำข้อมูลให้กับลูกค้าปลายปี หรือการส่งเอกสารต้นฉบับให้กับเครดิตบูโร หรือการเรียกดูและใช้ข้อมูลของคอนแทคเซ็นเตอร์ (Contact Center) เพื่อใช้ในการวิเคราะห์เพื่อพัฒนาและปรับปรุงบริการและจัดการ

ตาราง 3.3 (ต่อ)

การเปิดเผยข้อมูล	ลักษณะเนื้อหา
	ทำงาน จะจัดเก็บข้อมูลลงโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป และทำการวิเคราะห์และประมวลผลเพื่อให้ได้ผลที่ต้องการแทนการสั่งพิมพ์รายงานต่าง ๆ ออกมา...
2.1 ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	...ทั้งนี้เพื่อให้บริษัทฯ มีการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เป็นระบบและเป็นมาตรฐานสากลที่ยอมรับ โดยมีการควบคุมลักษณะปัญหาต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากกิจกรรมการดำเนินการของบริษัทฯ พร้อมทั้งมีแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง…
2.2 การนำมาใช้ใหม่	...เนื่องด้วยการมุ่งเน้นให้กลุ่มบริษัทมีการพัฒนาอย่างยั่งยืน นอกจากการจัดการของเสียที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิตและกิจกรรมต่างๆภายในโรงงานตามที่กฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัดแล้วนั้น ยังมีการกำหนดเป้าหมายร่วมกับบริษัทในกลุ่มในการดำเนินการลดปริมาณของเสียนำไปฝังกลบจนเป็นศูนย์ภายในปี 2558 โดยเน้นแนวทาง 3R อันได้แก่ การจัดการลดของเสียที่แหล่งกำเนิด การนำของเสียกลับมาใช้ซ้ำทั้งภายในและภายนอกโรงงาน และการนำกลับไปใช้ใหม่...
2.3 ขยะและมลภาวะ	...ของเสียจากกระบวนการผลิตของบริษัทจำแนกได้เป็น 2 ลักษณะคือ น้ำเสีย และ อากาศเสีย ซึ่งบริษัทใช้ระบบบำบัดในสถานที่ของบริษัทเอง โดยมีรายละเอียดคือ ระบบบำบัดน้ำเสีย ใช้สารเคมีปรับความเป็นกรดด่าง, กรองแบบไร้อากาศ, และการให้อากาศแบบตะกอนเร่งประกอบกัน รองรับน้ำเสียได้วันละ 600 ลบ.ม.หรือประมาณ 2 เท่าของปริมาณน้ำเสียในปัจจุบัน

ตาราง 3.3 (ต่อ)

<table>
<tr><th>การเปิดเผยข้อมูล</th><th>ลักษณะเนื้อหา</th></tr>
<tr><td></td><td>ระบบบำบัดอากาศเสีย ใช้น้ำเป็นตัวลดอุณหภูมิและจับฝุ่น, ไอสารเคมีที่ใช้ในขบวนการผลิตไปพร้อมกัน...</td></tr>
<tr><td>2.4 การติดตามสิ่งแวดล้อมและคณะกรรมการสิ่งแวดล้อม</td><td>...บริษัทฯ ติดตามให้มีดำเนินการตามมาตรการป้องกันและลดผลกระทบสิ่งแวดล้อมตามที่ระบุในรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อมอย่างเคร่งครัด ทั้งในช่วงของการก่อสร้างและในช่วงของการเดินเครื่องการผลิตตลอดจนการเฝ้าระวังคุณภาพสิ่งแวดล้อมด้านต่างๆ ทั้งในด้านคุณภาพน้ำที่ระบายออกจากโรงงาน คุณภาพอากาศทั้งในบรรยากาศและที่ระบายออกจากปล่องระบาย การจัดการกากของเสีย ทั้งประเภทขยะทั่วไปและขยะอุตสาหกรรม และตรวจสอบระดับความดังของเสียง โดยมีผลการตรวจวัดสอดคล้องกับมาตรฐานที่กำหนด...</td></tr>
<tr><td>2.5 กฎหมายสิ่งแวดล้อม</td><td>...บริษัทฯมีนโยบายในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม การบริหารจัดการและควบคุมกระบวนการผลิตภายในบริษัทฯที่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมให้น้อยที่สุด ซึ่งเป็นไปตาม พ.ร.บ. การส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. 2535 ...</td></tr>
<tr><td>2.6 การจัดหาทุน</td><td>สรุปรายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมในปี 2554
<table>
<tr><th>รายการ</th><th>ค่าใช้จ่าย (ล้านบาท)</th></tr>
<tr><td>งานติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อมโรงไฟฟ้าราชบุรี</td><td>4.50</td></tr>
<tr><td>งานติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อมระบบรับ-ส่งน้ำมันเตาเพชรเกษม</td><td>0.87</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

ตาราง 3.3 (ต่อ)

<table>
<tr><th>การเปิดเผยข้อมูล</th><th>ลักษณะเนื้อหา</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>รายการ</th><th>ค่าใช้จ่าย (ล้านบาท)</th></tr>
<tr><td>งานดูแลระบบตรวจวัดคุณภาพน้ำทิ้งโรงไฟฟ้าราชบุรี</td><td>0.24</td></tr>
<tr><td>การรับรองระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม อาชีวอนามัย และความปลอดภัย ISO14001/OHSAS18001</td><td>0.40</td></tr>
<tr><td>งานกำจัดของเสีย</td><td>0.87</td></tr>
<tr><td>รวมเป็นเงิน</td><td>6.88</td></tr>
</table>
...มีค่าใช้จ่ายในการควบคุมดูแลระบบบำบัดน้ำเสียในปี 2553 และ ปี 2554 เป็นเงินประมาณ 620,000 บาท และ 310,000 บาท ตามลำดับ...
</td></tr>
<tr><td>2.7 วิจัยและพัฒนา</td><td>...โดยร่วมกับแนวความคิดในการใช้ Innovation Technology ที่เหมาะสมในปัจจุบัน พร้อมทั้งการศึกษาวิจัยและพัฒนาเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับของเสีย เป็นแนวทางการพัฒนาอุตสาหกรรมเชิงนิเวศน์ (Eco-Industry) อีกทั้งสมัครใจเพิ่มมาตรการที่ดีกว่ากฎหมาย โดยมีเกณฑ์การคัดเลือกผู้รับจัดการของเสียอุตสาหกรรมอย่างเข้มงวด เช่น การเลือกวิธีการจัดการของเสียที่มีความเหมาะสมและ มีความมั่นใจว่าสามารถจัดการได้จริง การกำหนดให้ผู้รับขนส่งของเสียอันตรายของกลุ่มบริษัทต้องติดตั้งระบบการติดตามเส้นทางการเดินรถด้วยระบบดาวเทียม (GPS)...
...บริษัทยังได้พยายามลดปริมาณของเสียอุตสาหกรรมลงโดยการปรับปรุงวิธีการผลิตให้เหมาะสมอย่างต่อเนื่องด้วย...</td></tr>
</table>

3.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.3.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) แสดงผลในรูปตารางประกอบคำอธิบายเชิงเหตุผล ค่าสถิติที่ใช้ คือ ค่าร้อยละ โดยใช้ในการอธิบายข้อมูลบริษัทและข้อมูลจากการวิเคราะห์ระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

3.3.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) วิเคราะห์ข้อมูลด้านผู้ประกอบการมีความสัมพันธ์ต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมโดยใช้ Chi-Square วิเคราะห์ความสัมพันธ์เพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยกำหนดค่านัยสำคัญทางสถิติในการวิจัยไว้ที่ระดับ 0.05

บทที่ 4
ผลการวิจัย

การศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยจึงแบ่งการนำเสนอผลในการวิจัยออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

4.1 ผลการศึกษาข้อมูลของผู้ประกอบการ

4.2 ผลการศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในรายงานประจำปี จากแบบ 56 - 1

4.3 การทดสอบความสัมพันธ์ของผู้ประกอบการต่อระดับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม

4.1 ผลจากการศึกษาข้อมูลผู้ประกอบการ

ข้อมูลด้านผู้ประกอบการนั้นประกอบด้วย ระยะเวลาการดำเนินงานของบริษัท ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว มูลค่าสินทรัพย์รวม มูลค่าหนี้สินรวม และผลตอบแทน จำนวน 5 ปี ของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม โดยสรุปผลการศึกษาแสดงได้ดังต่อไปนี้

ตาราง 4.1 ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร จากจำนวน 44 บริษัท

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินการ										
0 - 5 ปี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
6 - 10 ปี	1	2.38	1	2.38	0	0.00	0	0.00	0	0.00
11 - 15 ปี	0	0.00	0	0.00	1	2.33	1	2.33	1	2.33
16 -20 ปี	1	2.38	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
มากกว่า 20 ปี	40	95.24	41	97.62	42	97.67	42	97.67	42	97.67
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	1	2.38	4	9.52	3	6.98	5	11.63	2	4.65
100,000,001-1,000,000,000	35	83.33	31	73.81	34	79.07	33	76.74	34	79.07
1,000,000,001-10,000,0000,000	6	14.29	7	16.67	6	13.95	5	11.63	7	16.28
มากกว่า 10,000,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
มูลค่าสินทรัพย์รวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	6	14.29	4	9.52	3	6.98	2	4.65	3	6.98
1,000,000,001-10,000,0000,000	31	73.81	31	73.81	32	74.42	32	74.42	30	69.77
มากกว่า 10,000,000,000	5	11.90	7	16.67	8	18.60	9	20.93	10	23.26

ตาราง 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
มูลค่าหนี้สินรวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	1	2.38	1	2.33	1	2.33	1	2.33
10,000,001-100,000,000	5	11.90	3	7.14	0	0.00	0	0.00	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	18	42.86	17	40.48	18	41.86	18	41.86	17	39.53
1,000,000,001-10,000,0000,000	15	35.71	16	38.10	20	46.51	19	44.19	20	46.51
มากกว่า 10,000,000,000	4	9.52	5	11.90	4	9.30	5	11.63	5	11.63
ผลตอบแทน										
ขาดทุน	2	4.76	5	11.90	3	6.98	2	4.65	5	11.63
0 - 10,000,000	1	2.38	0	0.00	0	0.00	1	2.33	1	2.33
10,000,001-100,000,000	5	11.90	8	19.05	8	18.60	10	23.26	10	23.26
100,000,001-1,000,000,000	27	64.29	22	52.38	24	55.81	23	53.49	19	44.19
1,000,000,001-10,000,0000,000	6	14.29	6	14.29	7	16.28	6	13.95	8	18.60
มากกว่า 10,000,000,000	1	2.38	1	2.38	1	2.33	1	2.33	0	0.00
รวม	42	100.00	42	100.00	43	100.00	43	100.00	43	100.00

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัททั้งหมดที่มีรายงาน 56 – 1

จากข้อมูลในตาราง 4.1 พบว่าข้อมูลด้านผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารทั้ง 5 ปี ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียน

ชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

ตาราง 4.2 ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค จากจำนวน 40 บริษัท

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินการ										
0 - 5 ปี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
6 - 10 ปี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
11 - 15 ปี	2	5.13	1	2.56	0	0.00	0	0.00	1	2.63
16 -20 ปี	2	5.13	2	5.13	3	8.11	2	5.13	2	5.26
มากกว่า 20 ปี	35	89.74	36	92.31	34	91.89	37	94.87	35	92.11
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	4	10.26	4	10.26	5	13.51	3	7.69	4	10.53
100,000,001-1,000,000,000	33	84.62	33	84.62	30	81.08	34	87.18	28	73.68
1,000,000,001-10,000,0000,000	2	5.13	2	5.13	2	5.41	2	5.13	5	13.16
มากกว่า 10,000,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	2.63
มูลค่าสินทรัพย์รวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

ตาราง 4.2 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
100,000,001-1,000,000,000	12	30.77	12	30.77	11	29.73	10	25.64	9	23.68
1,000,000,001-10,000,0000,000	24	61.54	24	61.54	23	62.16	26	66.67	23	60.53
มากกว่า 10,000,000,000	3	7.69	3	7.69	3	8.11	3	7.69	6	15.79
มูลค่าหนี้สินรวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	7	17.95	7	17.95	4	10.81	4	10.26	6	15.79
100,000,001-1,000,000,000	22	56.41	18	46.15	20	54.05	20	51.28	19	50.00
1,000,000,001-10,000,0000,000	10	25.64	14	35.90	13	35.14	15	38.46	12	31.58
มากกว่า 10,000,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	2.63
ผลตอบแทน										
ขาดทุน	9	23.08	4	10.26	6	16.22	10	25.64	7	18.42
0 - 10,000,000	3	7.69	2	5.13	1	2.70	2	5.13	2	5.26
10,000,001-100,000,000	14	35.90	18	46.15	15	40.54	9	23.08	14	36.84
100,000,001-1,000,000,000	13	33.33	13	33.33	14	37.84	16	41.03	14	36.84
1,000,000,001-10,000,0000,000	0	0.00	2	5.13	1	2.70	2	5.13	1	2.63
มากกว่า 10,000,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
รวม	39	100.00	39	100.00	37	100.00	39	100.00	38	100.00

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีรายงาน 56 - 1

จากข้อมูลในตาราง 4.2 พบว่าข้อมูลด้านผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภคทั้ง 5 ปี ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวม อยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 10,000,001-100,000,000 บาท และที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

ตาราง 4.3 ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน จากจำนวน 57 บริษัท

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินการ										
0 - 5 ปี	2	3.77	2	3.70	3	5.45	3	5.36	3	5.26
6 - 10 ปี	4	7.55	4	7.41	3	5.45	2	3.57	0	0.00
11 - 15 ปี	3	5.66	3	5.56	4	7.27	4	7.14	6	10.53
16 -20 ปี	4	7.55	4	7.41	4	7.27	6	10.71	3	5.26
มากกว่า 20 ปี	40	75.47	41	75.93	41	74.55	41	73.21	45	78.95
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	3	5.66	1	1.85	2	3.64	1	1.79	2	3.51
100,000,001-1,000,000,000	32	60.38	35	64.81	32	58.18	32	57.14	32	56.14
1,000,000,001-10,000,0000,000	12	22.64	11	20.37	13	23.64	14	25.00	14	24.56
มากกว่า 10,000,000,000	6	11.32	7	12.96	8	14.55	9	16.07	9	15.79

ตาราง 4.3 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	หน่วยงานรัฐ	ร้อยละ	หน่วยงานรัฐ	ร้อยละ	หน่วยงานรัฐ	ร้อยละ	หน่วยงานรัฐ	ร้อยละ	หน่วยงานรัฐ	ร้อยละ
มูลค่าสินทรัพย์รวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	5	9.43	4	7.41	2	3.64	2	3.57	2	3.51
1,000,000,001-10,000,0000,000	31	58.49	30	55.56	27	49.09	26	46.43	29	50.88
มากกว่า 10,000,000,000	17	32.08	20	37.04	26	47.27	28	50.00	26	45.61
มูลค่าหนี้สินรวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	1	1.85	2	3.64	1	1.79	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	16	30.19	13	24.07	8	14.55	5	8.93	9	15.79
1,000,000,001-10,000,0000,000	22	41.51	22	40.74	21	38.18	27	48.21	27	47.37
มากกว่า 10,000,000,000	15	28.30	18	33.33	24	43.64	23	41.07	21	36.84
ผลตอบแทน										
ขาดทุน	4	7.55	3	5.56	9	16.36	7	12.50	6	10.53
0 - 10,000,000	3	5.66	2	3.70	2	3.64	0	0.00	2	3.51
10,000,001-100,000,000	15	28.30	11	20.37	12	21.82	10	17.86	7	12.28
100,000,001-1,000,000,000	20	37.74	25	46.30	21	38.18	26	46.43	25	43.86
1,000,000,001-10,000,0000,000	7	13.21	8	14.81	7	12.73	8	14.29	11	19.30

ตาราง 4.3 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	หน่วยงาน	ร้อยละ	หน่วยงาน	ร้อยละ	หน่วยงาน	ร้อยละ	หน่วยงาน	ร้อยละ	หน่วยงาน	ร้อยละ
มากกว่า 10,000,000,000	4	7.55	5	9.26	4	7.27	5	8.93	6	10.53
รวม	53	100.00	54	100.00	55	100.00	56	100.00	57	100.00

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัททั้งหมดที่มีรายงาน 56 - 1

จากข้อมูลในตาราง 4.3 พบว่าข้อมูลด้านผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงินทั้ง 5 ปี ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวม อยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

ตาราง 4.4 ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม จากจำนวน 80 บริษัท

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	หน่วยงาน	ร้อยละ	หน่วยงาน	ร้อยละ	หน่วยงาน	ร้อยละ	หน่วยงาน	ร้อยละ	หน่วยงาน	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินการ										
0 - 5 ปี	0	0.00	0	0.00	1	1.32	1	1.33	1	1.37
6 - 10 ปี	4	5.19	3	3.90	3	3.95	2	2.67	1	1.37

ตาราง 4.4 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ
11 - 15 ปี	11	14.29	8	10.39	5	6.58	3	4.00	4	5.48
16 -20 ปี	14	18.18	15	19.48	17	22.37	16	21.33	12	16.44
มากกว่า 20 ปี	48	62.34	51	66.23	50	65.79	53	70.67	55	75.34
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	5	6.49	5	6.49	4	5.26	5	6.67	5	6.85
100,000,001-1,000,000,000	56	72.73	55	71.43	56	73.68	53	70.67	52	71.23
1,000,000,001-10,000,0000,000	13	16.88	14	18.18	12	15.79	13	17.33	14	19.18
มากกว่า 10,000,000,000	3	3.90	3	3.90	4	5.26	4	5.33	2	2.74
มูลค่าสินทรัพย์รวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1.33	1	1.37
100,000,001-1,000,000,000	16	20.78	14	18.18	11	14.47	9	12.00	9	12.33
1,000,000,001-10,000,0000,000	52	67.53	51	66.23	51	67.11	50	66.67	54	73.97
มากกว่า 10,000,000,000	9	11.69	12	15.58	14	18.42	15	20.00	9	12.33
มูลค่าหนี้สินรวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	4	5.19	5	6.49	4	5.26	6	8.00	4	5.48
100,000,001-1,000,000,000	34	44.16	30	38.96	30	39.47	28	37.33	33	45.21

ตาราง 4.4 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1,000,000,001-10,000,0000,000	35	45.45	36	46.75	37	48.68	36	48.00	32	43.84
มากกว่า 10,000,000,000	4	5.19	6	7.79	5	6.58	5	6.67	4	5.48
ผลตอบแทน										
ขาดทุน	21	27.27	13	16.88	13	17.11	15	20.00	20	27.40
0 - 10,000,000	3	3.90	1	1.30	0	0.00	0	0.00	2	2.74
10,000,001-100,000,000	16	20.78	19	24.68	24	31.58	17	22.67	13	17.81
100,000,001-1,000,000,000	32	41.56	36	46.75	34	44.74	37	49.33	35	47.95
1,000,000,001-10,000,0000,000	5	6.49	7	9.09	4	5.26	5	6.67	2	2.74
มากกว่า 10,000,000,000	0	0.00	1	1.30	1	1.32	1	1.33	1	1.37
รวม	77	100.00	77	100.00	76	100.00	75	100.00	73	100.00

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัททั้งหมดที่มีรายงาน 56 – 1

จากข้อมูลในตาราง 4.4 พบว่าข้อมูลด้านผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรมทั้ง 5 ปี ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

ตาราง 4.5 ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จากจำนวน 136 บริษัท

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	หุ้นกู้	ร้อยละ	หุ้นกู้	ร้อยละ	หุ้นกู้	ร้อยละ	หุ้นกู้	ร้อยละ	หุ้นกู้	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินการ										
0 - 5 ปี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
6 - 10 ปี	4	4.82	3	3.61	0	0.00	1	1.19	1	1.19
11 - 15 ปี	12	14.46	7	8.43	6	7.50	6	7.14	7	8.33
16 -20 ปี	13	15.66	10	12.05	10	12.50	12	14.29	12	14.29
มากกว่า 20 ปี	54	65.06	63	75.90	64	80.00	65	77.38	64	76.19
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	45	54.22	43	51.81	39	48.75	39	46.43	35	41.67
1,000,000,001-10,000,0000,000	35	42.17	36	43.37	35	43.75	38	45.24	40	47.62
มากกว่า 10,000,000,000	3	3.61	4	4.82	6	7.50	7	8.33	9	10.71
มูลค่าสินทรัพย์รวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	12	14.46	7	8.43	7	8.75	6	7.14	4	4.76
1,000,000,001-10,000,0000,000	50	60.24	47	56.63	46	57.50	47	55.95	43	51.19
มากกว่า 10,000,000,000	21	25.30	29	34.94	27	33.75	31	36.90	37	44.05

