

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 หลักการและเหตุผล

การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันมีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว เนื่องจากระบบติดต่อสื่อสาร การคมนาคมขนส่งที่สะดวกรวดเร็วและค่าใช้จ่ายที่ถูกลง หลายประเทศได้ร่วมมือกันดำเนินนโยบายลดอุปสรรคกีดขวางการเคลื่อนย้ายเงินทุนระหว่างประเทศ และการค้าขายระหว่างประเทศเพื่อให้เกิดระบบการค้าเสรีมากยิ่งขึ้น โดยใช้ข้อมูลข่าวสารทางด้านธุรกิจหรือข้อมูลทางการเงิน ช่วยในการตัดสินใจเชิงธุรกิจ มีผลทำให้การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประเทศที่มีเงินทุนจะนำเงินไปลงทุนในประเทศที่มีทรัพยากรอุดมสมบูรณ์ เพื่อทำการผลิตสินค้าที่มีต้นทุนต่ำจำหน่ายในประเทศที่มีความต้องการในสินค้านั้น ๆ หรือไม่สามรถผลิตสินค้าชนิดนั้นขึ้นเองได้

สำหรับประเทศไทย ภาครัฐได้ผลักดันให้ก้าวไปสู่ความเป็นประเทศอุตสาหกรรม เนื่องจากโดยโครงสร้างการผลิตและฐานทรัพยากรที่มีอยู่ ประเทศไทยเป็นประเทศที่มีทรัพยากรธรรมชาติที่อุดมสมบูรณ์ และประชากรส่วนใหญ่ของประเทศประกอบอาชีพเกษตรกรรม จึงเป็นปัจจัยสนับสนุนให้มีการลงทุนและนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ามาเพื่อช่วยในการพัฒนาประเทศ ประกอบกับการให้สิทธิประโยชน์พิเศษต่าง ๆ เพื่อจูงใจแก่นักลงทุนจากต่างชาติ เช่น การยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้ ภาษีศุลกากรการนำเข้าเครื่องจักร วัตถุดิบ และอุปกรณ์การผลิตสินค้า อย่างไรก็ตามสิทธิประโยชน์ที่ให้นักลงทุนเพื่อจูงใจดังกล่าวก็ไม่สามารถดึงดูดเงินลงทุนจากต่างประเทศให้อยู่ได้ประเทศไทยได้ ดังจะเห็นได้จาก ในช่วงต้นเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2540 ประเทศไทยประสบกับภาวะวิกฤติเศรษฐกิจ เงินลงทุนจากต่างประเทศทั้งในรูปแบบของทุนและเงินกู้ได้ถูกเรียกคืน เนื่องจากนักลงทุนขาดความมั่นใจในเศรษฐกิจ สาเหตุที่สำคัญประการหนึ่งที่ทำให้เกิดภาวะวิกฤตินั้นเป็นเพราะประเทศไทยขาดสัญญาณเตือนภัยที่ดี ได้แก่ ข้อมูล ข่าวสาร หรือเหตุการณ์ต่าง ๆ

---

<sup>1</sup> รุทร เขาวนระกวี, “การเปิดเผยสารสนเทศและรายงานทางการเงิน”, เอกสารประกอบการประชุม การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 17 “การผสมผสานความรู้: ความท้าทายของนักบัญชี” (กรุงเทพฯ : บริษัทบัญชีการพิมพ์จำกัด, 2544).

รวมถึงงบการเงิน ที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ที่จะเป็นเครื่องบ่งชี้ว่าจะมีอัตรายในเรื่งใดบ้าง เพื่อที่ผู้เกี่ยวข้องจะ ได้เตรียมวิธีการแก้ไขได้ทัน จากวิกฤติดังกล่าวประเทศไทยต้องขอความช่วยเหลือทางด้านการเงินจาก สถาบันการเงินระหว่างประเทศ โดยมีเจ็อนใจให้ประเทศไทยต้องเร่งทำการปรับปรุงระบบบัญชี โดยทำการ แก้ไขปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ในปัจจุบันและมีมาตรฐานเดียวกับสากล โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสที่ ระดับของการเปิดเผยข้อมูลของประเทศไทยยังไม่เป็นที่ยอมรับของต่างประเทศ ดังนั้นสิ่งที่ประเทศไทย ต้องทำเพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจของประเทศไทยให้กลับมารุ่งเรืองเหมือนเดิม จำเป็นต้องอาศัยเงินทุนจากต่างประเทศ เข้ามาเสริมสภาพคล่องทางการเงิน การลงทุนในภาคผลิต และเรียกความมั่นใจของนักลงทุนให้กลับคืนมา โดยการยกระดับความน่าเชื่อถือของงบการเงินให้มีมาตรฐานสากล เพื่อให้ให้นักลงทุนได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา

การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินนั้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงินซึ่ง มาตรฐานฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 1 เรื่อง การ นำเสนองบการเงิน ( IAS No. 1, “Presentation of Financial Statements” ) ได้กำหนดโครงสร้าง การจัดทำ นำเสนองบการเงินอย่างมีหลักเกณฑ์ และข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับข้อมูลที่จะต้องมียู่ในงบการเงินจะช่วย ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ ในการศึกษาครั้งนี้จึงศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปีของ ธุรกิจอุตสาหกรรม กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตผลเกษตร เนื่องจากว่าธุรกิจประเภทนี้เป็นภาคผลิตที่มี ความสำคัญต่อประ โยชน์แก่เศรษฐกิจของประเทศในระยะยาว ก่อให้เกิดการจ้างแรงงาน และการกระจาย รายได้ ดังนั้นในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมประเภทนี้ จะต้องเป็นข้อมูลจากราย งานทางการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ มีความโปร่งใส ได้มาตรฐาน ไม่ก่อความสับสนแก่ผู้ใช้ สามารถนำไปวิเคราะห์เปรียบเทียบกับรายงานทางการเงินของกิจการในอดีต หรือกับของกิจการอื่นได้ เพื่อใช้ในการ ลงทุน การบริหารงาน การจัดการ การวางแผนงานต่าง ๆ เกี่ยวกับธุรกิจ ในการศึกษาจะศึกษาถึงระดับของ การเปิดเผยข้อมูลและคุณภาพของงบการเงิน ตามคุณภาพของงบการเงินที่กำหนดในแม่บทการบัญชี อัน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบกันได้

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินและระดับการเปิดเผยข้อมูล ของบริษัทที่อยู่ในเขตนิคม อุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตผลเกษตร

### 1.3 ขอบเขตและวิธีการศึกษา

1. ขอบเขตการศึกษา ศึกษาการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และศึกษารายการอย่างย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ตามประกาศในกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 ออกตามความในประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 เกี่ยวกับงบการเงินที่ต้องนำส่ง และตามประกาศของกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ออกตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยศึกษาจากงบการเงินของกิจการอุตสาหกรรมในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตร เฉพาะงบการเงินปี พ.ศ. 2543 และ ปี พ.ศ. 2544 ที่นำส่งต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัดเท่านั้น

ในการศึกษาไม่รวมถึงรายงานประจำปีของบริษัท โดยบริษัททั้งหมดที่ทำการศึกษาเป็นบริษัทที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จึงไม่อยู่ภายใต้ข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรในการศึกษาค้างนี้ คือธุรกิจอุตสาหกรรม กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตร ตั้งอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน บนทางหลวงหมายเลข 11 ช่วงกิโลเมตรที่ 69 – 70 (ลำปาง-เชียงใหม่) ตำบลบ้านกลาง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน โดยมีประชากรในกลุ่มจำนวน 8 บริษัท คัดเลือกมาศึกษา 5 บริษัทที่นำส่งงบการเงินต่อสำนักงานพาณิชย์ จังหวัดลำพูน โดยมีข้อมูลและรายละเอียดของทั้ง 5 บริษัท ดังต่อไปนี้

บริษัท ก ในการศึกษาค้างนี้ เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการโรงงานผลิตอาหารสัตว์และวัตถุดิบอาหารสัตว์ (สุกร) บริษัทได้จดทะเบียนและเริ่มดำเนินกิจการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2539 รวมระยะเวลา 7 ปี บริษัทมีทุนจดทะเบียน 25,000,000 บาท ผู้ถือหุ้นของบริษัทถือสัญชาติไทย บริษัทมีพนักงานจำนวน 50 คน รายได้ส่วนใหญ่ของบริษัทได้มาจากการขายอาหารสัตว์ในประเทศทั้งหมด วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตอาหารสัตว์ซื้อจากในประเทศ อัตราค่าไถ่ขึ้นต้นร้อยละ 4.6 ในปี พ.ศ. 2543 และร้อยละ 7.14 ในปี พ.ศ. 2544 ในช่วงต้นปี พ.ศ. 2545 บริษัทได้มีการเปลี่ยนชื่อบริษัทเพื่อให้เหมือนกับชื่อของผลิตภัณฑ์

บริษัท ข ในการศึกษาค้างนี้ เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการโรงงานส่งออกลำไยอบแห้ง พืช ผัก ผลไม้ดอง และทำโครงเหล็กสังกะสี บริษัทได้จดทะเบียนและเริ่มดำเนินกิจการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2536 รวมระยะเวลา 11 ปี บริษัทมีทุนจดทะเบียน 50,000,000 บาท ผู้ถือหุ้นทั้งหมดของบริษัทถือสัญชาติได้หวัน บริษัทมีพนักงานทั้งหมดจำนวน 38 คน รายได้ส่วนใหญ่ของบริษัทได้มาจากการส่งออกลำไยอบแห้งคิดเป็นร้อยละ 70 ของรายได้ทั้งหมด โดยส่งไปขายที่ประเทศจีนและสิงคโปร์ วัตถุดิบทั้งหมดได้มาจากในประเทศ ส่วน

