

## REFERENCES

- Agacer, G. M. and Sunkook Kwon ; "A look at the United States and the European community", Working paper, Mississippi State University, (December 1995)
- AlNajjar, F. K. ; "Corporate Social Responsibility Disclosures in Annual Reports of Large Firms" ; Working Paper, Department of Accounting, Seidman School of Business, Grand Valley State University, (October 13-16, 1996).
- American Institute of Certified Public Accountants, "The Measurement of Corporate Social Performance", New York : AICPA, 1977.
- Barth, M. E. and M. F. McNichols; "Estimation and Market Valuation of Environmental Liabilities Relating to Superfund Sites"; Journal of Accounting Research, (Spring, 1994): 1-39.
- Bebbington, J.; R. H. Gray; I. Thomson; and D. Walters; "Accountants' Attitudes and Environmentally Sensitive Accounting"; Accounting and Business Research, (Spring, 1994): 109-20.
- Belkaoui, A.; "The impact of socio-economic accounting statements on the investment decision : an empirical study"; Accounting, Organizations and Society, Vol.5, No.3, 1980: 263-83.
- Belkaoui, A.; "The impact of the disclosure of the environmental effects of Organizational Behavior on the Market", Financial Management, 1978: 26-31.
- Blaconiere, W. G. and W. D. Northcut ; "Environmental Information and Market Reactions to Environmental Legislation" ; Journal of Accounting, Auditing & Finance, 1997.
- Blake, D. H.; W. C. Frederick and M. S. Myers ; "Social Auditing: Evaluating the Impact of Corporate Programs"; New York: Praeger Publishers, 1976.
- Bowman, E. H. and M. Haire; "Social Impact Disclosure and Corporate Annual Reports"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 1, No. 1, 1976: 11-21.
- Buzby, S. L. and H. Falk; "Demand for Social Responsibility Information by University Investors"; The Accounting Review, (Jan. 1979): 23-37.
- The Canadian Institute of Chartered Accountants; "Reporting on Environmental Performance"; Canada, (Aug. 1994).
- Chandrachai, Achara and Annop Tanlamai ; "Environmental Management of Multinational Companies and Joint Venture Companies in Thailand"; Working paper, Faculty of Commerce and Accountancy, Chulalongkorn University, (December, 1996).

- Chua, W. F., "Theoretical considerations of and by the real"; Accounting, Organizations and Society, 11 (6), 1986: 583-98.
- Chuaychoo, Montree; "Proposed Reports of Social Responsibility Accounting in Thailand: An Empirical Investigation"; Ph.D. Dissertation, Chulalongkorn University, 1997.
- Churchill, N. C.; "Toward a Theory of Social Accounting"; Sloan Management Review, 15(3), 1974: 1-17.
- Churchill, N. C. and A.B. Toan "Reporting on Corporate Social Responsibility : A Progress Report"; Journal of Contemporary Business, (Winter 1978): 5-17.
- Coombes, R. and H. Davey; "The New Zealand Accountant's Role in Environmental Accountability"; Working Paper Series, The university of Waikato, (Dec. 1994).
- Cowen, S. S.; L. B. Ferreri and, L. D. Parker; "The Impact of Corporate Characteristics on social Responsibility Disclosure: A Typology and Frequency-Based Analysis"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 12, No. 2, 1987: 111-22.
- Davis J.; "Greening Business : Managing for Sustainable Development"; Oxford: Brazil Blackwell, 1991.
- Deegan, C. and B. Gordon; "A Study of the Environmental Disclosure Practices of Australian Corporations" ; Accounting and Business Research, Vol. 26, No. 3, 1996: 187-99.
- Dierkes, M. and R. A. Bauer; "Corporate Social Accounting"; New York: Praeger Publishers, 1973.
- Dierkes, M. and A. B. Antal; "The Usefulness and Use of Social Reporting Information"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 10, No. 1, 1985: 29-34.
- Dierkes, M. and L.E. Preston "Corporate Social Accounting and Reporting for the Physical Environment : A Critical Review and Implementation Proposal" Accounting, Organizations and Society, Vol. 2, No. 1, 1977: 3-22.
- Epstein, M. J. ; "Measuring Corporate Environmental Performance. Best Practices for Costing and Managing an Effective Environmental Strategy" ; IRWIN Professional Publishing, 1996.
- Epstein, M. J.; E. G. Flamholtz and J. J. McDonough; "Corporate Social Performance: The Measurement of Product and service Contributions"; New York: National Association of Accountants, 1977.