ตาราง 4.5 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
มูลค่าหนี้สินรวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	2	2.41	1	1.20	1	1.25	1	1.19	2	2.38
100,000,001-1,000,000,000	23	27.71	20	24.10	16	20.00	20	23.81	18	21.43
1,000,000,001-10,000,0000,000	48	57.83	47	56.63	46	57.50	41	48.81	38	45.24
มากกว่า 10,000,000,000	10	12.05	15	18.07	17	21.25	22	26.19	26	30.95
ผลตอบแทน										
ขาดทุน	23	27.71	19	22.89	20	25.00	16	19.05	13	15.48
0 - 10,000,000	3	3.61	1	1.20	2	2.50	0	0.00	5	5.95
10,000,001-100,000,000	15	18.07	17	20.48	15	18.75	15	17.86	11	13.10
100,000,001-1,000,000,000	27	32.53	28	33.73	30	37.50	33	39.29	34	40.48
1,000,000,001-10,000,0000,000	14	16.87	17	20.48	12	15.00	19	22.62	20	23.81
มากกว่า 10,000,000,000	1	1.20	1	1.20	1	1.25	1	1.19	1	1.19
รวม	83	100.00	83	100.00	80	100.00	84	100.00	84	100.00

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัททั้งหมดที่มีรายงาน 56 – 1

จากข้อมูลในตาราง 4.5 พบว่าข้อมูลด้านผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างทั้ง 5 ปี ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-

10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวม อยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

ตาราง 4.6 ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร จากจำนวน 32 บริษัท

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินการ										
0 - 5 ปี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	3.33
6 - 10 ปี	4	14.29	3	10.34	2	6.90	0	0.00	0	0.00
11 - 15 ปี	2	7.14	3	10.34	3	10.34	4	13.79	4	13.33
16 -20 ปี	5	17.86	5	17.24	6	20.69	7	24.14	4	13.33
มากกว่า 20 ปี	17	60.71	18	62.07	18	62.07	18	62.07	21	70.00
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	1	3.57	1	3.45	0	0.00	0	0.00	1	3.33
100,000,001-1,000,000,000	11	39.29	13	44.83	14	48.28	13	44.83	12	40.00
1,000,000,001-10,000,0000,000	9	32.14	9	31.03	9	31.03	10	34.48	11	36.67
มากกว่า 10,000,000,000	7	25.00	6	20.69	6	20.69	6	20.69	6	20.00
มูลค่าสินทรัพย์รวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

ตาราง 4.6 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	หุ้นรายใหญ่	ร้อยละ	หุ้นรายใหญ่	ร้อยละ	หุ้นรายใหญ่	ร้อยละ	หุ้นรายใหญ่	ร้อยละ	หุ้นรายใหญ่	ร้อยละ
100,000,001-1,000,000,000	2	7.14	3	10.34	1	3.45	1	3.45	1	3.33
1,000,000,001-10,000,0000,000	14	50.00	14	48.28	15	51.72	14	48.28	14	46.67
มากกว่า 10,000,000,000	12	42.86	12	41.38	13	44.83	14	48.28	15	50.00
มูลค่าหนี้สินรวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	2	7.14	2	6.90	0	0.00	1	3.45	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	4	14.29	6	20.69	4	13.79	1	3.45	4	13.33
1,000,000,001-10,000,0000,000	10	35.71	10	34.48	13	44.83	14	48.28	14	46.67
มากกว่า 10,000,000,000	12	42.86	11	37.93	12	41.38	13	44.83	12	40.00
ผลตอบแทน										
ขาดทุน	5	17.86	4	13.79	0	0.00	5	17.24	4	15.48
0 - 10,000,000	0	0.00	1	3.45	0	0.00	1	3.45	0	5.95
10,000,001-100,000,000	2	7.14	4	13.79	6	20.69	0	0.00	1	13.10
100,000,001-1,000,000,000	8	28.57	8	27.59	11	37.93	11	37.93	13	40.48
1,000,000,001-10,000,0000,000	9	32.14	9	31.03	8	27.59	8	27.59	10	23.81
มากกว่า 10,000,000,000	4	14.29	3	10.34	4	13.79	4	13.79	2	1.19
รวม	28	100.00	29	100.00	29	100.00	29	100.00	30	100.00

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัททั้งหมดที่มีรายงาน 56 - 1

จากข้อมูลในตาราง 4.6 พบว่าข้อมูลด้านผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรทั้ง 5 ปี ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท และอยู่ที่มากกว่า 10,000,000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

ตาราง 4.7 ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ จากจำนวน 95 บริษัท

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินการ										
0 - 5 ปี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1.10
6 - 10 ปี	5	6.02	4	4.76	2	2.41	2	2.33	3	3.30
11 - 15 ปี	8	9.64	8	9.52	6	7.23	5	5.81	5	5.49
16 -20 ปี	12	14.46	12	14.29	10	12.05	10	11.63	8	8.79
มากกว่า 20 ปี	58	69.88	60	71.43	65	78.31	69	80.23	74	81.32
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	2	2.41	4	4.76	5	6.02	3	3.49	2	2.20
100,000,001-1,000,000,000	54	65.06	53	63.10	50	60.24	55	63.95	62	68.13
1,000,000,001-10,000,0000,000	25	30.12	25	29.76	26	31.33	25	29.07	24	26.37
มากกว่า 10,000,000,000	2	2.41	2	2.38	2	2.41	3	3.49	3	3.30

ตาราง 4.7 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	หน่วยงานของรัฐ	ร้อยละ	หน่วยงานของรัฐ	ร้อยละ	หน่วยงานของรัฐ	ร้อยละ	หน่วยงานของรัฐ	ร้อยละ	หน่วยงานของรัฐ	ร้อยละ
มูลค่าสินทรัพย์รวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	19	22.89	20	23.81	20	24.10	17	19.77	12	13.19
1,000,000,001-10,000,0000,000	43	51.81	43	51.19	38	45.78	42	48.84	49	53.85
มากกว่า 10,000,000,000	21	25.30	21	25.00	25	30.12	27	31.40	30	32.97
มูลค่าหนี้สินรวม										
0 - 10,000,000	2	2.41	1	1.19	2	2.41	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	8	9.64	4	4.76	5	6.02	9	10.47	5	5.49
100,000,001-1,000,000,000	28	33.73	34	40.48	33	39.76	29	33.72	37	40.66
1,000,000,001-10,000,0000,000	33	39.76	32	38.10	30	36.14	33	38.37	34	37.36
มากกว่า 10,000,000,000	12	14.46	13	15.48	13	15.66	15	17.44	15	16.48
ผลตอบแทน										
ขาดทุน	24	28.92	16	19.05	15	18.07	11	12.79	14	15.38
0 - 10,000,000	2	2.41	4	4.76	2	2.41	4	4.65	0	0.00
10,000,001-100,000,000	19	22.89	21	25.00	21	25.30	20	23.26	18	19.78
100,000,001-1,000,000,000	21	25.30	27	32.14	30	36.14	31	36.05	38	41.76
1,000,000,001-10,000,0000,000	17	20.48	15	17.86	15	18.07	18	20.93	19	20.88

ตาราง 4.7 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ
มากกว่า 10,000,000,000	0	0.00	1	1.19	0	0.00	2	2.33	2	2.20
รวม	83	100.00	84	100.00	83	100.00	86	100.00	91	100.00

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัททั้งหมดที่มีรายงาน 56 - 1

จากข้อมูลในตาราง 4.7 พบว่าข้อมูลด้านผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมบริการทั้ง 5 ปี ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท และที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

ตาราง 4.8 ผลการศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี จากจำนวน 39 บริษัท

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ	จำนวนราย	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินการ										
0 - 5 ปี	0	0.00	1	2.63	0	0.00	0	0.00	0	0.00
6 - 10 ปี	0	0.00	0	0.00	1	2.63	1	2.63	1	2.63

ตาราง 4.8 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
11 - 15 ปี	10	27.03	9	23.68	6	15.79	4	10.53	1	2.63
16 -20 ปี	11	29.73	6	15.79	8	21.05	10	26.32	10	26.32
มากกว่า 20 ปี	16	43.24	22	57.89	23	60.53	23	60.53	26	68.42
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	26	70.27	27	71.05	27	71.05	26	68.42	24	63.16
1,000,000,001-10,000,0000,000	9	24.32	9	23.68	10	26.32	11	28.95	12	31.58
มากกว่า 10,000,000,000	2	5.41	2	5.26	1	2.63	1	2.63	2	5.26
มูลค่าสินทรัพย์รวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	2.63	0	0.00
100,000,001-1,000,000,000	5	13.51	5	13.16	4	10.53	4	10.53	4	10.53
1,000,000,001-10,000,0000,000	21	56.76	22	57.89	23	60.53	21	55.26	22	57.89
มากกว่า 10,000,000,000	11	29.73	11	28.95	11	28.95	12	31.58	12	31.58
มูลค่าหนี้สินรวม										
0 - 10,000,000	0	0.00	1	2.63	0	0.00	0	0.00	0	0.00
10,000,001-100,000,000	2	5.41	1	2.63	1	2.63	2	5.26	1	2.63
100,000,001-1,000,000,000	9	24.32	10	26.32	8	21.05	9	23.68	9	23.68

ตาราง 4.8 (ต่อ)

ข้อมูลผู้ประกอบการ	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
1,000,000,001-10,000,0000,000	19	51.35	18	47.37	20	52.63	19	50.00	20	52.63
มากกว่า 10,000,000,000	7	18.92	8	21.05	9	23.68	8	21.05	8	21.05
ผลตอบแทน										
ขาดทุน	7	18.92	5	13.16	11	28.95	10	26.32	4	10.53
0 - 10,000,000	0	0.00	1	2.63	1	2.63	1	2.63	2	5.26
10,000,001-100,000,000	8	21.62	8	21.05	6	15.79	4	10.53	7	18.42
100,000,001-1,000,000,000	15	40.54	17	44.74	14	36.84	14	36.84	15	39.47
1,000,000,001-10,000,0000,000	6	16.22	4	10.53	3	7.89	6	15.79	7	18.42
มากกว่า 10,000,000,000	1	2.70	3	7.89	3	7.89	3	7.89	3	7.89
รวม	37	100.00	38	100.00	38	100.00	38	100.00	38	100.00

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัททั้งหมดที่มีรายงาน 56 - 1

จากข้อมูลในตาราง 4.8 พบว่าข้อมูลด้านผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี ทั้ง 5 ปี ส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

4.2 ผลจากการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

ผลจากการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมจำนวน 5 ปี ของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมโดยคิดเป็นร้อยละแสดงในตารางดังต่อไปนี้

ตาราง 4.9 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 0 ,1 , 2

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	3	7.14	2	4.76	3	6.98	3	6.98	-	-
ข้อมูลทั่วไป	2	4.76	1	2.38	1	2.33	-	-	4	9.30
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	26	61.90	26	61.90	29	67.44	32	74.42	37	86.05
การนำมาใช้ใหม่	12	28.57	13	30.95	14	32.56	16	37.21	20	46.51
ขยะและมลภาวะ	33	78.57	32	76.19	30	69.77	31	72.09	37	86.05
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	10	23.81	10	23.81	9	20.93	14	32.56	25	58.14
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	19	45.24	20	47.62	22	51.16	23	53.49	6	13.95
การจัดหาทุน	-	-	1	2.38	1	2.33	1	2.33	-	-
การวิจัยและพัฒนา	-	-	1	2.38	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 42 , 42 , 43 , 43 , 43 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.9 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0 ไม่เปิดเผยข้อมูล มากที่สุดในปี 2552 , 2554และ2555 จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.14 , 6.98 และ 6.98 ในปี 2553 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 4.76 และในปี 2556 ไม่มีบริษัทที่ไม่เปิดเผยข้อมูล

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 1 เปิดเผยข้อมูลทั่วไป มากที่สุดในปี 2556 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.30 ในปี 2552 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 4.76 ในปี 2553 - 2554 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.38 และ 2.33 และในปี 2555 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผยข้อมูล

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 2 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ดังนี้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 37 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 86.05 ในปี 2555 จำนวน 32 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 74.42 ในปี 2554 จำนวน 29 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 67.44 และในปี 2552 - 2553 จำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 61.90 และ 61.90 ตามลำดับ

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2556 จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 46.51 ในปี 2555 จำนวน 16 บริษัท คิดเป็น ร้อยละ 37.21 ในปี 2554 จำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 32.56 ในปี 2553 จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 30.95 และในปี 2552 จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 28.57 ตามลำดับ

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 37 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 86.05 ในปี 2552 จำนวน 33 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 78.57 ในปี 2553 จำนวน 32 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 76.19 ในปี 2555 จำนวน 31 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 72.09 และในปี 2554 จำนวน 30 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 69.77 ตามลำดับ

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 58.14 ในปี 2555 จำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 32.56 ในปี 2552-2553 จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 23.81 และ 23.81 และในปี 2554 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ20.93 ตามลำดับ

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2555 จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 53.49 ในปี 2554 จำนวน 22 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 51.16 ในปี 2553 จำนวน

20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 47.62 ในปี 2552 จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 45.24 และในปี 2556 จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 13.95 ตามลำดับ

6. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนมากที่สุดในปี 2553-2555 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.38 และ 2.33 และในปี 2552 และ 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผยข้อมูล

7. การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนามากที่สุดในปี 2553 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.38 และในปี 2552 และ 2554-2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผยข้อมูล

ตาราง 4.10 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 3

ระดับการเปิดเผย	**ระดับ 3**									
	ปี 2552		**ปี 2553**		**ปี 2554**		**ปี 2555**		**ปี 2556**	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	**จำนวนรู้**	**ร้อยละ**	**จำนวนรู้**	**ร้อยละ**	**จำนวนรู้**	**ร้อยละ**	**จำนวนรู้**	**ร้อยละ**	**จำนวนรู้**	**ร้อยละ**
ไม่เปิดเผย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ข้อมูลทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การนำมาใช้ใหม่	1	2.27	1	2.27	1	2.33	-	-	-	-
ขยะและมลภาวะ	2	4.55	1	2.27	2	4.65	1	2.33	-	-
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	1	2.27	2	4.55	2	4.65	1	2.33	1	2.33
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	1	2.27	1	2.27	1	2.33	-	-	-	-
การจัดหาทุน	4	9.09	4	9.09	3	6.98	2	4.65	3	6.98
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 42 , 42 , 43 , 43 , 43 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.10 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 3 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมสามารถวัดเชิงปริมาณได้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2552-2554 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.27 , 2.27 และ 2.33 และในปี 2555-2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2552 และ 2554 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 4.55 และ 4.65 ในปี 2553 และ 2555 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.27 และ 2.33 และในปี 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2553 - 2554 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 4.55 และ 4.65 และในปี 2552 และ 2555 - 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.27 , 2.33 และ 2.33 ตามลำดับ

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2552 - 2553 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.27 , 2.27 และ 2.33 และในปี 2555 - 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนมากที่สุดในปี 2552-2553 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.09 และ 9.09 ในปี 2554 และ 2556 จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 6.98 และ 6.98 และในปี 2555 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 4.65

ตาราง 4.11 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภคทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 0 , 1 , 2

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	7	16.50	8	19.00	7	18.92	8	19.00	2	5.26
ข้อมูลทั่วไป	14	35.90	15	38.46	14	37.84	14	35.90	14	36.84
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	12	30.77	12	30.77	10	27.03	14	35.90	21	55.26
การนำมาใช้ใหม่	12	30.77	11	28.21	9	24.32	12	30.77	14	36.84
ขยะและมลภาวะ	18	46.15	17	43.59	16	43.24	18	46.15	17	44.74
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	9	23.08	9	23.08	8	21.62	9	23.08	13	34.21
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	10	25.64	9	23.08	8	21.62	8	20.51	6	15.79
การจัดหาทุน	1	2.56	1	2.56	-	-	-	-	-	-
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2.63

<u>หมายเหตุ</u> คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 39 , 39, 37 , 39, 38 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.11 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0 ไม่เปิดเผยข้อมูล มากที่สุดในปี 2553 และ ปี 2555 จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 19.00 และ 19.00 ในปี 2552 และ 2554 จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16.50 และ 18.92 และในปี 2556 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.26

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 1 เปิดเผยข้อมูลทั่วไป มากที่สุดในปี 2553 จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 38.46 ในปี 2552 และ 2554 - 2556 จำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 35.90 , 37.84 , 35.90 และ 36.84 ตามลำดับ

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 2 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 55.26 ในปี 2555 จำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 35.90 ในปี 2552 - 2553 จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 30.77 และ 30.77 และในปี 2554 จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27.03

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2556 จำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.84 ในปี 2552 และ 2555 จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 30.77 และ 30.77 ในปี 2553 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 28.21 และในปี 2554 จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 24.32

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2552 และ2555 จำนวน 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 46.15 และ 46.15 ในปี 2553 และ 2556 จำนวน 17 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 43.59 และ 44.74 และในปี 2554 จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 43.24

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 34.21 ในปี 2552 – 2553 และ 2555 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 23.80 , 23.80 และ 23.80 และในปี 2554 จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21.62 ตามลำดับ

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2552 จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.64 ในปี 2553 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 23.08 ในปี 2554 - 2555 จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21.62 และ 20.51 และในปี 2556 จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15.79

6. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนมากที่สุดในปี 2552-2553 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.56 และ 2.56 และในปี 2554 - 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

7. การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนามากที่สุดในปี 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.63 และในปี 2552 - 2555 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

ตาราง 4.12 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 3

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 3									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ข้อมูลทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การนำมาใช้ใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ขยะและมลภาวะ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	1	2.70	2	5.13	-	-
การจัดหาทุน	4	10.26	3	7.69	3	8.11	3	7.69	4	10.53
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<u>หมายเหตุ</u> คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 39 , 39 , 37 , 39, 38 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.12 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 3 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมสามารถวัดเชิงปริมาณได้ คือ

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2555 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.13 ในปี 2554 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.70 และในปี 2552 – 2553 และ2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนมากที่สุดในปี 2552 และ 2556 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.26 และ 10.53 และในปี 2553 - 2555 จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.69 , 8.11 และ 7.69

ตาราง 4.13 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน ทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 0 ,1 , 2

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	48	90.57	45	83.33	48	87.27	45	80.36	11	19.30
ข้อมูลทั่วไป	5	9.43	9	16.67	7	12.73	11	19.64	36	63.16
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	1	1.85	1	1.82	1	1.79	9	15.79
การนำมาใช้ใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	5	8.77
ขยะและมลภาวะ	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1.75
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	4	7.02
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1.75
การจัดหาทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ คิดร้อยละโดยเทียบกับจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 53 , 54 , 55 , 56 และ 57 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.13 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0 ไม่เปิดเผยข้อมูลมากที่สุดในปี2552 และ 2554 จำนวน 48 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 90.57 และ 87.27 ในปี 2553 และ 2555 จำนวน 45 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 83.33 และ 800.36 และในปี 2556 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 19.30

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 1 เปิดเผยข้อมูลทั่วไปมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 36 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 63.16 ในปี 2555 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 19.64 ในปี 2553 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16.67 ในปี 2554 จำนวน 7 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 12.73 และในปี 2552 จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.43

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 2 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15.79 ในปี 2553 - 2555 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.85 , 1.82 และ 1.79 และในปี 2552 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2556 จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 8.77 และในปี 2552 - 2555 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 1บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.75 และในปี 2552 - 2555 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.02 และในปี 2552 - 2555 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 1บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.75 และในปี 2552 - 2555 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

6. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

7. การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนาไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

ตาราง 4.14 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน ทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 3

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 3									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ข้อมูลทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การนำมาใช้ใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ขยะและมลภาวะ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ คิดร้อยละโดยเทียบกับจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 53 , 54 , 55 , 56 และ 57 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.14 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน ไม่มีบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 3 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมสามารถวัดเชิงปริมาณได้

ตาราง 4.15 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรมทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 0