รายได้จากการทำโครงการเหล็กสังกะสีคิดเป็นร้อยละ 30 โดยวัตถุดิบส่วนใหญ่นำเข้ามาจากต่างประเทศ อัตรากำไรขั้นต้นคิดเป็นร้อยละ 2.16 ในปี พ.ศ. 2543 และร้อยละ 4.8 ในปี พ.ศ. 2544

บริษัท ค ในการศึกษาค้างนี้ เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการโรงงานผลิตและจำหน่ายขนมปังอบกรอบ (จากข้าว) ผลิตภัณฑ์ของบริษัทแบ่งออกเป็น 3 ประเภท คือ ขนมปังอบกรอบ(จากข้าว)ไม่ปรุงรส ขนมปังอบกรอบ(จากข้าว)ปรุงรส และขนมปังอบกรอบ(จากข้าว)กับสาหร่ายทะเล บริษัทได้จดทะเบียนและเริ่มดำเนินกิจการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2534 รวมระยะเวลา 13 ปี บริษัทมีทุนจดทะเบียน 25,600,000 บาท เป็นบริษัทร่วมทุนระหว่างไทยกับญี่ปุ่น ผู้ถือหุ้นของบริษัทถือสัญชาติไทยและญี่ปุ่น บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน แต่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทมีพนักงานทั้งหมดประมาณ 450 คน ผลิตภัณฑ์ส่วนใหญ่ของบริษัทส่งออกไปขายในประเทศญี่ปุ่น คิดเป็นร้อยละ 80 อัตรากำไรขั้นต้นคิดเป็นร้อยละ 23.61 ในปี พ.ศ. 2543 และร้อยละ 27.93 ในปี พ.ศ. 2544

บริษัท ง ในการศึกษาค้างนี้ เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการโรงงานผลิตและจำหน่ายนมพร้อมดื่ม ประกอบด้วย นมจืด นมปรุงแต่งและนมเปรี้ยว ที่มีทั้งนมพาสเจอร์ไรส์และนม UHT บริษัทได้จดทะเบียนและเริ่มดำเนินกิจการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2541 รวมระยะเวลา 6 ปี มีทุนจดทะเบียน 20,000,000 บาท ในปี พ.ศ. 2543 และเพิ่มขึ้นเป็น 25,000,000 บาท ในปี พ.ศ. 2544 ผู้ถือหุ้นของบริษัททั้งหมดถือสัญชาติไทย บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทมีพนักงานทั้งหมดจำนวน 60 คน รายได้ทั้งหมดของบริษัทได้มาจากการขายผลิตภัณฑ์นมพร้อมดื่มในประเทศ โดยเป็นการขายปลีกบริเวณหน้าโรงงานและการขายส่งโดยมีตัวแทนเข้ามารับผลิตภัณฑ์นมไปจำหน่ายรวมถึงส่งไปยังโรงเรียนต่างๆ ด้วย อัตรากำไรขั้นต้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 20.69 ในปี พ.ศ. 2543 และคิดเป็นร้อยละ 17.39 ในปี พ.ศ. 2544

บริษัท จ ในการศึกษาค้างนี้ เป็นบริษัทที่ประกอบกิจการผลิตวาซาบิ น้ำมันหอมระเหย อาหารกึ่งสำเร็จรูป อาหารประเภททอด เครื่องปรุงอาหารประจำโต๊ะและพีชแซ่แข็ง บริษัทมีทุนจดทะเบียน 46,000,000 บาท ผู้ถือหุ้นของบริษัทถือสัญชาติไทยและญี่ปุ่น บริษัทมีพนักงานทั้งหมดจำนวน 250 คน รายได้ทั้งหมดของบริษัทได้มาจากการส่งผลิตภัณฑ์ไปขายยังต่างประเทศ โดยมีตลาดที่ประเทศญี่ปุ่นและสหรัฐอเมริกา ผลิตภัณฑ์หลักของบริษัทคือ วาซาบิ ซึ่งจะต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศ โดยบริษัทได้นำเข้ามาจากประเทศอินโดนีเซียที่บริษัทได้ไปเพาะปลูกเมล็ดพันธุ์ไว้

## 2. วิธีการศึกษา

2.1 ศึกษาหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล โครงสร้างของงบการเงิน และข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับข้อมูลที่ต้องรวมอยู่ในงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน ที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป โดยงบการเงินที่ศึกษาเป็นงบการเงินในปี พ.ศ. 2543 และ พ.ศ. 2544 ซึ่งจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 กำหนด

ศึกษาหลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน บัญชีกำไรขาดทุน รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ตามประกาศในกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 ออกตามความในประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 เกี่ยวกับงบการเงินที่ต้องนำเสนอต่อกองบัญชีธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า (สำหรับบริษัทที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร) และ สำนักงานทะเบียนการค้าจังหวัดยกเว้นถ้าไม่มีสำนักงานทะเบียนการค้าจังหวัดให้ส่งที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด (สำหรับบริษัทที่อยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร) มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีหลังจากวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 เป็นต้นไป จะต้องจัดทำงบการเงินตามประกาศกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ออกตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน โดยงบการเงินที่นำมาศึกษาเป็นงบการเงินในปี พ.ศ. 2543 และ พ.ศ. 2544 ที่จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน บัญชีกำไรขาดทุน ที่มีรายการย่อตามที่กำหนดในประกาศในกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 กำหนด หรือถ้าบริษัทได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงินตามประกาศกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่นำมาศึกษา โดยมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป ก็ถือว่าบริษัทปฏิบัติถูกต้องแล้ว รวมทั้งการค้นคว้าจากตำรา เอกสารและวารสารทางวิชาการใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

2.2 ศึกษาการจัดทำงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลและการแสดงรายการในงบการเงินปี พ.ศ. 2543 และ พ.ศ. 2544 ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตร ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ที่นำเสนองบการเงินต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัดลำพูน จำนวน 5 บริษัท จากบริษัทในกลุ่มทั้งหมด 8 บริษัท โดยการเลือกงบการเงินของบริษัทที่มีการนำเสนอต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัดลำพูน ซึ่งจากจำนวนทั้งหมดในกลุ่ม มี 5 บริษัทที่มีงบการเงินที่นำเสนอต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ส่วนบริษัทที่เหลือที่ไม่มีงบการเงินที่ขึ้น เนื่องจากเป็นบริษัทที่มีได้จดทะเบียนในจังหวัดลำพูน จึงมิได้มีการนำเสนองบการเงินที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดลำพูน

2.3 ศึกษาเปรียบเทียบการจัดทำงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูล การแสดงรายการในงบการเงิน

เงิน ของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตผลเกษตร จำนวน 5 บริษัท

### 3. คำนิยามศัพท์

**นิคมอุตสาหกรรม<sup>2</sup>** หมายถึง เขตพื้นที่ที่มีกฎหมายรองรับให้เป็นพื้นที่เพื่อประกอบอุตสาหกรรมและกิจการอื่นซึ่งต่อเนื่องกับการประกอบอุตสาหกรรม ที่มีความพร้อมด้านระบบสาธารณูปการ ที่ผู้ประกอบการจะได้รับสิทธิประโยชน์ สิ่งจูงใจ และสิ่งอำนวยความสะดวกตามพระราชบัญญัติการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2522

**การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน<sup>3</sup>** หมายถึง การจัดรูปแบบ การจัดลำดับ และการแยกประเภทข้อความและรายการ การใช้ถ้อยคำศัพท์ทางวิชาการ การให้รายละเอียดประกอบและการระบุหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณ รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**งบการเงิน<sup>4</sup>** หมายถึง งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**อุตสาหกรรมแปรรูปผลิตผลเกษตร<sup>5</sup>** หมายถึง อุตสาหกรรมที่ใช้กระบวนการแปรรูปพืชผลทางการเกษตรเพื่อให้ผลิตผลทางการเกษตรสามารถเก็บไว้ได้นานขึ้น ก่อให้เกิดประโยชน์แก่มนุษย์และสัตว์โดยใช้กรรมวิธี เทคนิค และเทคโนโลยีช่วยเพิ่มมูลค่าให้กับสินค้า

<sup>2</sup> การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. นิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. (ม.ป.ป. , 2541).

<sup>3</sup> สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, “ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการเปิดเผยข้อมูลและรายงานในงบการเงิน”, แถลงการณ์มาตรฐานการสอบบัญชี ฉบับที่ 21. ( กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2528), หน้า 1.

<sup>4</sup> ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, มาตรฐานการบัญชี: แนวทางในการปฏิบัติและตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล. (กรุงเทพฯ : บริษัท แอล.ที.เพรส จำกัด, 2543), หน้า 1-10.

<sup>5</sup> ธเนศ กองประเสริฐ. “การพัฒนาอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตผลเกษตรของประเทศไทย”, วารสารเศรษฐศาสตร์ และบริหารธุรกิจ, 17, 1 (กรกฎาคม - ธันวาคม 2535) : 37 – 52.

#### 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา

ทำให้ทราบลักษณะการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ  
จังหวัดลำพูน กลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตร

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University