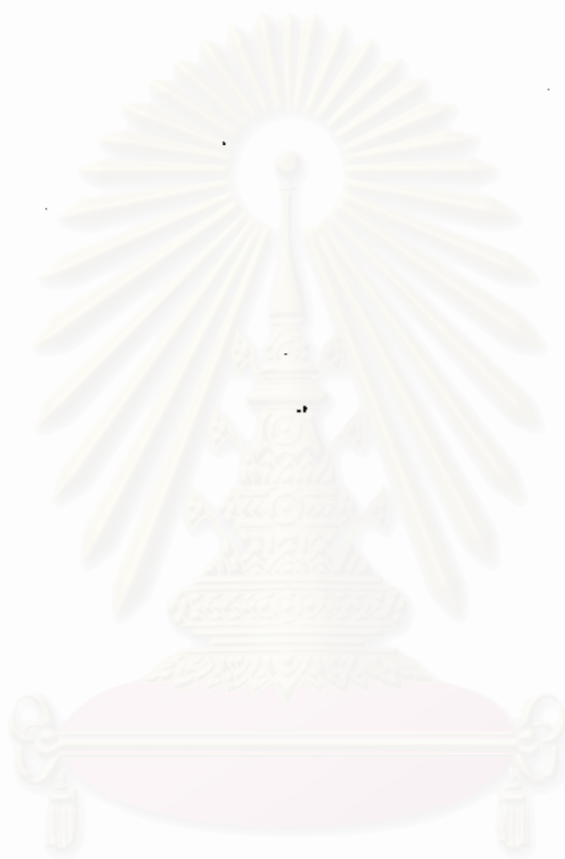
- Ernst & Ernst ; "Social Responsibility Disclosure"; Cleveland, Ohio : Ernst & Ernst, 1978.
- Freeman, R.; "Strategic Management: a Stakeholder Approach"; Marchall, MA: Pitman, 1984.
- Gamble, G. O.; K. Hsu ; D. Kite ; and R. R. Radtke; "Environmental Disclosures In Annual Reports and 10Ks: An Examination"; Accounting Horizons, Vol. 9, No. 3, (Sept. 1995): 34-54.
- Goodwin, D.; J. Goodwin; and K. Konieczny; "The Voluntary Disclosure of Environmental Information - A Comparison of Investor and Company Perceptions"; Accounting Research Journal, 1996: 29-39.
- Gray, R., D.L. Owen, and K.T. Mauders; " Corporate Social Reporting : emerging trends in accountability and the social contract"; Accounting, Auditing and Accountability Journal 1 (1), 1988: 6-20.
- Gray S. J., L. H. Radebaugh and C. B. Roberts ; "International Perceptions of cost constraints on voluntary information disclosures : A comparative stuey of UK and USA multinational" ; Journal of International Business Studies, (Fourth Quarter, Winter 1990): 597-622.
- Herremans, I. M.; Parnorn Akathaporn and M. McInnes ; " Social Responsibility Reputation Economic Performance"; Accounting Organizations and Society, Vol. 18, No. 7/8, 1993: 587-604.
- Holthausen, R.; "Discussion of Estimation and Market Valuation of Environmental Liabilities Relating to Superfund Sites"; Journal of Accounting Research, (Supplement, 1994): 211-9.
- Hopper T. and A. Powell; "Making Sense of Research into the Organizational and Social aspects of Management Accounting : A Review of its Underlying Assumptions"; Journal of Management Studies 22 (5), (Sept. 1985): 429-65.
- Huizing, A. and C. H. Dekker; "The Environmental Issue On The Dutch Political Market"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 17, No. 5, 1992(a): 427-48.
- Ingram, R.W., "An Investingation of the Information Content of (certain) Social Responsibility Disclosures : Journal of Accounting Research 16(2), 1978: 270-85.
- Ingram, R.W. and K.B. Frazier, "Environmental performance and Corporate disclosure", Journal of Accounting Research, (Autumn 1980): 614-22.
- The Institute of Chartered Accountants in England and Wales; "Business, Accountancy and the Environment: A Policy and Research Agenda"; The Report of the Environment Research Group, Moorgate Place, London, 1992.