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	13	16.88	11	14.29	10	13.16	8	10.67	21	28.77
ข้อมูลทั่วไป	6	7.79	6	7.79	11	14.47	11	14.67	9	12.33
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	58	75.32	60	77.92	55	72.37	56	74.67	43	58.90
การนำมาใช้ใหม่	22	28.57	24	31.17	21	27.63	20	26.67	19	26.03
ขยะและมลภาวะ	41	53.25	44	57.14	44	57.89	44	58.67	32	43.84
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	36	46.75	38	49.35	37	48.68	36	48.00	27	36.99
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	4	5.19	4	5.19	2	2.63	3	4.00	3	4.11
การจัดหาทุน	3	3.90	3	3.90	3	3.95	2	2.67	-	-
การวิจัยและพัฒนา	1	1.30	1	1.30	2	2.63	2	2.67	1	1.37

<u>หมายเหตุ</u> คิดร้อยละโดยเทียบกับจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 77 , 77 , 76 , 75 และ 73 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.15 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0 ไม่เปิดเผยข้อมูลมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 28.77 ในปี 2552 จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16.88 ในปี 2553 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 14.29 ในปี 2554 จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 13.16 และในปี 2555 จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.67

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 1 เปิดเผยข้อมูลทั่วไปมากที่สุดในปี 2554 -2555 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 14.47 และ 14.67 ในปี 2556 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 12.33 และในปี 2552 - 2553 จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.79 และ 7.79

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 2 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2553 จำนวน 60 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 77.92 ในปี 2552 จำนวน 58 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.32 ในปี 2555 จำนวน 56 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 74.67 ในปี 2554 จำนวน 55 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 72.37 และในปี 2556 จำนวน 43 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 58.90

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2553 จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 31.17 ในปี 2552 จำนวน 22 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 28.57 ในปี 2554 จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27.63 ในปี 2555 จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 26.67 และในปี 2556 จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 26.03

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2553 - 2555 จำนวน 44 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 57.14 , 57.89 และ 58.67 ในปี 2552 จำนวน 41 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 53.25 และในปี 2556 จำนวน 32 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 43.84 ตามลำดับ

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2553 จำนวน 38 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 49.35 ในปี 2554 จำนวน 37 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 48.68 ในปี 2552 และ 2555 จำนวน 36 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 46.75 และ 48.00 และในปี 2556 จำนวน 27 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.99 ตามลำดับ

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2552 - 2553 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.19 และ 5.19 และ ในปี 2555 - 2556 จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 4.00 และ 4.11 และในปี 2554 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.63 ตามลำดับ

6. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนมากที่สุดในปี 2552-2554 จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.90 , 3.90 และ 3.95 ในปี 2555 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.67 และในปี 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

7. การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนามากที่สุดในปี 2554 - 2555 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.63 และ 2.67 และในปี 2552-2553 และ 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.30 , 1.30 และ 1.37

ตาราง 4.16 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม ทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 3

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 3									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ข้อมูลทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การนำมาใช้ใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ขยะและมลภาวะ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	5	6.49	5	6.49	4	5.26	4	5.33	4	5.48
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาทุน	5	6.49	5	6.49	4	5.26	5	6.67	5	6.85
การวิจัยและพัฒนา			-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ คิดร้อยละโดยเทียบกับจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 77 , 77 , 76 , 75 และ 73 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.16 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 3 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ คือ

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2552 - 2553 จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 6.49 และ 6.49 และในปี 2554 – 2556 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.00 , 5.33 และ 5.48

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนมากที่สุดในปี 2552 – 2553 และ 2555 – 2556 จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 6.49 , 6.49 ,6.67 และ6.85 และในปี 2554 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.00

ตาราง 4.17 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 0 , 1 และ 2

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	20	24.10	22	26.51	21	26.25	23	27.38	14	16.67
ข้อมูลทั่วไป	17	20.48	17	20.48	17	21.25	19	22.62	22	26.19
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	46	55.42	48	57.83	46	57.50	46	54.76	50	59.52
การนำมาใช้ใหม่	11	13.25	12	14.46	11	13.75	12	14.29	12	14.29
ขยะและมลภาวะ	31	37.35	32	38.55	32	40.00	32	38.10	31	36.90
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	13	15.66	12	14.46	11	13.75	12	14.29	17	20.24

ตาราง 4.17 (ต่อ)

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	2	2.41	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การวิจัยและพัฒนา	1	1.20	1	1.20	1	1.25	1	1.19	2	2.38

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 83 , 83, 80 , 84 และ 84 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.17 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0 ไม่เปิดเผยข้อมูล มากที่สุดในปี 2555 จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27.38 ในปี 2553 จำนวน 22 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 26.51 ในปี 2554 จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 26.25 ในปี 2552 จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 24.10 และในปี 2556 จำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16.67

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 1 เปิดเผยข้อมูลทั่วไป มากที่สุดในปี 2556 จำนวน 22 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 26.19 ในปี 2555 จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 22.62 และในปี 2552 - 2554 จำนวน 17 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.48 , 20.48 และ 21.25

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 2 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 50 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 59.52 ในปี 2553 จำนวน 48 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 57.83 และในปี 2552 และ 2554 – 2555 จำนวน 46 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 55.42 , 57.50 และ 54.76

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2553 และ 2555–2556 จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 14.46 ,14.29 และ 14.29 และในปี 2552 และ 2554 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 13.25 และ 13.75

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2553 - 2555 จำนวน 32 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 38.55 ,40.00 และ 38.10 และในปี 2552 และ 2556 จำนวน 31 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 37.35 และ 36.90

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 17 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.24 ในปี 2552 จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15.66 ในปี 2553 และ 2555 จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 14.46 และ 14.29 และในปี 2554 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 13.75 การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2552 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.41 และในปี 2553 - 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

6. การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนามากที่สุดในปี 2556 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.38 และในปี 2552 - 2555 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.20 , 1.20 , 1.25 และ 1.19

ตาราง 4.18 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 3

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 3									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ข้อมูลทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การนำมาใช้ใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ขยะและมลภาวะ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	1	1.20	1	1.20	1	1.25	-	-	1	1.19
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาทุน	2	2.41	2	2.41	2	2.50	1	1.19	3	3.57
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<u>หมายเหตุ</u> คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 83 , 83 , 80 , 84 และ 84 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.18 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 3 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมสามารถวัดเชิงปริมาณได้ คือ

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2552 – 2554 และ 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.20 , 1.20 , 1.25 และ 1.19 และในปี 2555 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.57 ในปี 2552 - 2554 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.41 , 2.41 และ 2.50 และในปี 2555 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.19 การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนาไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

ตาราง 4.19 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 0 ,1 และ 2

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	3	10.71	2	6.90	1	3.45	1	3.45	1	3.33
ข้อมูลทั่วไป	2	7.14	3	10.34	4	13.79	4	13.79	5	16.67
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	23	82.14	26	89.66	27	93.10	27	93.10	26	86.67
การนำมาใช้ใหม่	9	32.14	9	31.03	9	31.03	8	27.59	6	20.00
ขยะและมลภาวะ	16	57.14	15	51.72	15	51.72	15	51.72	11	36.67
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	21	75.00	20	68.97	19	65.52	20	68.97	20	66.67
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	10	35.71	10	34.48	11	37.93	11	37.93	4	13.33
การจัดหาทุน	1	3.57	2	6.90	2	6.90	2	6.90	1	3.33
การวิจัยและพัฒนา	1	3.57	1	3.45	1	3.45	1	3.45	1	3.33

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 28 , 29, 29 , 29 และ 30 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.19 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0 ไม่เปิดเผยข้อมูล มากที่สุดในปี 2552 จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.71 ในปี 2553 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 6.90 และในปี 2554 - 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.45 , 3.45 และ 3.33

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 1 เปิดเผยข้อมูลทั่วไป มากที่สุดในปี 2556 จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16.67 ในปี 2554 - 2555 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 13.79 และ 13.79 ในปี 2553 จำนวน 3 บริษัท ร้อยละ 10.34 และในปี 2552 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.14

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 2 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2554–2555 จำนวน 27 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 93.10 และ 93.10 ในปี 2553 และ 2556 จำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 89.66 และ86.67 และในปี 2552 จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 82.14

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2552-2554 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 32.14 , 31.03 และ 31.03 ในปี 2555 จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27.59 และในปี 2556 จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.00

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2552 จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 57.14 ในปี 2553 - 2555 จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 51.72 ,51.72 และ 51.72 และในปี 2556 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.67

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2552 จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 75.00 ในปี 2553 และ 2555 - 2556 จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 68.97 ,68.97 และ66.67 และในปี 2554 จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 65.52

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2554 - 2555 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 37.93 และ37.93 ในปี 2552 - 2553 จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 35.71 และ34.48 และในปี 2556 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 13.33

6. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนมากที่สุดในปี 2553 - 2555 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 6.90 , 6.90 และ 6.90 และในปี 2552 และ 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.57 และ3.33

7. การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนามากที่สุดในปี 2552 - 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.57 , 3.45 , 3.45 ,3.45 และ3.33

ตาราง 4.20 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 3

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 3									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ข้อมูลทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การนำมาใช้ใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ขยะและมลภาวะ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาทุน	8	28.57	8	27.59	8	27.59	7	24.14	6	20.00
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 28 , 29, 29 , 29 และ 30 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.20 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 3 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมสามารถวัดเชิงปริมาณได้ คือ การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนในปี 2552 - 2554 จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 28.57 , 27.59 และ 27.59 ในปี 2555 จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 24.14 และในปี 2556 จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.00

ตาราง 4.21 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 0 ,1 และ 2

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	41	49.40	44	52.38	43	51.81	41	47.67	20	21.98
ข้อมูลทั่วไป	19	22.89	18	21.43	18	21.69	20	23.26	35	38.46
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	27	32.53	27	32.14	28	33.73	31	36.05	43	47.25
การนำมาใช้ใหม่	7	8.43	9	10.71	9	10.84	13	15.12	11	12.09
ขยะและมลภาวะ	21	25.30	21	25.00	20	24.10	21	24.42	26	28.57
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	15	18.07	16	19.05	16	19.28	16	18.60	19	20.88
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	7	8.43	7	8.33	7	8.43	7	8.14	5	5.49
การจัดหาทุน	-	-	-	-	1	1.20	1	1.16	-	-
การวิจัยและพัฒนา	1	1.20	1	1.19	2	2.41	1	1.16	1	1.10

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 83 , 84 , 83 , 86 และ 91 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.21 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0 ไม่เปิดเผยข้อมูลมากที่สุดในปี 2553 จำนวน 44 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 52.38 ในปี 2554 จำนวน 43 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 51.81 ในปี 2552 และ 2555 จำนวน 41 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 49.40 และ 47.67 และในปี 2556 จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21.98

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 1 เปิดเผยข้อมูลทั่วไปมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 35 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.84 ในปี 2555 จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 23.26 ในปี 2552 จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 22.89 และในปี 2553 และ 2554 จำนวน 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21.43 และ 21.69

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 2 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 43 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 47.25 ในปี 2555 จำนวน 31 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.05 ในปี 2554 จำนวน 28 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 33.73 และในปี 2552 - 2553 จำนวน 27 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 32.53 และ 32.14

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2555 จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15.12 ในปี 2556 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 12.09 ในปี 2553 - 2554 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.71 และ 10.84 และในปี 2552 จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 8.43

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 26 บริษัท ร้อยละ 28.57 ในปี 2552 - 2553 และ 2555 จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 25.30 , 25.00 และ 24.42 และในปี 2554 จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 24.10

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 20.88 ในปี 2553 - 2555 จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 19.05 , 19.28 และ 18.60 และในปี 2552 จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 18.07

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2552 - 2555 จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 8.43 , 8.33 , 8.43 และ 8.14 และในปี 2556 จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.49

6. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนในปี 2554 - 2555 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.20 และ 1.16 และในปี 2552 - 2553 และ 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

7. การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนามากที่สุดในปี 2554 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.41 และในปี 2552 – 2553 และ 2555 - 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.20 , 1.19 , 1.16 และ 1.10

ตาราง 4.22 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 3

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 3									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ข้อมูลทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การนำมาใช้ใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ขยะและมลภาวะ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาทุน	1	1.20	1	1.19	-	-	-	-	-	-
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 83 , 84 , 83 , 86 และ 91 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.22 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 3 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมสามารถวัดเชิงปริมาณได้ คือ การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนในปี 2552 – 2553 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.20 และ 1.19 และในปี 2554 - 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

ตาราง 4.23 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยีทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 0 , 1 , 2

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 0 ,1 , 2									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	20	54.05	24	63.16	26	68.42	24	63.16	7	18.42
ข้อมูลทั่วไป	9	24.32	6	15.79	4	10.53	7	18.42	17	44.74
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	11	29.73	11	28.95	11	28.95	12	31.58	16	42.11
การนำมาใช้ใหม่	1	2.70	2	5.28	1	2.63	1	2.63	5	13.16
ขยะและมลภาวะ	7	18.92	7	18.42	7	18.42	8	21.05	6	15.79
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	6	16.22	6	15.79	6	15.79	6	15.79	8	21.05
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การวิจัยและพัฒนา	1	2.70	1	2.63	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 37 , 38 , 38 , 38 และ 38 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.23 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 0 ไม่เปิดเผยข้อมูลมากที่สุดในปี 2554 จำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 68.42 ในปี 2553 และ 2555 จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 63.16 และ 63.16 ในปี 2552 จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 54.05 และในปี 2556 จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 18.42

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 1 เปิดเผยข้อมูลทั่วไปมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 17 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 44.74 ในปี 2552 จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 24.32 ในปี 2555 จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 18.42 ในปี 2553 จำนวน 6 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 15.79 และในปี 2554 จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.53

มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 2 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้

1. การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 42.11 ในปี 2555 จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 31.58 และในปี 2552 - 2554 จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 29.73 , 28.95 และ 28.95

2. การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่มากที่สุดในปี 2556 จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 13.16 ในปี 2553 จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.28 และในปี 2552และ 2554 - 2555 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.70 , 2.63 และ 2.63

3. การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะมากที่สุดในปี 2555 จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21.05 ในปี 2552 - 2554 จำนวน 7 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 18.92 , 18.42 และ 18.42 และในปี 2556 จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15.79

4. การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในปี 2556 จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21.05 และในปี 2552 - 2556 จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16.22 , 15.79 , 15.79 และ 15.79

5. การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อมไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

6. การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

7. การเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนามากที่สุดในปี 2552 – 2553 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.70 และ 2.63 และในปี 2554 - 2556 ไม่มีบริษัทที่เปิดเผย

ตาราง 4.24 สรุปผลการศึกษาข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยีทั้ง 5 ปี ที่ระดับการเปิดเผยข้อมูล 3

ระดับการเปิดเผย	ระดับ 3									
	ปี 2552		ปี 2553		ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
การเปิดเผยข้อมูลตามแบบ 56-1	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
ไม่เปิดเผย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ข้อมูลทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การนำมาใช้ใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ขยะและมลภาวะ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กฎหมายสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การจัดหาทุน	1	2.70	1	2.63	1	2.63	1	2.63	1	2.63
การวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<u>หมายเหตุ</u> คิดร้อยละจากจำนวนบริษัทที่มีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในปี 2552 – 2556 ดังนี้ 37 , 38 , 38 , 38 และ 38 บริษัท ตามลำดับ

จากตาราง 4.24 พบว่าการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในระดับการเปิดเผยคะแนน 3 เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมสามารถวัดเชิงปริมาณได้ คือ การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุนในปี 2552 – 2556 จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.70 , 2.63 , 2.63 , 2.63.และ 2.63

4.3 การทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับระดับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม

การทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับระดับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม การวิเคราะห์ข้อมูลผู้ประกอบการมีความสัมพันธ์ต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม โดยใช้สถิติ Chi-Square ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยกำหนดค่านัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ 0.05 จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยใช้โปรแกรม SPSS สามารถสรุปผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลในภาพรวมทั้ง 5 ปี ได้ดังนี้

ตาราง 4.25 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (AGRO) ในภาพรวม 5 ปี

การเปิดเผยข้อมูล / ข้อมูลผู้ประกอบการ	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	ข้อมูลทั่วไป	ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	การนำมาใช้ใหม่	ขยะและมลภาวะ	ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	กฎหมายสิ่งแวดล้อม	การจัดหาทุน	การวิจัยและพัฒนา
ระยะเวลาดำเนินการ	0.000	0.971	0.025	0.735	0.001	0.772	0.572	0.996	0.999
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	0.021	0.308	0.000	0.002	0.027	0.008	0.635	0.457	0.867
สินทรัพย์รวม	0.001	0.823	0.004	0.031	0.025	0.005	0.259	0.524	0.003
หนี้สินรวม	0.688	0.723	0.133	0.012	0.116	0.002	0.524	0.981	0.835
ผลตอบแทน	0.532	0.089	0.323	0.044	0.640	0.050	0.549	0.899	0.030

หมายเหตุ X.XXX ยอมรับสมมติฐานการวิจัย X.XXX ไม่ยอมรับสมมติฐานการวิจัย

- ไม่สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้เพราะเป็นค่าคงที่

จากตาราง 4.25 เป็นผลลัพธ์ค่า Asymp.Sig.ที่ได้จากโปรแกรมSPSS ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ซึ่งจะสรุปผลการทดสอบที่ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้ดังนี้คือ

1. ข้อมูลของผู้ประกอบการด้านระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมและการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ

2. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ และการเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

3. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

4. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านหนี้สินรวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่และการเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

5. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

ตาราง 4.26 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค(CONSUMP) ในภาพรวม 5 ปี

ข้อมูลผู้ประกอบการ \ การเปิดเผยข้อมูล	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	ข้อมูลทั่วไป	ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	การนำมาใช้ใหม่	ขยะและมลภาวะ	ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	กฎหมายสิ่งแวดล้อม	ทั่วไป	เทคโนโลยีและพัฒนา
ระยะเวลาดำเนินการ	0.050	0.587	0.033	0.086	0.133	0.382	0.311	0.963	0.955
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	0.363	0.012	0.000	0.000	0.002	0.002	0.000	0.000	0.975
สินทรัพย์รวม	0.039	0.457	0.002	0.034	0.232	0.293	0.000	0.018	0.730
หนี้สินรวม	0.134	0.188	0.006	0.012	0.197	0.081	0.001	0.303	0.557
ผลตอบแทน	0.027	0.012	0.096	0.853	0.021	0.082	0.074	0.118	0.326

หมายเหตุ X.XXX ยอมรับสมมติฐานการวิจัย X.XXX ไม่ยอมรับสมมติฐานการวิจัย

- ไม่สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้เพราะเป็นค่าคงที่

จากตาราง 4.26 เป็นผลลัพธ์ค่า Asymp.Sig.ที่ได้จากโปรแกรมSPSS ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งจะสรุปผลการทดสอบที่ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้ดังนี้คือ

1. ข้อมูลของผู้ประกอบการด้านระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม

2. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน

3. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน

4. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านหนี้สินรวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ และการเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม

5. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ

ตาราง 4.27 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมการเงิน (FINCIAL) ในภาพรวม 5 ปี

การเปิดเผยข้อมูล / ข้อมูลผู้ประกอบการ	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	ข้อมูลทั่วไป	ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	การนำมาใช้ใหม่	ขยะและมลภาวะ	กฎหมายสิ่งแวดล้อม	การจัดหาทุน	การเงิน	เทคโนโลยีสะอาด
ระยะเวลาดำเนินการ	0.180	0.251	0.229	0.201	0.988	0.860	0.988	-	-
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>0.031</u>	0.122	0.792	0.968	0.950	0.640	0.950	-	-
สินทรัพย์รวม	<u>0.000</u>	<u>0.001</u>	0.566	0.441	0.528	0.441	0.608	-	-
หนี้สินรวม	<u>0.003</u>	<u>0.012</u>	0.559	0.330	0.642	0.453	0.211	-	-
ผลตอบแทน	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	0.173	0.367	0.367	0.567	0.130	-	-

หมายเหตุ <u>X.XXX</u> ยอมรับสมมติฐานการวิจัย X.XXX ไม่ยอมรับสมมติฐานการวิจัย

\- ไม่สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้เพราะเป็นค่าคงที่

จากตาราง 4.27 เป็นผลลัพธ์ค่า Asymp.Sig.ที่ได้จากโปรแกรมSPSS ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมการเงิน ซึ่งจะสรุปผลการทดสอบที่ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้ดังนี้คือ

1. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

2. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม

3. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านหนี้สินรวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม

4. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม

ตาราง 4.28 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม (INDUS) ในภาพรวม 5 ปี

การเปิดเผยข้อมูล / ข้อมูลผู้ประกอบการ	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	ข้อมูลทั่วไป	มอสตเพสสิ่งแวดล้อมทั่วไป	มอสตเพสสิ่งแวดล้อมใหม่	ระบบมาตรฐาน	มอสตเพสสิ่งแวดล้อมเฉพาะ	กฎหมาย	ไม่เหตุผล	เทคโนโลยีสะอาด
ระยะเวลาดำเนินการ	0.069	0.101	0.078	0.202	<u>0.029</u>	<u>0.005</u>	<u>0.000</u>	<u>0.001</u>	<u>0.000</u>
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	0.286	0.917	0.089	<u>0.040</u>	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	<u>0.005</u>	<u>0.017</u>
สินทรัพย์รวม	0.058	0.168	0.022	<u>0.018</u>	<u>0.003</u>	<u>0.004</u>	0.394	0.560	0.565
หนี้สินรวม	0.108	0.087	0.172	<u>0.000</u>	<u>0.022</u>	<u>0.000</u>	<u>0.001</u>	0.389	0.760
ผลตอบแทน	0.112	0.441	<u>0.014</u>	<u>0.006</u>	0.288	0.182	<u>0.000</u>	0.115	0.732

หมายเหตุ <u>X.XXX</u> ยอมรับสมมติฐานการวิจัย X.XXX ไม่ยอมรับสมมติฐานการวิจัย

\- ไม่สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้เพราะเป็นค่าคงที่

จากตาราง 4.28 เป็นผลลัพธ์ค่า Asymp.Sig.ที่ได้จากโปรแกรมSPSS ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม ซึ่งจะสรุปผลการทดสอบที่ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้ดังนี้คือ

1. ข้อมูลของผู้ประกอบการด้านระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

2. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน

3. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านสินทรัพย์รวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ และการเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

4. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านหนี้สินรวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม

5. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ และการเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม

ตาราง 4.29 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง(PROPCON) ในภาพรวม 5 ปี

ข้อมูลผู้ประกอบการ \ การเปิดเผยข้อมูล	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	ข้อมูลทั่วไป	ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	การนำนโยบายใช้ใหม่	ขยะและมลภาวะ	ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	กฎหมายสิ่งแวดล้อม	ทั่วไปสิ่งแวดล้อม	เทคโนโลยีสะอาด
ระยะเวลาดำเนินการ	0.030	0.021	0.025	0.253	0.024	0.002	0.248	0.316	-
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	0.004	0.004	0.001	0.000	0.000	0.025	0.347	0.007	-
สินทรัพย์รวม	0.000	0.000	0.203	0.000	0.002	0.000	0.464	0.209	-
หนี้สินรวม	0.016	0.000	0.380	0.116	0.034	0.000	0.615	0.159	-
ผลตอบแทน	0.020	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.898	0.078	-

หมายเหตุ X.XXX ยอมรับสมมติฐานการวิจัย X.XXX ไม่ยอมรับสมมติฐานการวิจัย

- ไม่สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้เพราะเป็นค่าคงที่

จากตาราง 4.29 เป็นผลลัพธ์ค่า Asymp.Sig.ที่ได้จากโปรแกรมSPSS ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ซึ่งจะสรุปผลการทดสอบที่ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้ดังนี้คือ

1. ข้อมูลของผู้ประกอบการด้านระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ และการเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

2. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการ

สิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน

3. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ และการเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

4. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านหนี้สินรวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ และการเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

5. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ และการเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

ตาราง 4.30 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มทรัพยากร (RESOURC) ในภาพรวม 5 ปี

การเปิดเผยข้อมูล / ข้อมูลผู้ประกอบการ	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	ข้อมูลทั่วไป	ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	การนำมาใช้ใหม่	ขยะและมลภาวะ	ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	กฎหมายสิ่งแวดล้อม	ทุน	เทคโนโลยีสะอาด
ระยะเวลาดำเนินการ	0.729	<u>0.002</u>	<u>0.001</u>	0.584	0.678	0.109	<u>0.014</u>	0.287	<u>0.000</u>
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>0.000</u>	0.267	<u>0.002</u>	<u>0.002</u>	0.209	<u>0.020</u>	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>
สินทรัพย์รวม	<u>0.000</u>	0.130	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	<u>0.001</u>	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	<u>0.002</u>	<u>0.047</u>

ตาราง 4.30 (ต่อ)

การเปิดเผยข้อมูล / ข้อมูลผู้ประกอบการ	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	ข้อมูลทั่วไป	ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	การนำมาใช้ใหม่	ขยะและมลภาวะ	ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	กฎหมายสิ่งแวดล้อม	การจัดหาทุน	การวิจัยและพัฒนา
หนี้สินรวม	0.000	0.077	0.000	0.000	0.001	0.000	0.000	0.012	0.064
ผลตอบแทน	0.000	0.386	0.000	0.000	0.024	0.044	0.000	0.007	0.000

หมายเหตุ X.XXX ยอมรับสมมติฐานการวิจัย X.XXX ไม่ยอมรับสมมติฐานการวิจัย

- ไม่สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้เพราะเป็นค่าคงที่

จากตาราง 4.30 เป็นผลลัพธ์ค่า Asymp.Sig.ที่ได้จากโปรแกรมSPSS ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มทรัพยากร ซึ่งจะสรุปผลการทดสอบที่ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้ดังนี้คือ

1. ข้อมูลของผู้ประกอบการด้านระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

2. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

3. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม

การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

4. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านหนี้สินรวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน

5. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

ตาราง 4.31 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มบริการ (SERVICE) ในภาพรวม 5 ปี

การเปิดเผยข้อมูล / ข้อมูลผู้ประกอบการ	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	เปิดเผยน้อยไป	ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	การนำมาใช้ใหม่	ขยะและมลภาวะ	ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	กฎหมายสิ่งแวดล้อม	หนี้สินรวม	เทคโนโลยีและพัฒนา
ระยะเวลาดำเนินการ	<u>0.000</u>	<u>0.031</u>	<u>0.000</u>	0.202	<u>0.000</u>	0.149	<u>0.046</u>	<u>0.000</u>	0.752
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	<u>0.036</u>	<u>0.001</u>	0.077	<u>0.005</u>	<u>0.013</u>	0.092	<u>0.035</u>	0.892	0.777
สินทรัพย์รวม	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	<u>0.030</u>	<u>0.002</u>	0.101	<u>0.022</u>	<u>0.046</u>	0.482	<u>0.001</u>
หนี้สินรวม	<u>0.004</u>	<u>0.000</u>	0.319	<u>0.000</u>	0.379	0.448	0.671	0.248	0.635
ผลตอบแทน	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	0.103	0.075	0.258	0.673	0.053	0.380	<u>0.007</u>

หมายเหตุ <u>X.XXX</u> ยอมรับสมมติฐานการวิจัย X.XXX ไม่ยอมรับสมมติฐานการวิจัย

\- ไม่สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้เพราะเป็นค่าคงที่

จากตาราง 4.31 เป็นผลลัพธ์ค่า Asymp.Sig.ที่ได้จากโปรแกรมSPSS ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริการ ซึ่งจะสรุปผลการทดสอบที่ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้ดังนี้คือ

1. ข้อมูลของผู้ประกอบการด้านระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน

2. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ และการเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม

3. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

4. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านหนี้สินรวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่

5. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

ตาราง 4.32 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มเทคโนโลยี (TECH) ในภาพรวม 5 ปี

การเปิดเผยข้อมูล / ข้อมูลผู้ประกอบการ	ค่า Sig.(2-sided)								
	ไม่เปิดเผย	ข้อมูลทั่วไป	ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม	การนำมาใช้ใหม่	ขยะและมลภาวะ	ตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม	กฎหมายสิ่งแวดล้อม	การจัดหาทุน	การวิจัยและพัฒนา
ระยะเวลาดำเนินการ	0.319	0.916	0.128	0.605	0.234	0.168	-	0.857	0.841
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	0.722	0.572	0.072	0.660	<u>0.046</u>	0.291	-	0.312	0.065
สินทรัพย์รวม	0.795	0.081	0.541	<u>0.047</u>	0.451	0.359	-	0.278	0.207
หนี้สินรวม	0.548	0.267	0.372	0.505	<u>0.002</u>	0.883	-	<u>0.002</u>	<u>0.007</u>
ผลตอบแทน	0.180	0.093	<u>0.021</u>	<u>0.022</u>	0.059	<u>0.007</u>	-	<u>0.012</u>	<u>0.000</u>

หมายเหตุ <u>X.XXX</u> ยอมรับสมมติฐานการวิจัย X.XXX ไม่ยอมรับสมมติฐานการวิจัย

- ไม่สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้เพราะเป็นค่าคงที่

จากตาราง 4.32 เป็นผลลัพธ์ค่า Asymp.Sig.ที่ได้จากโปรแกรมSPSS ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มเทคโนโลยี ซึ่งจะสรุปผลการทดสอบที่ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้ดังนี้คือ

1. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ

2. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านสินทรัพย์รวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่

3. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านหนี้สินรวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

4. ข้อมูลผู้ประกอบการด้านผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้ศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษารูปแบบและระดับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมในแต่ละอุตสาหกรรมและศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการมีความสัมพันธ์ต่อการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยใช้ประชากรคือบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 8 อุตสาหกรรม รวมทั้งสิ้น 522 บริษัท โดยมีกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร จำนวน 43 บริษัท กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค จำนวน 40 บริษัท กลุ่มธุรกิจการเงิน จำนวน 57 บริษัท กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 80 บริษัท กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จำนวน 136 บริษัท กลุ่มทรัพยากร จำนวน 32 บริษัท กลุ่มบริการ จำนวน 95 บริษัท และกลุ่มเทคโนโลยี จำนวน 39 บริษัท โดยมีกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาจากทุกบริษัทในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 5 ปี ตั้งแต่ปี 2552 – 2556 โดยทำการศึกษาแบ่งเป็น 3 ส่วนคือ ส่วนแรกเป็นการศึกษาข้อมูลของผู้ประกอบการ ซึ่งประกอบด้วย ระยะเวลาดำเนินการ ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว มูลค่าสินทรัพย์รวม มูลค่าหนี้สินรวม และผลตอบแทน ส่วนที่สองเป็นการศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในรายงาน 56-1 มีเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลคือการวิเคราะห์สาระจากแบบ 56-1 โดยแบ่งการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมเป็น 2 ประเภท คือ การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปและการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม โดยการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนแบ่งได้เป็น 7 กลุ่ม คือ 1. ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม 2. การนำมาใช้ใหม่ การนำกลับมาใช้ใหม่และความยั่งยืน 3. ขยะและมลภาวะ 4. การตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมและคณะกรรมการสิ่งแวดล้อม 5. กฎหมายสิ่งแวดล้อม 6.การจัดหาทุน 7.การวิจัยและพัฒนา โดยให้คะแนนการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมโดยจัดระดับคะแนน 0-3 คะแนน โดยให้คะแนน 0 สำหรับบริษัทที่ไม่เปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม คะแนน 1 สำหรับบริษัทที่เปิดเผยข้อมูลทั่วไป และคะแนน 2 สำหรับบริษัทที่เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ และคะแนน 3 สำหรับบริษัทที่เปิดเผยข้อมูลที่กำหนดชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมและสามารถวัดเชิงปริมาณได้ และส่วนที่สามเป็นการศึกษาความสัมพันธ์ของข้อมูลด้านผู้ประกอบการกับข้อมูล ระดับการ

เปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมที่ได้จากการศึกษาในส่วนแรกและส่วนที่สองนำมาวิเคราะห์โดยการใช้กระบวนการทางสถิติในเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลวิจัยครั้งนี้ คือ ร้อยละ และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Chi – Square)

5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังต่อไปนี้

5.1.1 การศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 8 กลุ่ม โดยศึกษาข้อมูลจำนวน 5 ปี ตั้งแต่ปี 2552 – 2556 ในภาพรวมจาก 8 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่า ส่วนใหญ่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทั้งหมด 8 อุตสาหกรรม ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท ทั้งหมด 8 อุตสาหกรรม มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท ทั้งหมด 8 อุตสาหกรรม มูลค่าหนี้สินรวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท ทั้งหมด 7 อุตสาหกรรม และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท ทั้งหมด 7 อุตสาหกรรม

5.1.2 การศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในรายงาน 56 – 1 ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมมีทั้งที่ไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้(ระดับการเปิดเผย0) บางบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมเฉพาะข้อมูลทั่วไป(ระดับการเปิดเผย1) หรือเปิดเผยทั้งข้อมูลทั่วไป(ระดับการเปิดเผย1) เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย2) และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนสามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย3) โดยส่วนใหญ่แล้วในภาพรวมของทุกอุตสาหกรรมทั้ง 5 ปี ตั้งแต่ปี 2552 – 2556 จาก 8 กลุ่มอุตสาหกรรม มี 5 กลุ่มอุตสาหกรรม ได้แก่ กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง และกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่ระดับคะแนน 2 คือ บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม รองลงมาคือด้านขยะและ

มลภาวะ และในอีก 3 กลุ่มอุตสาหกรรม ได้แก่ กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ และกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยีที่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่ระดับคะแนน 0 คือ ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม ซึ่งบริษัทในทุกกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมเป็นการเปิดเผยข้อมูลโดยความสมัครใจและไม่มีรูปแบบในการเปิดเผยข้อมูลที่แน่นอนจึงมีรูปแบบที่แตกต่างกันออกไป

โดยสรุปในภาพรวม 5 ปีของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม ไว้ดังนี้

กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้มากที่สุดคือ ระดับการเปิดเผย2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ในด้านขยะและมลภาวะทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 76.54 รองลงมาคือด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 70.34

กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภคมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้มากที่สุดคือ ระดับการเปิดเผย2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ในด้านขยะและมลภาวะทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 44.77 รองลงมาคือ การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมทั่วไป(ระดับการเปิดเผย1)ทั้ง 5 ปี ที่ค่าเฉลี่ย 36.99

กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงินมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้มากที่สุดคือ ระดับการเปิดเผย0 ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 72.17 รองลงมาคือ ระดับการเปิดเผย1 การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมทั่วไปทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 24.33

กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรมมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้มากที่สุดคือ ระดับการเปิดเผย2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 71.84 รองลงมาคือในด้านขยะและมลภาวะทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 54.16

กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้มากที่สุดคือ ระดับการเปิดเผย2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 57.01 รองลงมาคือ ด้านขยะและมลภาวะทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 38.18

กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้มากที่สุดคือ ระดับการเปิดเผย2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัด

เชิงปริมาณได้ ในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 88.94 รองลงมาคือด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 69.03

กลุ่มอุตสาหกรรมบริการมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้มากที่สุดคือระดับการเปิดเผย0 ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 44.65 รองลงมาคือระดับการเปิดเผย2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 36.34

กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยีมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมไว้มากที่สุดคือระดับการเปิดเผย0 ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปีที่ค่าเฉลี่ย 53.44 รองลงมาคือระดับการเปิดเผย2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมทั้ง 5 ปี ที่ค่าเฉลี่ย 32.26

5.1.3 การศึกษาความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมในทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากการศึกษาในภาพรวมทั้ง 5 ปี ของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม พบว่า

กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารมีความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม คือ

1. ช่วงระยะเวลาในการดำเนินงานนั้นมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมและด้านขยะและมลภาวะ(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

2. จำนวนเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ และด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

3. จำนวนเงินสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม และด้านการวิจัยและพัฒนา(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

4. จำนวนเงินหนี้สินรวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ และด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

5. จำนวนเงินผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม และด้านการวิจัยและพัฒนา(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภคมีความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม คือ

1. ระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) และการเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

2. จำนวนเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดหาทุน(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

3. จำนวนเงินสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดหาทุน(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

4. จำนวนเงินหนี้สินรวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ และด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

5. จำนวนเงินผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) และการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

กลุ่มอุตสาหกรรมการเงินมีความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม คือ

1. จำนวนเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0)

2. จำนวนเงินสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) และการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1)

3. จำนวนเงินหนี้สินรวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) และการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1)

4. จำนวนเงินผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) และการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1)

กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมมีความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม คือ

1. ช่วงระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม ด้านการจัดหาทุน และด้านการวิจัยและพัฒนา(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

2. จำนวนเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อ การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดหาทุน(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

3. จำนวนเงินสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมและด้านการวิจัยและพัฒนา(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

4. จำนวนเงินหนี้สินรวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม และด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

5. จำนวนเงินผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ และด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างมีความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม คือ

1. ระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านขยะและมลภาวะ และด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

2. ทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีความสัมพันธ์กับการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1)

การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดหาทุน (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

3. สินทรัพย์รวมมีความสัมพันธ์กับการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ และด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

4. หนี้สินรวมมีความสัมพันธ์กับการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ และด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

5. ผลตอบแทนมีความสัมพันธ์กับการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ และด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

กลุ่มทรัพยากรมีความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม คือ

1. ช่วงระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และด้านการวิจัยและพัฒนา (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

2. จำนวนเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม ด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

3. จำนวนเงินสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม ด้านการจัดหาทุน และด้านการวิจัยและพัฒนา (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

4. จำนวนเงินหนี้สินรวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะ

และมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดหาทุน (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

5. จำนวนเงินผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม ด้านการจัดหาทุน และด้านการวิจัยและพัฒนา (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

กลุ่มบริการมีความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม คือ

1. ช่วงระยะเวลาดำเนินการมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านขยะและมลภาวะ ด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดหาทุน (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

2. จำนวนเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านขยะและมลภาวะ และด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

3. จำนวนเงินสินทรัพย์รวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) การเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ด้านการนำมาใช้ใหม่ ด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อมด้านกฎหมายสิ่งแวดล้อม และด้านการวิจัยและพัฒนา (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

4. จำนวนเงินหนี้สินรวมมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) และการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

5. จำนวนเงินผลตอบแทนมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0) การเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย1) และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

กลุ่มเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม คือ

1. จำนวนเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้วมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

2. จำนวนเงินสินทรัพย์รวมมีมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

3. จำนวนเงินจำนวนเงินหนี้สินรวมมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านขยะและมลภาวะ การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

4. จำนวนเงินมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการนำมาใช้ใหม่ การเปิดเผยข้อมูลด้านตรวจติดตามสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านการจัดหาทุน และการเปิดเผยข้อมูลด้านการวิจัยและพัฒนา (ระดับการเปิดเผย2และ3)ที่แตกต่างกัน

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการศึกษาเรื่องการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม ผู้ศึกษาอภิปรายผลโดยสรุปได้ดังนี้

5.2.1 การศึกษาข้อมูลด้านผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 8 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่า ส่วนใหญ่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของระยะเวลาดำเนินการอยู่ที่มากกว่า 20 ปี ทุนจดทะเบียนชำระแล้วอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท มูลค่าสินทรัพย์รวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท มูลค่าหนี้สินรวมอยู่ที่ 1,000,000,001-10,000,0000,000 บาท และผลตอบแทนอยู่ที่ 100,000,001-1,000,000,000 บาท

5.2.2 การศึกษาระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมที่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่ระดับคะแนน 2 คือ บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุนิสา บุญชูช่วย(2554) ที่พบว่าระดับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมพบว่ากลุ่มอุตสาหกรรมส่วนใหญ่เปิดเผยข้อมูลอยู่ที่ระดับ 2 คือมีการเปิดเผยข้อมูลเฉพาะเจาะจงแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ นอกจากนี้ Uwuigbe Uwalomwa , Olayinka Marte Uadiale (2011) ได้สรุปไว้ว่า บริษัทส่วนใหญ่มีการเปิดเผยข้อมูลในระดับต่ำและยังอยู่ใน

ระยะเริ่มต้นของการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม ซึ่งในส่วนของข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่มีการเปิดเผยเฉลี่ยมากที่สุดในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม รองลงมาคือด้านขยะและมลภาวะ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอังคณา อิรนพไพบูลย์(2548) ที่พบว่า ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมมีจำนวนบริษัทให้ความสำคัญในการเปิดเผยมากที่สุดในรายงานประจำปี และขัดแย้งกับงานวิจัยชองสุนิสา บุญชูช่วย(2554) ที่พบว่า การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของ กลุ่มอุตสาหกรรมเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับขยะและมลภาวะสูงสุด และงานวิจัยของดัชนียา ณ มณี (2555) ที่พบว่า ส่วนลักษณะเนื้อหาของการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่มีการเปิดเผยมากที่สุด คือเนื้อหาที่เกี่ยวกับนโยบายทั่วไป ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการที่บริษัทเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมมากที่สุดในด้านระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมและรองลงมาคือด้านขยะและมลภาวะนั้น บริษัทได้ให้ความสำคัญและแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม ซึ่งจากการศึกษาในรายละเอียดพบว่า บริษัทได้มีการจัดการสิ่งแวดล้อมที่จัดขึ้นอย่างเป็นระบบที่มีกระบวนการแนวทางในการปฏิบัติหรือการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล ISO 14001 เพื่อดูแลคุณภาพสิ่งแวดล้อม และในการจัดการขยะ น้ำทิ้งหรือมลภาวะทางเสียงที่เป็นผลกระทบจากอุตสาหกรรม ซึ่งในรายละเอียดระบุว่า บริษัทส่วนใหญ่ทำตามข้อกำหนดและผ่านการตรวจสอบของหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมโรงงาน กระทรวงอุตสาหกรรม และกรมควบคุมมลพิษ กระทรวงวิทยาศาสตร์และสิ่งแวดล้อม เป็นต้น และในกลุ่มอุตสาหกรรมที่ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมมี 3 อุตสาหกรรม คือ กลุ่มอุตสาหกรรมการเงิน กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ และกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี ซึ่งการดำเนินการของบริษัทใน 3 กลุ่มอุตสาหกรรมนี้นั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมมากนักในขั้นตอนการดำเนินการโดยตรง แต่ผู้ศึกษาเห็นว่าใน 3 กลุ่มอุตสาหกรรมมีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในทางอ้อมที่สามารถเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในแบบข้อมูลทั่วไปได้ เช่น การประหยัดพลังงานไฟฟ้า น้ำ เป็นต้น และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้ อาทิเช่น การนำกลับมาใช้ใหม่ของกระดาษหน้าเดียว เป็นต้น แต่อย่างไรก็ตาม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของแต่ละบริษัทในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมนั้นเป็นการเปิดเผยข้อมูลด้วยความสมัครใจและไม่มีรูปแบบที่ชัดเจนในการเปิดเผยข้อมูลจึงทำให้มีความแตกต่างกันออกไป ซึ่งงานวิจัยของ Ienciu Ionel-Alin (2012) ได้สรุปไว้ว่า การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่มีการบังคับเป็นวิธีที่มีประสิทธิภาพสูงสุดในการเพิ่มปริมาณและคุณภาพการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของประเทศในสหภาพยุโรป ดังนั้น ถ้าหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องควรมีการกำหนดให้บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลด้าน

สิ่งแวดล้อมและมีรูปแบบในการเปิดเผยข้อมูลจะทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่มีคุณภาพ

5.2.3 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของข้อมูลผู้ประกอบการมีความสัมพันธ์ต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ในกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวมนั้นมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย0)ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้และสามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย2และ3) ที่แตกต่างกัน

ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ระยะเวลาในการดำเนินงาน สินทรัพย์รวมและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย0) ที่แตกต่างกัน ทุนจดทะเบียนชำระแล้วและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย1) ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้และสามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย2และ3)

ในกลุ่มอุตสาหกรรมการเงินทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม(ระดับการเปิดเผย0)ที่แตกต่างกัน สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย1) ที่แตกต่างกัน

ในกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม สินทรัพย์รวมนั้นมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย0) ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้และสามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย2และ3)

ในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย0) ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย1) ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้และสามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย2และ3)

ในกลุ่มทรัพยากร ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย0) ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงานนั้นมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย1) ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้และสามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย2และ3)

ในกลุ่มบริการ ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย0) ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนนั้นมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทั่วไปด้านสิ่งแวดล้อม (ระดับการเปิดเผย1) ที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้และสามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย2และ3)

ในกลุ่มเทคโนโลยี ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สินทรัพย์รวม หนี้สินรวมและผลตอบแทนมีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่กำหนดชัดเจนแต่ไม่สามารถวัดเชิงปริมาณได้และสามารถวัดเชิงปริมาณได้(ระดับการเปิดเผย2และ3) ซึ่งขัดแย้งกับงานวิจัยของฐิติมา กิ่งแก้ว , ดร.มนวิกา ผดุงสิทธิ์ (2555)ที่ระบุไว้ว่ากลุ่มอุตสาหกรรม บรรษัทภิบาล และสำนักงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญไปในทิศทางเดียวกันกับระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม ขณะที่โครงสร้างหนี้สินมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญไปในทิศทางตรงกันข้ามกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม เนื่องจากตัวแปรที่ใช้ศึกษาเป็นคนละตัวกันแต่ทำการศึกษา

ในเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างระดับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมกับคุณลักษณะต่างๆของบริษัทซึ่งคล้ายกัน

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

จากการศึกษาในครั้งนี้จะเห็นได้ว่าแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมมีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกัน มีทั้งการเปิดเผยข้อมูลมาก ข้อมูลน้อย หรือไม่มีการเปิดเผยข้อมูลเลย ที่เป็นเช่นนี้เพราะยังไม่มีการกำหนดกฎเกณฑ์ หรือข้อบังคับที่จะออกมาเพื่อบังคับใช้ อีกทั้งรูปแบบในการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้บริษัทต่างๆในทุกกลุ่มอุตสาหกรรมทำการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่ปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน จึงเป็นหน้าที่ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมกันกำหนดกฎเกณฑ์ หรือข้อบังคับออกมาใช้เพื่อเป็นมาตรฐาน และเพิ่ม ประสิทธิภาพในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัทต่างๆ ซึ่งถ้ากลุ่มบริษัทที่มีความสมัครใจในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมมีตัวแทนร่วมกันหาแนวปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อให้เป็นแนวทางเดียวกัน แม้จะไม่มีข้อกำหนดกฎเกณฑ์ หรือข้อบังคับ ซึ่งถ้ามีการรวมตัวกันน่าจะเป็นจุดเริ่มต้นที่ดีในการกำหนดแนวปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมในอนาคต

ในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยนั้นมีหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้อง นอกจากข้อเสนอแนะจากผลการวิจัยแล้วผู้วิจัยจึงมีข้อเสนอแนะสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องในการมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรักษาสิ่งแวดล้อม ดังนี้

1. นักบัญชี เป็นบุคคลสำคัญที่ทำหน้าที่ในการรวบรวมข้อมูลและนำเสนอข้อมูลต่อผู้มีส่วนได้เสียของกิจการทั้งภายในและภายนอก ซึ่งจากการศึกษาในครั้งนี้พบว่าส่วนใหญ่นักบัญชีได้รายงานผลการดำเนินการที่เป็นการส่งเสริมภาพลักษณ์ให้กับกิจการ ไม่สามารถรายงานผลกระทบและความเสียหายที่เกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมได้ตามจริง และข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม(ต้นทุน และหนี้สิน) รวมถึงรูปแบบที่ใช้ในการรายงานตามข้อมูลที่กิจการได้ปฏิบัติเท่านั้น ดังนั้น นักบัญชีควรทำหน้าที่ในการร่วมผลักดันให้มีการกำหนดกฎเกณฑ์ หรือข้อบังคับที่เป็นมาตรฐานในการปฏิบัติทางบัญชีสิ่งแวดล้อมเพื่อเป็นการช่วยกันจัดการกับปัญหาสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัญหาใหญ่และสำคัญในประเทศ

2. องค์กร ผู้ดำเนินการทางธุรกิจที่อาจส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในด้านมลภาวะต่างๆ ทั้งน้ำเสีย อากาศเป็นพิษ ขยะมูลฝอยต่างๆ ซึ่งในแต่ละบริษัทที่ดำเนินการนั้นส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมทุกบริษัท ไม่ว่าจะในทางตรงหรือทางอ้อมก็ตาม บริษัทต่างๆจึงควรให้ความสำคัญมีการดำเนินการในการดูแล ส่งเสริม และรักษาสิ่งแวดล้อม และรายงานผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม รวมถึงเปิดเผยข้อมูลด้านบัญชีสิ่งแวดล้อมที่บริษัทมีเพื่อแสดงถึงความใส่ใจและความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมถึงแม้จะไม่มีกฎเกณฑ์ หรือข้อบังคับที่เป็นมาตรฐานก็ตาม

3. หน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นผู้ดูแลเรื่องสิ่งแวดล้อมที่ควรจะเอาจริงและเคร่งครัดกับผู้ที่ทำความเสียหายต่อสิ่งแวดล้อม ตามกฎระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ บทลงโทษที่มีอยู่ และควรออกเพิ่มเติมให้ครอบคลุมในทุกๆเรื่อง รวมถึงแนวปฏิบัติและข้อบังคับในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมด้วย ซึ่งจากการศึกษาในครั้งนี้ บางบริษัทมีการดำเนินการตามกฎหมายสิ่งแวดล้อมที่มีอยู่หลายฉบับแล้วจึงควรมีการปรับปรุงให้ทันสมัยเป็นปัจจุบันอยู่เสมอๆ

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่เปิดเผยในแบบ 56-1 เป็นการเปิดเผยข้อมูลโดยความสมัครใจ และไม่มีการบังคับใดๆ การเปิดเผยข้อมูลจึงมีความแตกต่างกันออกไปในแต่ละบริษัท เพื่อให้เห็นความชัดเจนในการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมมากยิ่งขึ้นจึงควรเพิ่มเติมตัวชี้วัดอื่นๆที่ใช้ในการชี้วัดระดับในการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม และเพิ่มการศึกษาความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกิจการที่มีต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม เพื่อกิจการจะได้นำไปพัฒนาข้อมูลและรูปแบบในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

5.4 ข้อจำกัดในการวิจัย

จากการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในครั้งนี้ เนื่องด้วยประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 8 อุตสาหกรรม รวมทั้งสิ้น 523 บริษัท และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาจากทุกบริษัทในทุกกลุ่มอุตสาหกรรม จำนวน 5 ปี ตั้งแต่ปี 2552 – 2556 เฉพาะบริษัทที่มีรายงาน 56 – 1 เท่านั้น ซึ่งจำนวนบริษัทของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม

ในแต่ละปีมีจำนวนบริษัทที่ไม่เท่ากัน ซึ่งเป็นผลมาจากมีการขอเข้าจดทะเบียนและการเพิกถอนของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในแต่ละปี จึงอาจทำให้ระดับของการเปิดเผยข้อมูลและเรื่องของข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่เปิดเผยไม่ชัดเจนและถูกต้องเท่าที่ควรในการหาความสัมพันธ์ของข้อมูลด้านผู้ประกอบการกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

เอกสารอ้างอิง

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย. 2549, **มาตรฐานการจัดการสิ่งแวดล้อม**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : http://www.dla.go.th/work/e_book/eb1/std210550/25/25.htm, (สืบค้นเมื่อ 1 ธันวาคม 2556)

การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการทางพฤกษศาสตร์. **มาตรฐาน ISO 14001**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.qsbg.org/Training/EN/iso14001/ISO14001.pdf (สืบค้นเมื่อ 23 มิถุนายน 2556)

ชูพันธ์ ชมพูจันทร์. 2555, **ประชาคมโลก (Global Community) ภูมิศาสตร์และสภาวะแวดล้อมโลก**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.baanjomyut.com/library/global_community/01.html (สืบค้นเมื่อ 11 พฤศจิกายน 2555)

ฐิติมา กิ่งแก้ว , ดร.มนวิกา ผดุงสิทธิ์. 2555, **ปัจจัยที่ส่งผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมตามความสมัครใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. งานประชุมวิชาการบัณฑิตศึกษาระดับชาติ ครั้งที่ 2 ประจำปี 2555.

ดัชนียา ณ มณี. 2555, **การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. การศึกษาค้นคว้าอิสระ. ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก http://th.wikipedia.org/wiki/ และ http://www.set.or.th/th/index.html สืบค้นเมื่อ 23 มิถุนายน 2556

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ฝ่ายสื่อความรู้และห้องสมุด สถาบันพัฒนาความรู้ตลาดทุน. **ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รู้จักกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก http://www.tsi-thailand.org/index.php?option=com_content&task=view&id=2293&Itemid=1847 (สืบค้นเมื่อเมื่อ 23 มิถุนายน 2556)

ธคญา ผูกรักษ์. 2543, **การบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม กับ กรณีโรงไฟฟ้าแม่เมาะ จังหวัดลำปาง**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี,มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

วิเชษฐ์ โรจนสุกาญจน และ ศิลปพร ศรีจั่นเพชร. 2547, **การบัญชีเพื่อความรับผิดชอบต่อสังคม**. วารสารบริหารธุรกิจ ฉบับที่ 103 กรกฎาคม – กันยายน 2547

เอกสารอ้างอิง (ต่อ)

ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร. 2552, **การบัญชีสิ่งแวดล้อม**. วารสารวิชาชีพบัญชี ปีที่ 5 ฉบับที่ 12 เมษายน 2552 หน้า 21-24

สภาวิชาชีพบัญชี. **แม่บทการบัญชี**. ฉบับ ปรับปรุง 2552 เข้าถึงได้จาก http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539609025&Ntype=10 (สืบค้นเมื่อ 23 มิถุนายน 2556)

สมาคมไฟฟ้า. 2551, **ความหมายของการจัดการสิ่งแวดล้อม**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก http://www.oknation.net/blog/bell1234/2008/08/01/entry-2 (สืบค้นเมื่อ 1 ธันวาคม 2556)

สุนิสา บุญชูช่วย. 2554, **ปัจจัยที่มีผลต่อการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท. บัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาบัญชี. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์"

สุวลี ทับเคลียว. 2549, **การเปิดเผยข้อมูลการบัญชีเพื่อสังคมของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : กลุ่มอุตสาหกรรมปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์ กลุ่มพลังงานและสาธารณูปโภค กลุ่มวัสดุก่อสร้างและตกแต่ง และกลุ่มเหมืองแร่**. การศึกษาค้นคว้าอิสระ. ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

อังคณา อิรนพไพบูลย์. 2548, **การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. การศึกษาค้นคว้าอิสระ. บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

อิสรีย์ โชว์วิวัฒนา. 2553, **บทบาทนักบัญชี:การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม**. วารสารกรมบัญชีกลาง, ปีที่ 51, ฉบับที่ 03, เดือนพฤษภาคม-มิถุนายน, พ.ศ. 2553 47-51

Eltaib Elzarrouk Eltaib. 2012, **Environmental accounting disclosures of Australian oil and gas companies**. University of Wollongong research online (online). http://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=4781&context=theses, (สืบค้นเมื่อ 12 กรกฎาคม 2557)

เอกสารอ้างอิง (ต่อ)

Kamal Mehemed Eljayash , Pro: Marie Kavanagh , Dr: Eric Kong. 2013, **ENVIRONMENTAL DISCLOSURE PRACTICES IN NATIONAL OIL AND GAS CORPORATIONS AND INTERNATIONAL OIL AND GAS CORPORATIONS OPERATING IN ORGANIZATION OF ARAB PETROLEUM EXPORTING COUNTRIES.** International Journal of Business, Economics and Law, 2013, 2 (June) : 35- 52

Ienciu Ionel-Alin. 2012, **Analyze of Environmental Disclosure Within European Union Countries**. Journal of Knowledge Management, Economics and Information Technology, 2012, 4(August).

Uwuigbe Uwalomwa , Olayinka Marte Uadiale. 2011, **Corporate Social and Environmental Disclosure in Nigeria : A Comparative Study of the Building Material and Brewery Industry.** International Journal of Business and Management, 2011, 6(February) : 258-264

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
(รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

ตารางผนวกที่ 1 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2552 – 2556 กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
1	APURE	บริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
2	ASIAN	บริษัท ห้องเย็นเอเชี่ยน ซีฟู้ด จำกัด (มหาชน)
3	CFRESH	บริษัท ซีเฟรชอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)
4	CHOTI	บริษัท ห้องเย็นโชติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)
5	CM	บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด(มหาชน)
6	CPF	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)
7	CPI	บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)
8	EE	บริษัท อีเทอเนิล เอนเนอยี จำกัด (มหาชน)
9	F&D	บริษัท ฟู้ดแอนด์ดริ๊งส์ จำกัด (มหาชน)
10	GFPT	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)
11	HTC	บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)
12	KBS	บริษัท น้ำตาลครบุรี จำกัด (มหาชน)
13	KSL	บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)
14	LEE	บริษัท ลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)
15	LST	บริษัท ล่ำสูง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
16	M	บริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
17	MALEE	บริษัท มาลีสามพราน จำกัด (มหาชน)
18	MINT	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
19	OISHI	บริษัท โออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
20	PB	บริษัท เพรซิเดนท์ เบเกอรี่ จำกัด (มหาชน)
21	PM	บริษัท พรีเมียร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)
22	PR	บริษัท เพรซิเดนท์ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
23	PRG	บริษัท ปทุมไรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)
24	SAUCE	บริษัท ไทยเทพรส จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 1 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
25	SFP	บริษัท อาหารสยาม จำกัด(มหาชน)
26	SNP	บริษัท เอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)
27	SORKON	บริษัท ส. ขอนแก่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)
28	SSC	บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน)
29	SSF	บริษัท สุรพลฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)
30	SST	บริษัท ทรัพย์ศรีไทย จำกัด (มหาชน)
31	STA	บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
32	TC	บริษัท ทรอปิคอลแคนนิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
33	TF	บริษัท ไทยเพรซิเดนท์ฟูดส์ จำกัด (มหาชน)
34	TIPCO	บริษัท ทิปโก้ฟูดส์ จำกัด (มหาชน)
35	TLUXE	บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)
36	TRS	บริษัท ตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)
37	TRUBB	บริษัท ไทยรับเบอร์ลาเท็คซ์คอร์ปอร์เรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
38	TUF	บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซ่น โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
39	TVO	บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)
40	TWFP	บริษัท ไทยวาฟูดโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
41	TWS	บริษัท ไทยวาสตาร์ช จำกัด (มหาชน)
42	UPOIC	บริษัท สหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)
43	UVAN	บริษัท ยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 2 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2552 – 2556
กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
1	ABC	บริษัท แอสเซท ไบร์ท จำกัด (มหาชน)
2	AFC	บริษัท เอเซียไฟเบอร์ จำกัด (มหาชน)
3	AJD	บริษัท คราวน์ เทค แอดวานซ์ จำกัด (มหาชน)
4	BTNC	บริษัท บูติคนิวซิตี้ จำกัด (มหาชน)
5	CEI	บริษัท คอมพาสส์ อีสต์ อินดัสตรี้ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
6	CPH	บริษัท คาสเซ่อร์พีคโฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
7	CPL	บริษัท ซี.พี.แอล.กรุ๊พ จำกัด (มหาชน)
8	DSGT	บริษัท ดีเอสจี อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
9	DTCI	บริษัท ดี.ที.ซี.อินดัสตรี่ส์ จำกัด (มหาชน)
10	FANCY	บริษัท แฟนซีวู้ด อินดัสตรีส จำกัด (มหาชน)
11	ICC	บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
12	IFEC	บริษัท อินเตอร์ ฟาร์อีสท์ วิศวการ จำกัด (มหาชน)
13	JCT	บริษัท แจ๊กเจียอุตสาหกรรม (ไทย) จำกัด (มหาชน)
14	KYE	บริษัท กันยงอีเลคทริก จำกัด (มหาชน)
15	LTX	บริษัท ลัคกี้เท็คซ์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)
16	MODERN	บริษัท โมเดอร์นฟอร์มกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
17	NC	บริษัท นิวซิตี้ (กรุงเทพฯ) จำกัด (มหาชน)
18	OCC	บริษัท โอ ซี ซี จำกัด (มหาชน)
19	OGC	บริษัท โอเชียนกลาส จำกัด (มหาชน)
20	PAF	บริษัท แพนเอเซียฟุตแวร์ จำกัด (มหาชน)
21	PG	บริษัท ประชาอาภรณ์ จำกัด (มหาชน)
22	PRANDA	บริษัท แพรนด้า จิวเวลรี่ จำกัด (มหาชน)
23	ROCK	บริษัท ร้อกเวิธ จำกัด (มหาชน)
24	S & J	บ.เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 2 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
25	SABINA	บริษัท ซาบีน่า จำกัด (มหาชน)
26	SAWANG	บริษัท สว่างเอ็กซ์ปอร์ต จำกัด (มหาชน)
27	SIAM	บริษัท สยามสตีลอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
28	SITHAI	บริษัท ศรีไทยซุปเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน)
29	STHAI	บริษัท ซันไทยอุตสาหกรรมถุงมือยาง จำกัด (มหาชน)
30	SUC	บริษัท สหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน)
31	TNL	บริษัท ธนูลักษณ์ จำกัด (มหาชน)
32	TOG	บริษัท ไทยออพติคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
33	TPCORP	บริษัท เท็กซ์ไทล์เพรสทีจ จำกัด (มหาชน)
34	TR	บริษัท ไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)
35	TTI	บริษัท โรงงานผ้าไทย จำกัด (มหาชน)
36	TTL	บริษัท ทีทีแอล อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
37	TTTM	บริษัท ไทยโทเรเท็กซ์ไทล์มิลลส์ จำกัด (มหาชน)
38	UPF	บริษัท ยูเนี่ยนไพโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)
39	UT	บริษัท ยูเนี่ยนอุตสาหกรรมสิ่งทอ จำกัด (มหาชน)
40	WACOAL	บริษัท ไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 3 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2552 – 2556 กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
1	AEC	บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
2	AEONTS	บริษัท อิออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
3	AMANAH	บริษัท อะมานะฮ์ ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
4	ASK	บริษัท เอเซียเสริมกิจลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 3 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
5	ASP	บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน)
6	AYUD	บริษัท ศรีอยุธยา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)
7	BAY	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)
8	BBL	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
9	BFIT	บริษัทเงินทุน กรุงเทพธนาทร จำกัด (มหาชน)
10	BKI	บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)
11	BLA	บริษัท กรุงเทพประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)
12	BUI	บริษัท บางกอกสหประกันภัย จำกัด (มหาชน)
13	CGS	บริษัทหลักทรัพย์ คันทรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
14	CHARAN	บริษัท จรัญประกันภัย จำกัด (มหาชน)
15	CIMBT	ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)
16	CNS	บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
17	ECL	บริษัท ตะวันออกพาณิชย์ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
18	FNS	บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)
19	FSS	บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)
20	GBX	บริษัท โกลเบล็ก โฮลดิ้ง แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
21	GL	บริษัท กรุ๊ปลีส จำกัด (มหาชน)
22	IFS	บริษัท ไอเอฟเอส แคปปิตอล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
23	INSURE	บริษัท อินทรประกันภัย จำกัด (มหาชน)
24	JMT	บริษัท เจ เอ็ม ที เน็ทเวอร์ค เซอร์วิสเซ็ส จำกัด (มหาชน)
25	KBANK	ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)
26	KCAR	บริษัท กรุงไทยคาร์เร้นท์ แอนด์ ลีส จำกัด (มหาชน)
27	KGI	บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
28	KKP	ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)
29	KTB	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 3 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
30	KTC	บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
31	LHBANK	บริษัท แอล เอช ไฟแนนซ์เชียล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
32	MBKET	บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
33	MFC	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด(มหาชน)
34	ML	บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
35	MTI	บริษัท เมืองไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)
36	NKI	บริษัท นวกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)
37	NSI	บริษัทนำสินประกันภัย จำกัด (มหาชน)
38	PE	บริษัท พรีเมียร์เอ็นเตอร์ไพรซ์ จำกัด (มหาชน)
39	PL	บริษัท ภัทรลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
40	SCB	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
41	SCBLIF	บริษัท ไทยพาณิชย์ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)
42	SCSMG	บริษัท ไทยพาณิชย์สามัคคีประกันภัย จำกัด (มหาชน)
43	SMK	บริษัท สินมั่นคงประกันภัย จำกัด (มหาชน)
44	TCAP	บริษัท ทุนธนชาต จำกัด (มหาชน)
45	THANI	บริษัท ราชธานีลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
46	THRE	บริษัท ไทยรับประกันภัยต่อ จำกัด (มหาชน)
47	THREL	บริษัท ไทยรีประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)
48	TIC	บริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)
49	TIP	บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)
50	TISCO	บริษัท ทิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
51	TK	บริษัท ฐิติกร จำกัด (มหาชน)
52	TMB	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)
53	TNITY	บริษัท ทรีนีตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน)
54	TSI	บริษัท ไทยเศรษฐกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 3 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
55	TVI	บริษัท ประกันภัยไทยวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)
56	UOBKH	บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
57	ZMICO	บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 4 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2552 – 2556
กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
1	AH	บริษัท อาปิโก ไฮเทค จำกัด (มหาชน)
2	AJ	บริษัท เอ.เจ.พลาสท์ จำกัด (มหาชน)
3	ALUCON	บริษัท อลูคอน จำกัด (มหาชน)
4	AMC	บริษัท เอเซีย เมทัล จำกัด (มหาชน)
5	APCS	บริษัท เอเซีย พรีซิชั่น จำกัด (มหาชน)
6	BAT-3K	บริษัท ไทยสโตเรจ แบตเตอรี่ จำกัด (มหาชน)
7	BSBM	บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)
8	CEN	บริษัท แคปปิทอล เอ็นจิเนียริ่ง เน็ตเวิร์ค จำกัด (มหาชน)
9	CITY	บริษัท ซิตี้ สตีล จำกัด (มหาชน)
10	CSC	บริษัท ฝาจีบ จำกัด (มหาชน)
11	CSP	บริษัท ซีเอสพี สตีลเซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
12	CTW	บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน)
13	CWT	บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
14	EASON	บริษัท อีซึ่น เพ้นท์ จำกัด (มหาชน)
15	FMT	บริษัท ฟูรูกาวา เม็ททัล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
16	GC	บริษัท โกลบอล คอนเน็คชั่นส์ จำกัด (มหาชน)
17	GJS	บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 4 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
18	GSTEL	บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)
19	GYT	บริษัท กู๊ดเยียร์(ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
20	HFT	บริษัท ฮั้วฟง รับเบอร์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
21	IHL	บริษัท อินเตอร์ไฮด์ จำกัด (มหาชน)
22	INOX	บริษัท โพสโค-ไทยน๊อคซ์ จำกัด (มหาชน)
23	IRC	บริษัท อีโนเว รับเบอร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
24	IVL	บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)
25	KKC	บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)
26	LHK	บริษัท โลหะกิจ เม็ททอล จำกัด (มหาชน)
27	MAX	บริษัท แมกซ์ เมทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
28	MCS	บริษัท เอ็ม.ซี.เอส.สตีล จำกัด (มหาชน)
29	MILL	บริษัท มิลล์คอน สตีล จำกัด (มหาชน)
30	NEP	บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์ และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
31	NIPPON	บริษัท นิปปอน แพ็ค(ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
32	PAP	บริษัท แปซิฟิกไพพ์ จำกัด (มหาชน)
33	PATKL	บริษัท พัฒน์กล จำกัด (มหาชน)
34	PATO	บริษัท พาโตเคมีอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
35	PERM	บริษัท เพิ่มสินสตีลเวิคส์ จำกัด (มหาชน)
36	PTL	บริษัท โพลีเพล็กซ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
37	PTTGC	บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)
38	RICH	บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)
39	SAM	บริษัท สามชัย สตีล อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
40	SAT	บริษัท สมบูรณ์ แอ๊ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
41	SECC	บริษัท เอส.อี.ซี. ออโต้เซลส์ แอนด์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
42	SMC	บริษัท เอสเอ็มซี พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 4 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
43	SMIT	บริษัท สหมิตรเครื่องกล จำกัด (มหาชน)
44	SMPC	บริษัท สหมิตรถังแก๊ส จำกัด (มหาชน)
45	SNC	บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด (มหาชน)
46	SPACK	บริษัท เอส. แพ็ค แอนด์ พริ้นท์ จำกัด (มหาชน)
47	SPG	บริษัท สยามภัณฑ์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
48	SSI	บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)
49	SSSC	บริษัท ศูนย์บริการเหล็กสยาม จำกัด (มหาชน)
50	STANLY	บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)
51	TCB	บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)
52	TCCC	บริษัท ไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน)
53	TCJ	บริษัท ที.ซี.เจ.เอเซีย จำกัด (มหาชน)
54	TCOAT	บริษัท อุตสาหกรรมผ้าเคลือบพลาสติกไทย จำกัด (มหาชน)
55	TFI	บริษัท ไทยฟิล์มอินดัสตรี่ จำกัด (มหาชน)
56	TGPRO	บริษัท ไทย-เยอรมัน โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
57	THIP	บริษัท ทานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
58	TIW	บริษัท ไทยแลนด์ไอออนเวิคส์ จำกัด (มหาชน)
59	TKT	บริษัท ที.กรุงไทยอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
60	TMD	บริษัท อุตสาหกรรมถังโลหะไทย จำกัด (มหาชน)
61	TMT	บริษัท ค้าเหล็กไทย จำกัด (มหาชน)
62	TNPC	บริษัท ไทยนามพลาสติกส์ จำกัด (มหาชน)
63	TOPP	บริษัท ไทย โอ.พี.พี. จำกัด (มหาชน)
64	TPA	บริษัท ไทยโพลีอะคริลิค จำกัด (มหาชน)
65	TPC	บริษัท ไทยพลาสติกและเคมีภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)
66	TPP	บริษัท ไทยบรรจุภัณฑ์และการพิมพ์ จำกัด (มหาชน)
67	TRU	บริษัท ไทยรุ่งยูเนี่ยนคาร์ จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 4 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
68	TSC	บริษัท ไทยสตีลเคเบิล จำกัด (มหาชน)
69	TSTH	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
70	TUCC	บริษัท ไทยยูนีคคอยล์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
71	TWP	บริษัท ไทยไวร์โพรดัคท์ จำกัด (มหาชน)
72	TYCN	บริษัทไทยคูน เวิลด์ไวด์ กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
73	TYM	บริษัท ไทยง้วนเมทัล จำกัด (มหาชน)
74	UP	บริษัท ยูเนี่ยนพลาสติก จำกัด (มหาชน)
75	UTP	บริษัท ยูไนเต็ด เปเปอร์ จำกัด (มหาชน)
76	VARO	บริษัท วโรปกรณ์ จำกัด (มหาชน)
77	VNT	บริษัท วีนิไทย จำกัด (มหาชน)
78	WG	บริษัท ไว้ท์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
79	YCI	บริษัท ยงไทย จำกัด (มหาชน)
80	YNP	บริษัท ยานภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 5 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2552 – 2556
กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
1	A	บริษัท อารียา พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
2	AMATA	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)
3	ANAN	บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
4	AP	บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
5	ASCON	บริษัท แอสคอน คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
6	BJCHI	บริษัท บีเจซี เฮฟวี่ อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
7	BKKCP	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์บางกอก

ตารางผนวกที่ 5 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
8	BLAND	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)
9	BROCK	บริษัท บ้านร็อคการ์เด้น จำกัด (มหาชน)
10	CCP	บริษัท ผลิตภัณฑ์คอนกรีตชลบุรี จำกัด (มหาชน)
11	CI	บริษัท ซาญอิสสระ ดีเวล็อปเมนท์ จำกัด (มหาชน)
12	CK	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)
13	CNT	บริษัท คริสเตียนีและนีลเส็น (ไทย) จำกัด (มหาชน)
14	CPN	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)
15	CPNCG	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN คอมเมอร์เชียล โกรท
16	CPNRF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN รีเทล โกรท
17	CPTGF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท
18	CRYSTAL	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์คริสตัล รีเทล โกรท
19	CTARAF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์โรงแรมและรีสอร์ทในเครือฯ
20	DCC	บริษัท ไดนาสตี้เซรามิค จำกัด (มหาชน)
21	DCON	บริษัท ดีคอนโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)
22	DRT	บริษัท ผลิตภัณฑ์ตราเพชร จำกัด (มหาชน)
23	DTCPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดุสิตธานี
24	EMC	บริษัท อีเอ็มซี จำกัด (มหาชน)
25	ERWPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอราวัณ โฮเทล โกรท
26	ESTAR	บริษัท อีสเทอร์น สตาร์ เรียล เอสเตท จำกัด (มหาชน)
27	EVER	บริษัท เอเวอร์แลนด์ จำกัด (มหาชน)
28	FUTUREPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ฟิวเจอร์พาร์ค
29	GEN	บริษัท เจนเนอรัล เอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
30	GLAND	บริษัท แกรนด์ คาแนล แลนด์ จำกัด (มหาชน)
31	GOLD	บริษัท แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
32	GOLDPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์โกลด์

ตารางผนวกที่ 5 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
33	HEMRAJ	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)
34	HPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเหมราชอินดัสเตรียล
35	ITD	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน)
36	JCP	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เจซี
37	KC	บริษัท เค.ซี. พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
38	KMC	บริษัทกฤษดามหานคร จำกัด (มหาชน)
39	KPNPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เคพีเอ็น
40	KTP	บริษัท เคปเปล ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
41	LALIN	บริษัท ลลิล พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)
42	LH	บริษัทแลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)
43	LHPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า แลนด์ แอนด์ เฮ้าส์
44	LPN	บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)
45	LUXF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ลักซ์ชัวรี่
46	M-AAA	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี-อะเมซิ่ง อะลา อันดามัน
47	MBK	บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)
48	M-II	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ และสิทธิการเช่า เอ็มเอฟซี อินดัสเตรียล อินเวสเมนท์
49	MIPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์มิลเลียนแนร์
50	MJD	บริษัท เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
51	MJLF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาฯ เมเจอร์ ซีนีเพล็กซ์ ไลฟ์สไตส์
52	MK	บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)
53	MNIT	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี-นิชดาธานี
54	MNIT2	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์นิชดาธานี 2
55	MNRF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์มัลติเนชั่นแนลเรสซิเดนซ์ฟันด์
56	MONTRI	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์แบบมีกรรมสิทธิ์ 101 มนตรี สโตร์เรจ

ตารางผนวกที่ 5 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
57	MSPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์แบบมีกรรมสิทธิ์ เมอร์เคียว สมุย
58	M-STOR	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี-สแตรทิจิกสโตเรจฟันด์
59	NCH	บริษัท เอ็น. ซี. เฮ้าส์ซิ่ง จำกัด (มหาชน)
60	NNCL	บริษัท นวนคร จำกัด (มหาชน)
61	NOBLE	บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)
62	N-PARK	บริษัท แนเชอรัล พาร์ค จำกัด(มหาชน)
63	NUSA	บริษัท ณุศาศิริ จำกัด (มหาชน)
64	NWR	บริษัทเนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน)
65	PACE	บริษัท เพซ ดีเวลลอปเมนท์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
66	PAE	บริษัท พีเออี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
67	PF	บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟค จำกัด (มหาชน)
68	PLE	บริษัท เพาเวอร์ไลน์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
69	POPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไพร์มออฟฟิศ
70	PPP	บริษัท พรีเมียร์ โพรดักส์ จำกัด (มหาชน)
71	PREB	บริษัท พรีบิลท์ จำกัด (มหาชน)
72	PRECHA	บริษัท ปรีชากรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
73	PRIN	บริษัท ปริญสิริ จำกัด (มหาชน)
74	PRINC	บริษัท พริ้นซิเพิล แคปิตอล จำกัด (มหาชน)
75	PS	บริษัท พฤกษา เรียลเอสเตท จำกัด (มหาชน)
76	Q-CON	บริษัท ควอลิตี้คอนสตรัคชั่นโปรดัคส์ จำกัด (มหาชน)
77	QH	บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)
78	QHHR	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า ควอลิตี้ เฮ้าส์ โฮเทล แอนด์ เรซิเดนซ์
79	QHOP	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ ฮอสพิทอลลิตี้
80	QHPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์

ตารางผนวกที่ 5 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
81	RASA	บริษัท รสา พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
82	RCI	บริษัท โรแยล ซีรามิค อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
83	RML	บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน)
84	ROJNA	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)
85	SAMCO	บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)
86	SC	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
87	SCAN	บริษัท สแกนโกลบอล จำกัด (มหาชน)
88	SCC	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)
89	SCCC	บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)
90	SCP	บริษัท ทักษิณคอนกรีต จำกัด (มหาชน)
91	SEAFCO	บริษัท ซีฟโก้ จำกัด (มหาชน)
92	SENA	บริษัท เสนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
93	SF	บริษัท สยามฟิวเจอร์ ดีเวลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)
94	SINGHA	บริษัท สิงห์ พาราเทค จำกัด (มหาชน)
95	SIRI	บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)
96	SPALI	บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)
97	SPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์สนามบินสมุย
98	SPWPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์โรงแรมศรีพันวา
99	SRICHA	บริษัท ศรีราชาคอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
100	SSPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ศาลาแอทสาทร
101	SSTPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัพย์ศรีไทย
102	STEC	บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด(มหาชน)
103	STPI	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)
104	SUPER	บริษัท ซุปเปอร์บล๊อก จำกัด (มหาชน)
105	SYNTEC	บริษัท ซินเท็ค คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 5 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
106	TASCO	บริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)
107	TCIF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าไทยคอมเมอร์เชียลอินเวสเม้นต์
108	TCMC	บริษัท อุตสาหกรรมพรมไทย จำกัด (มหาชน)
109	TFD	บริษัท ไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
110	TFUND	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทคอน
111	TGCI	บริษัท ไทย-เยอรมัน เซรามิค อินดัสทรี่ จำกัด (มหาชน)
112	TGROWTH	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไทคอน อินดัสเทรียล โกรท
113	TICON	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)
114	TIF1	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทยอินดัสเตรียล 1
115	TLGF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท
116	TLOGIS	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ทีพาร์คโลจิสติคส์
117	TNPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าตรีนิตี้
118	TPIPL	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)
119	TPOLY	บริษัท ไทยโพลีคอนส์ จำกัด (มหาชน)
120	TRC	บริษัท ทีอาร์ซี คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
121	TRIF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทยรีเทล อินเวสเม้นต์
122	TTCL	บริษัท โตโย-ไทย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
123	TTLPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ตลาดไท
124	TU-PF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ที ยู โดม เรสซิเดนท์เชียล คอมเพล็กซ์
125	UMI	บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)
126	UNIPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ยูนิลอฟท์
127	UNIQ	บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)
128	UOB8TF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ยูโอบี ฟรีโฮลด์ เอท ทองหล่อ
129	URBNPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์เออร์บานา

ตารางผนวกที่ 5 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
130	UV	บริษัท ยูนิ เวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)
131	VNG	บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
132	WAT	บริษัท วธน แคปปิตัล จำกัด (มหาชน)
133	WHA	บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
134	WHAPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมี่ยม แฟคทอรี่แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟันด์
135	WIIK	บริษัทวิค แอนด์ ฮุคลันด์ จำกัด (มหาชน)
136	WIN	บริษัท สวนอุตสาหกรรม วินโคสท์ จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 6 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2552 – 2556 กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
1	ABPIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
2	AI	บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)
3	AKR	บริษัท เอกรัฐวิศวกรรม จำกัด (มหาชน)
4	BAFS	บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
5	BANPU	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)
6	BCP	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
7	CKP	บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)
8	DEMCO	บริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน)
9	EARTH	บริษัท เอ็นเนอร์ยี่ เอิร์ธ จำกัด (มหาชน)
10	EASTW	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
11	EGCO	บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)
12	ESSO	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 6 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
13	GLOW	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)
14	GUNKUL	บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
15	IRPC	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)
16	LANNA	บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)
17	MDX	บริษัท เอ็ม ดี เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน)
18	PDI	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
19	PTG	บริษัท พีทีจี เอ็นเนอยี จำกัด (มหาชน)
20	PTT	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)
21	PTTEP	บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
22	RATCH	บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)
23	RPC	บริษัท อาร์พีซีจี จำกัด (มหาชน)
24	SCG	บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน)
25	SGP	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)
26	SOLAR	บริษัท โซลาร์ตรอน จำกัด (มหาชน)
27	SPCG	บริษัท เอสพีซีจี จำกัด (มหาชน)
28	SUSCO	บริษัท ซัสโก้ จำกัด (มหาชน)
29	TCC	บริษัท ไทย แคปปิตอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
30	THL	บริษัท ทุ่งคาฮาเบอร์ จำกัด (มหาชน)
31	TOP	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)
32	TTW	บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 7 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2552 – 2556
กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
1	AAV	บริษัท เอเชีย เอวิเอชั่น จำกัด (มหาชน)
2	ACD	บริษัท เอเชีย คอร์ปอเรท ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)
3	AHC	บริษัท โรงพยาบาลเอกชล จำกัด (มหาชน)
4	AMARIN	บริษัท อมรินทร์พริ้นติ้ง แอนด์ พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)
5	AOT	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)
6	AQUA	บริษัท อควา คอร์เปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
7	AS	บริษัท เอเซียซอฟท์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
8	ASIA	บริษัท เอเชียโฮเต็ล จำกัด (มหาชน)
9	ASIMAR	บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิสส์ จำกัด (มหาชน)
10	BCH	บริษัท บางกอก เชน ฮอสปิทอล จำกัด (มหาชน)
11	BEAUTY	บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
12	BEC	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)
13	BECL	บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
14	BGH	บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)
15	BH	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)
16	BIGC	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
17	BJC	บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)
18	BMCL	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
19	BTC	บริษัท บางปะกง เทอร์มินอล จำกัด (มหาชน)
20	BTS	บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
21	BTSGIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท
22	BWG	บริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ กรีน จำกัด (มหาชน)
23	CAWOW	บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
24	CENTEL	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 7 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
25	CHG	บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)
26	CMR	บริษัท เชียงใหม่รามธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน)
27	CPALL	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)
28	CSR	บริษัท เทพธานีกรีฑา จำกัด (มหาชน)
29	CSS	บริษัท คอมมิวนิเคชั่น แอนด์ ซิสเต็มส์ โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)
30	DTC	บริษัท ดุสิตธานี จำกัด (มหาชน)
31	EPCO	บริษัท โรงพิมพ์ตะวันออก จำกัด (มหาชน)
32	ERW	บริษัท ดิ เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
33	FE	บริษัท ฟาร์อีสท์ ดีดีบี จำกัด (มหาชน)
34	GENCO	บริษัทบริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด(มหาชน)
35	GLOBAL	บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)
36	GRAMMY	บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน)
37	GRAND	บริษัท แกรนด์ แอสเสท โฮเทลส์ แอนด์ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด(มหาชน)
38	HMPRO	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
39	IT	บริษัท ไอที ซิตี้ จำกัด (มหาชน)
40	JUTHA	บริษัท จุฑานาวี จำกัด (มหาชน)
41	KAMART	บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)
42	KDH	บริษัท ธนบุรี เมดิเคิล เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
43	KWC	บริษัท กรุงเทพโสภณ จำกัด (มหาชน)
44	LIVE	บริษัท ไลฟ์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
45	LOXLEY	บริษัท ล็อกซเล่ย์ จำกัด (มหาชน)
46	LRH	บริษัท ลากูน่า รีสอร์ท แอนด์ โฮเท็ล จำกัด (มหาชน)
47	MACO	บริษัท มาสเตอร์ แอด จำกัด (มหาชน)
48	MAJOR	บริษัท เมเจอร์ ซีนีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
49	MAKRO	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 7 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
50	MANRIN	บริษัท แมนดารินโฮเต็ล จำกัด (มหาชน)
51	MATCH	บริษัท แม็ทชิ่ง แม็กซิไมซ์ โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)
52	MATI	บริษัท มติชน จำกัด (มหาชน)
53	MC	บริษัท แม็คกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
54	M-CHAI	บริษัท โรงพยาบาลมหาชัย จำกัด (มหาชน)
55	MCOT	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)
56	MEGA	บริษัท เมก้า ไลฟ์ไซแอ็นซ์ จำกัด (มหาชน)
57	MIDA	บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)
58	MPG	บริษัท แมงป่อง 1989 จำกัด (มหาชน)
59	MPIC	บริษัท เอ็ม พิคเจอร์ส เอ็นเตอร์เทนเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
60	NEW	บริษัท วัฒนาการแพทย์ จำกัด (มหาชน)
61	NMG	บริษัท เนชั่น มัลติมีเดีย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
62	NOK	บริษัท สายการบินนกแอร์ จำกัด (มหาชน)
63	NTV	บริษัท โรงพยาบาลนนทเวช จำกัด (มหาชน)
64	NYT	บริษัท นามยง เทอร์มินัล จำกัด (มหาชน)
65	OFM	บริษัท ออฟฟิศเมท จำกัด (มหาชน)
66	OHTL	บริษัท โอเอชทีแอล จำกัด (มหาชน)
67	P-FCB	บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
68	POST	บริษัท โพสต์ พับลิชชิง จำกัด (มหาชน)
69	PRO	บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน)
70	PSL	บริษัท พรีเซียส ชิพปิ้ง จำกัด (มหาชน)
71	RAM	บริษัท โรงพยาบาลรามคำแหง จำกัด (มหาชน)
72	RCL	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)
73	ROBINS	บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)
74	ROH	บริษัท โรงแรมรอยัล ออคิด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 7 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
75	RS	บริษัท อาร์เอส จำกัด (มหาชน)
76	SE-ED	บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)
77	SHANG	บริษัท แชงกรี-ลา โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)
78	SINGER	บริษัท ซิงเกอร์ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)
79	SKR	บริษัท ศิครินทร์ จำกัด (มหาชน)
80	SMM	บริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน)
81	SPC	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน)
82	SPI	บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)
83	SPORT	บริษัท สยามสปอร์ต ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)
84	SVH	บริษัท สมิติเวช จำกัด (มหาชน)
85	TBSP	บริษัท ไทยบริติช ซีเคียวริตี้ พริ้นติ้ง จำกัด (มหาชน)
86	TH	บริษัท ตงฮั้ว คอมมูนิเคชั่นส์ จำกัด (มหาชน)
87	THAI	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)
88	TKS	บริษัท ที.เค.เอส. เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
89	TSTE	บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนิ้ล จำกัด (มหาชน)
90	TTA	บริษัท โทรีเซนไทย เอเยนต์ซีส์ จำกัด (มหาชน)
91	VGI	บริษัท วี จี ไอ โกลบอล มีเดีย จำกัด (มหาชน)
92	VIBHA	บริษัท โรงพยาบาลวิภาวดี จำกัด (มหาชน)
93	VIH	บริษัท ศรีวิชัยเวชวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)
94	WAVE	บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)
95	WORK	บริษัท เวิร์คพอยท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 8 รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี 2552 – 2556 กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

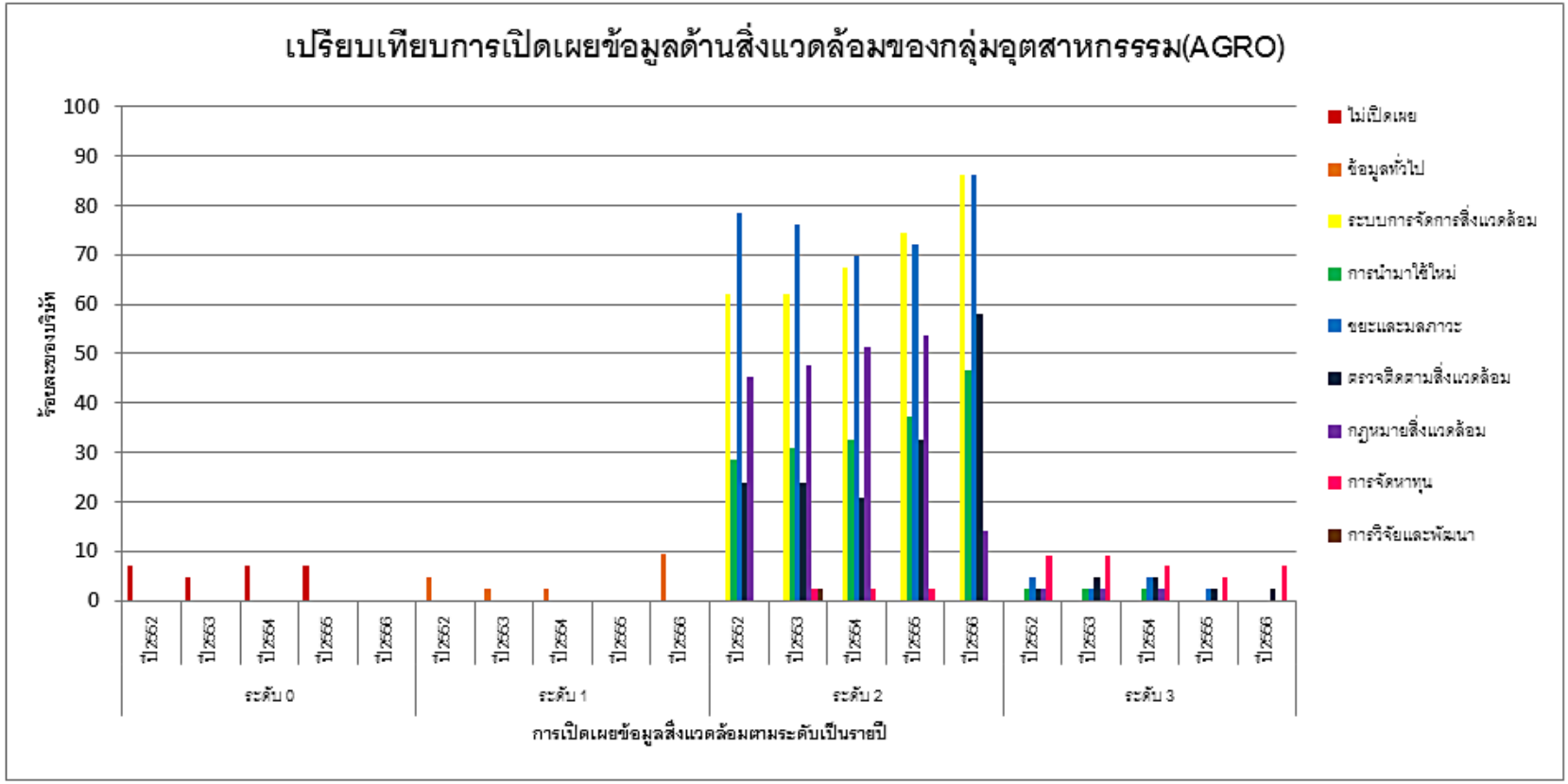
ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
1	ADVANC	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
2	AIT	บริษัท แอ็ดวานซ์ อินฟอร์เมชั่น เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
3	BLISS	บริษัท บลิส-เทล จำกัด (มหาชน)
4	CCET	บริษัท แคล-คอมพ์ อีเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
5	CSL	บริษัท ซีเอส ล็อกซอินโฟ จำกัด (มหาชน)
6	DELTA	บริษัทเดลต้า อีเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
7	DRACO	บริษัท ดราโก้ พีซีบี จำกัด (มหาชน)
8	DTAC	บริษัท โทเทิ่ล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)
9	EIC	บริษัท อุตสาหกรรม อีเล็คโทรนิคส์ จำกัด (มหาชน)
10	FORTH	บริษัท ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
11	HANA	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็คโทรนิคส จำกัด (มหาชน)
12	IEC	บริษัท อินเตอร์แนชั่นเนิลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)
13	INET	บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)
14	INTUCH	บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
15	JAS	บริษัทจัสมิน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
16	JMART	บริษัท เจ มาร์ท จำกัด (มหาชน)
17	JTS	บริษัท จัสมิน เทเลคอม ซิสเต็มส์ จำกัด (มหาชน)
18	KCE	บริษัท เคซีอี อีเลคโทรนิคส์ จำกัด (มหาชน)
19	METCO	บริษัทมูราโมโต้ อีเล็คตรอน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
20	MFEC	บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)
21	MLINK	บริษัท เอ็ม ลิ้งค์ เอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
22	MSC	บริษัท เมโทรซิสเต็มส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
23	PT	บริษัท พรีเมียร์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
24	SAMART	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

ตารางผนวกที่ 8 (ต่อ)

ลำดับที่	อักษรย่อ	ชื่อบริษัท
25	SAMTEL	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)
26	SIM	บริษัท สามารถ ไอ-โมบาย จำกัด (มหาชน)
27	SIS	บริษัท เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
28	SMT	บริษัท สตาร์ส ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
29	SPPT	บริษัท ซิงเกิ้ล พอยท์ พาร์ท (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
30	SVI	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)
31	SVOA	บริษัท เอสวีโอเอ จำกัด (มหาชน)
32	SYMC	บริษัท ซิมโฟนี่ คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)
33	SYNEX	บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
34	TEAM	บริษัท ทีมพรีซิชั่น จำกัด (มหาชน)
35	THCOM	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)
36	TRUE	บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
37	TRUEIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโทรคมนาคม ทรูโกรท
38	TT&T	บริษัท ทีทีแอนด์ที จำกัด (มหาชน)
39	TWZ	บริษัท ทีดับบลิวแซด คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

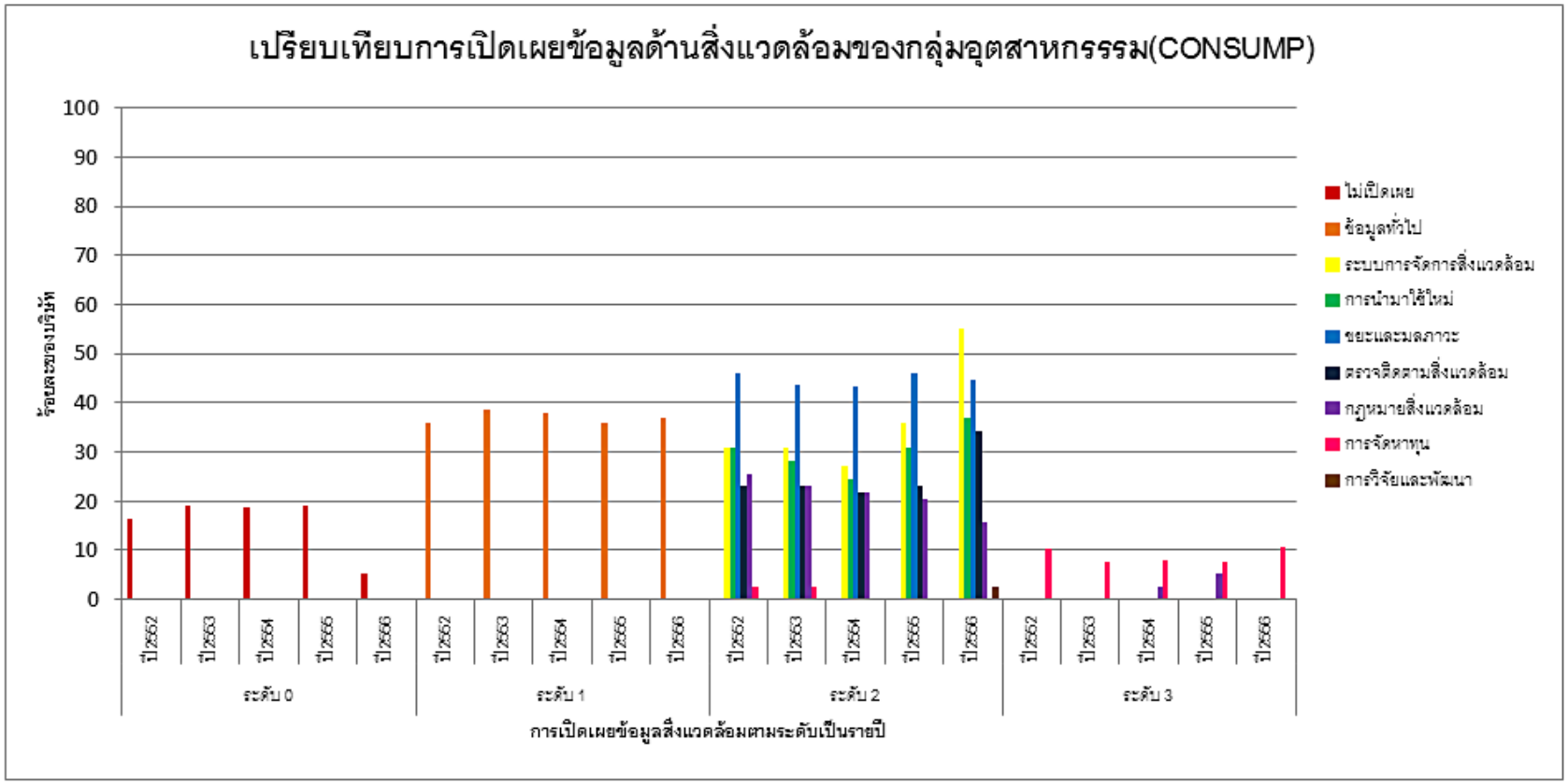
ภาคผนวก ข
(กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม)

ภาพผนวกที่ 1 กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (AGRO)



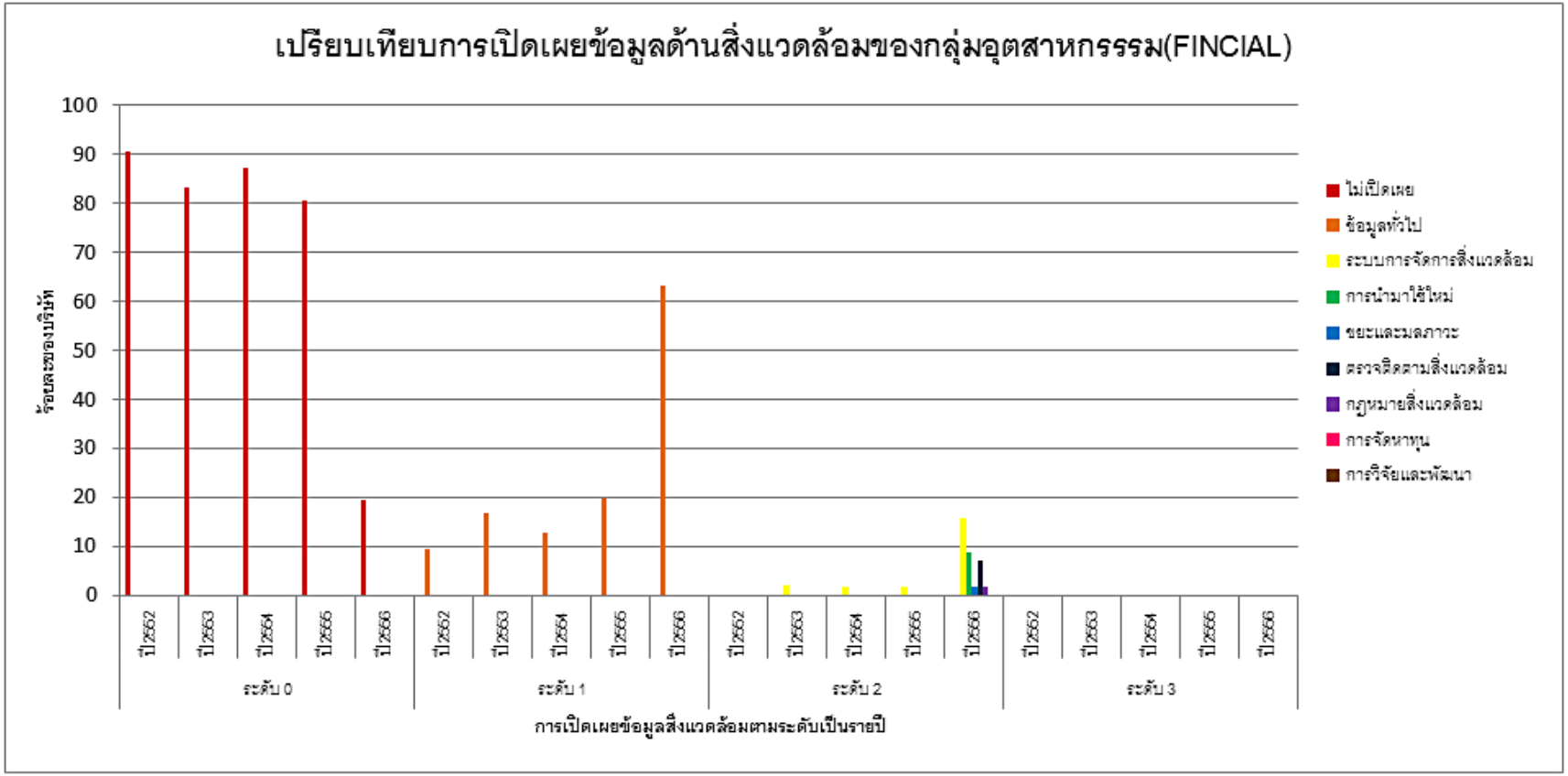
แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารตามระดับการเปิดเผยจำนวน 5 ปี

ภาพผนวกที่ 2 กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค (CONSUMP)



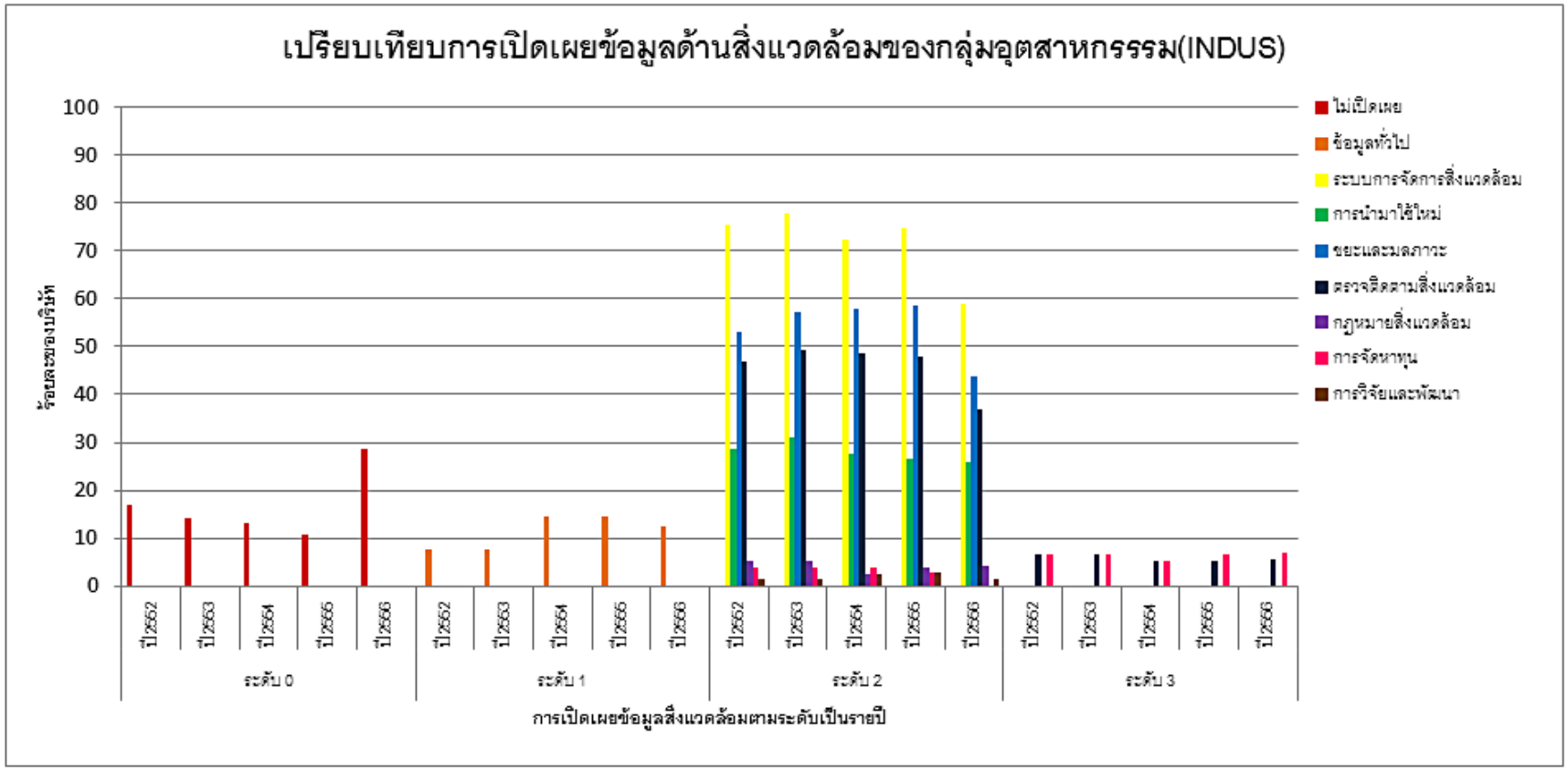
แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภคตามระดับการเปิดเผยจำนวน 5 ปี

ภาพผนวกที่ 3 กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน (FINCIAL)



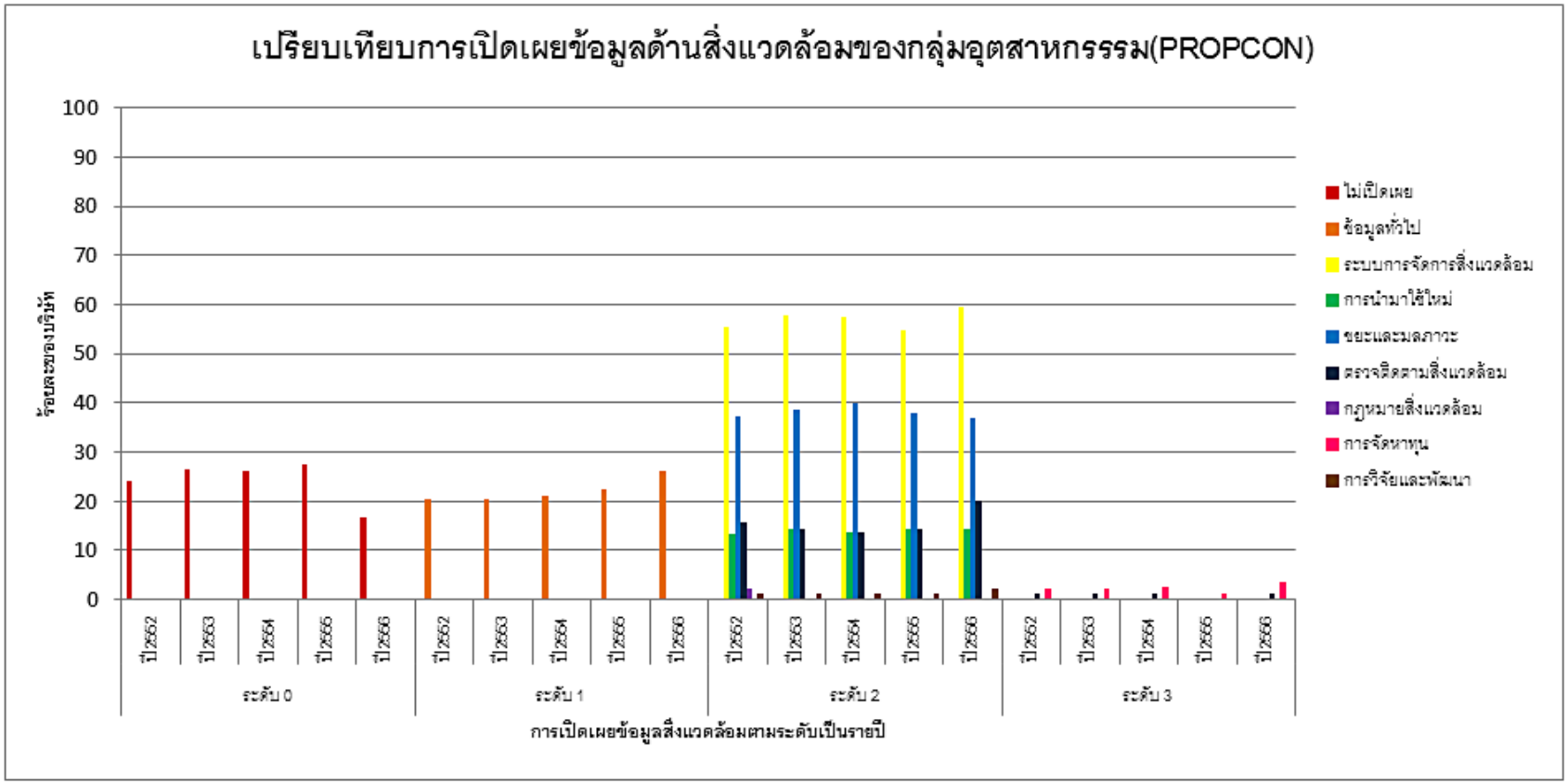
แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของอุตสาหกรรมธุรกิจการเงินตามระดับการเปิดเผยจำนวน 5 ปี

ภาพผนวกที่ 4 กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม (INDUS)



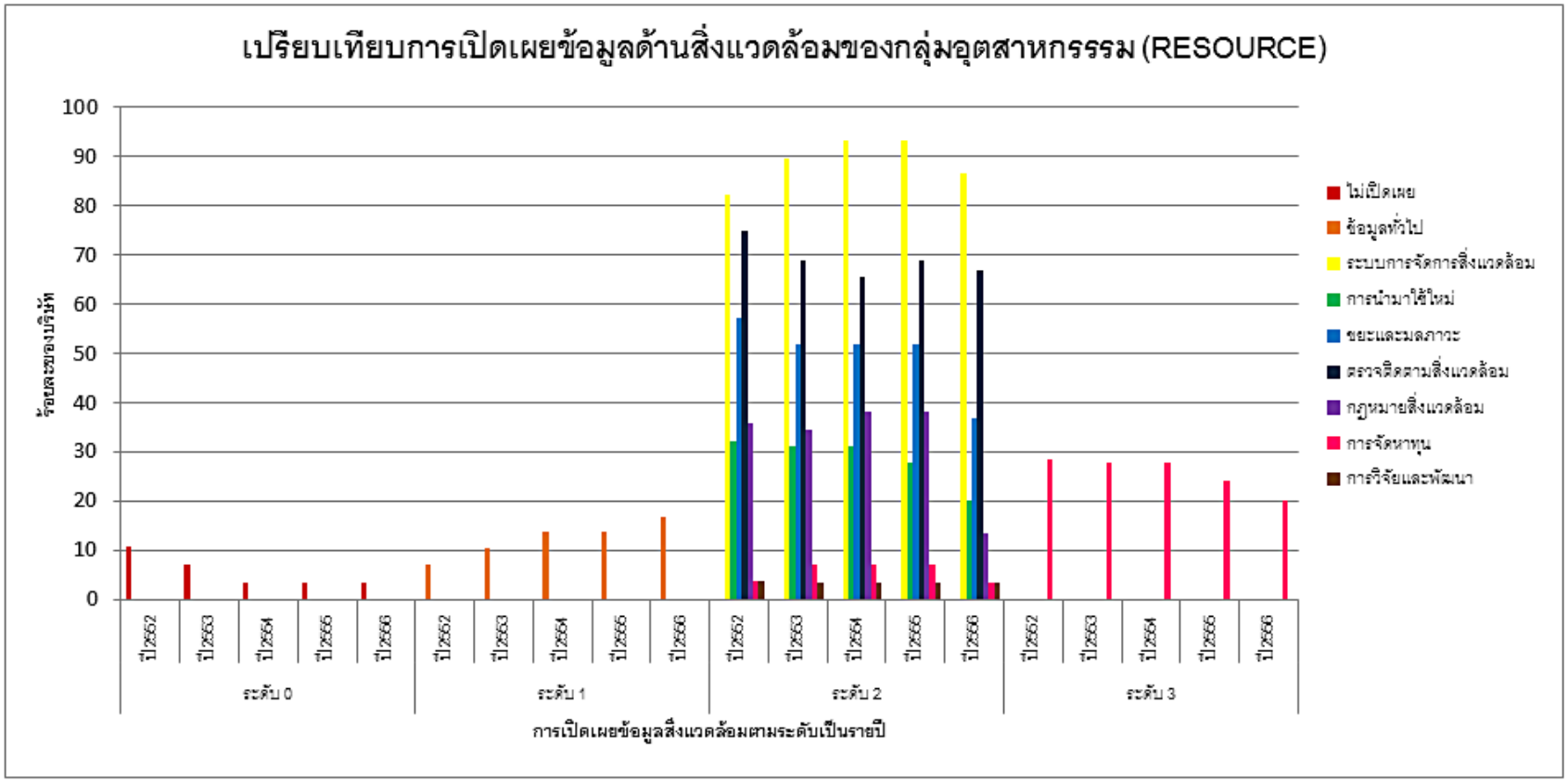
แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรมตามระดับการเปิดเผยจำนวน 5 ปี

ภาพผนวกที่ 5 กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (PROPCON)



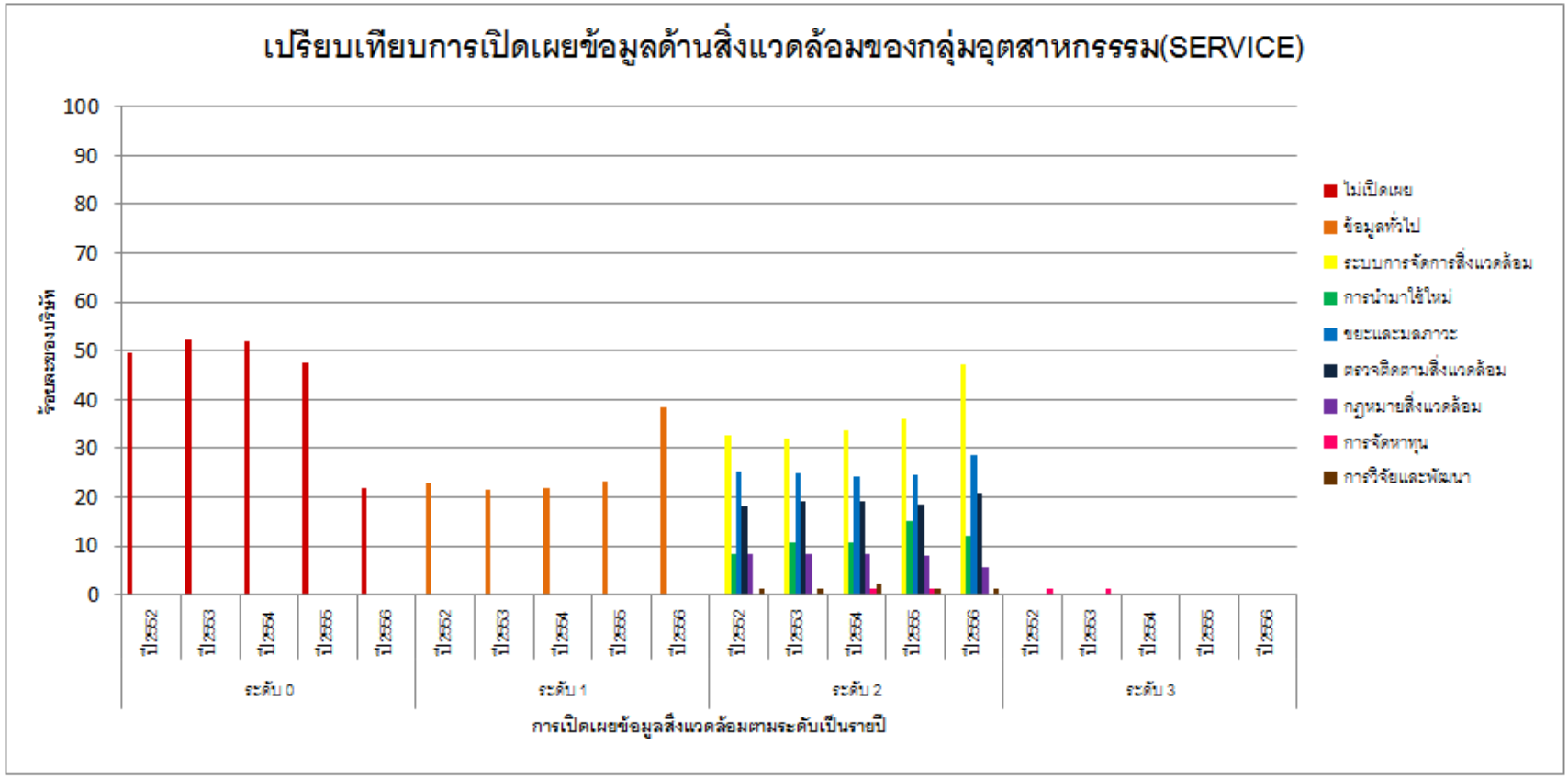
แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างตามระดับการเปิดเผย

ภาพผนวกที่ 6 กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร (RESOURCE)



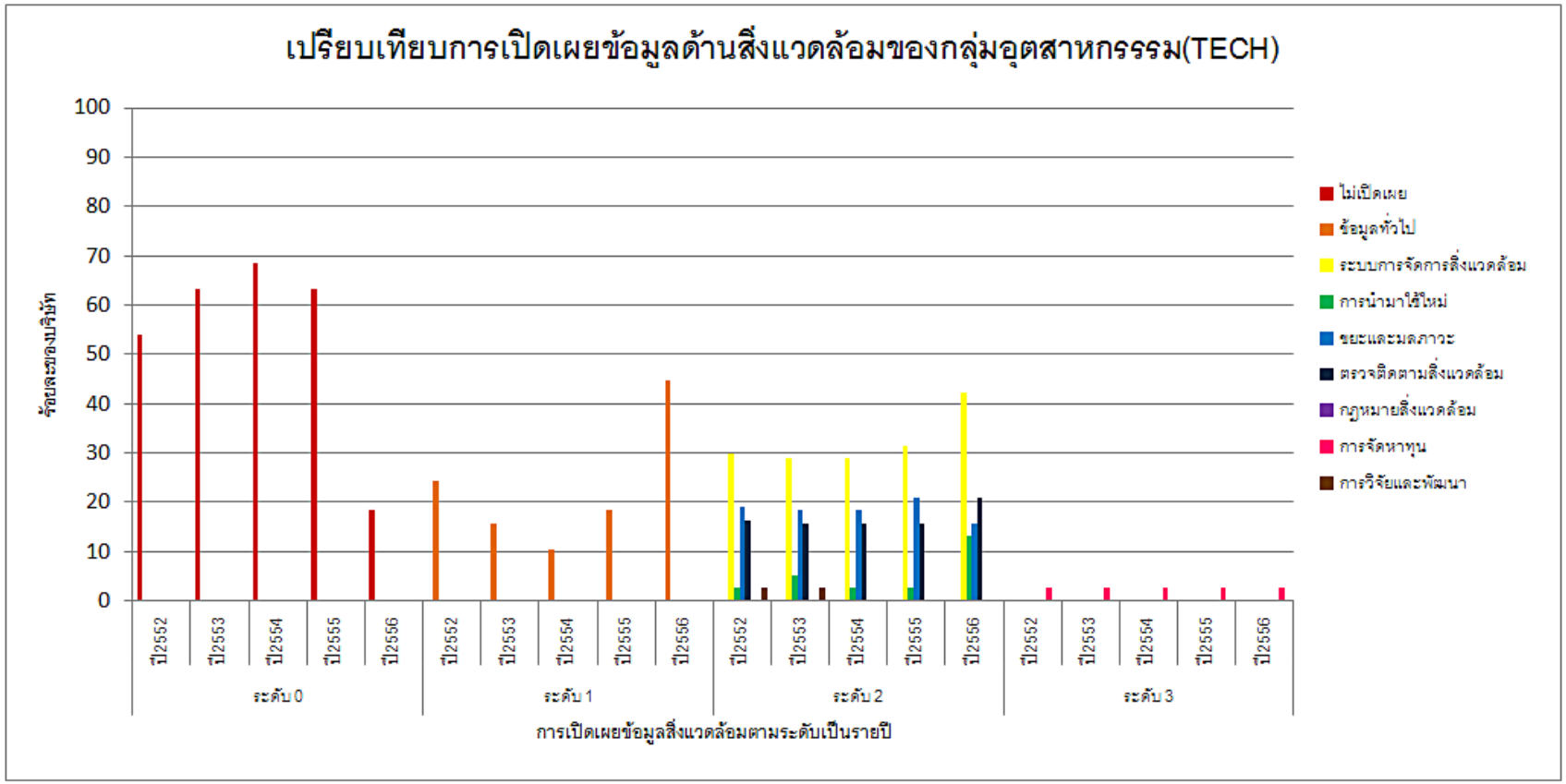
แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร ตามระดับการเปิดเผยจำนวน 5 ปี

ภาพ 4.7 กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ (SERVICE)



แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมบริการตามระดับการเปิดเผยจำนวน 5 ปี

ภาพผนวกที่ 8 กราฟแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี (**TECH**)



แผนภูมิแท่งแสดงการเปรียบเทียบการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยีตามระดับการเปิดเผยจำนวน 5 ปี

ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ นามสกุล นางสาวสไบทิพย์ ขวัญกลับ

วัน เดือน ปีเกิด 2 มกราคม 2530

ภูมิลำเนา ต.บางไผ่ (**อำเภอ จังหวัด**) อ.เมือง จ.นนทบุรี

ประวัติการศึกษา

วุฒิการศึกษา	**ชื่อสถาบัน**	**ปีที่สำเร็จการศึกษา**
บัญชีบัณฑิต	มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย	2552

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

นักวิชาการเงินและบัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