- Johnson, L. T.; "Research on Environmental Reporting"; Accounting Horizons, Vol. 7, No. 3, (Sept. 1993): 118-23.
- Johnson, M. F.; "The disclosure and Valuation of Environmental Capital Expenditures"; Working paper, University of Michigan, (May 1995).
- Keim, G.; "Corporate Social Responsibility: an Assessment of the Enlightened Self-Interest Model"; Academy of Management Journal, (January, 1978): 32-9.
- KPMG; "Environmental Reporting"; London, 1994.
- Longstreth, B. and D. Rosenbloom; "Corporate Social Responsibility and the Institutional Investor"; New York: Praeger, 1973.
- Mathews, M. R.; "A Suggested Classification for Social Accounting Research"; Journal of Accounting and Public Policy Vol.3, 1984: 199-221.
- Mirza, A.; "An Analysis of Social Performance Disclosures in the British Company Annual Reports"; Accounting Research Journal, 1987: 22-30.
- Naimon, J. S.; "Lifting the veil", Tomorrow, Vol. 1, (January - March 1994): 58-66.
- Niskala, M. and Pretes ; "Environmental Reporting in Finland : A Note on The Use of Annual Reports" ; Accounting, organizations and society, vol. 20, No. 6, 1995: 457-66.
- Parker L. D.; "Polemical Themes in Social Accounting : A Scenario for Standard Setting" Advances in Public Interest Accounting Vol. 1, 1986: 67-93.
- Pribrivat, Angkarat, "Corporate Disclosure : A Case of Securities Exchange of Thailand", Ph.D. Dissertation, New York University, 1992.
- Protzman F.; "Germany's Push to Expand the Scope of Recycling"; New York Times, (July 4, 1993).
- Puxty A.G.; "Social Accounting as Immanent Legitimation : A Critique of a Technist Ideology"; Advances in Public Interest Accounting Vol. 1, 1986: 95-112.
- Roberts, C. B. ; "Environmental Disclosures : A Note on Reporting Practices in Mainland Europe"; Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 4, No.3, 1991: 62-71.
- Roberts, R. W.; " Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosure: An Application of Stakeholder Theory"; Accounting Organizations and Society, Vol. 17, No. 6, 1992: 595-612.
- Schmidheiny S.; "Changing Course"; New York : MIT Press, 1992.

- Seidler, L. J. and L. L. Seidler, "Social Accounting: Theory, Issues, and Cases"; New York: John Wiley & Sons, 1975.
- SETAC News "Life-Cycle Assessment", Vol. 3, No. 6, (Nov. 1993).
- Soderstrom, N.; A. Ilinitch and T. E. Thomas; "Measuring Corporate Environmental performance"; Working paper, University of Washington, 1995.
- Spicer, B. H.; "Investors, corporate social performance, and information disclosures : An Empirical Study" ; The Accounting Review 53 (1), 1978: 94-111.
- Srichanphet, Silpaporn, "Accounting for environment : A case of Thailand" Chulalongkorn Review, 1995.
- Techamontrikul, Suphamit, "Survey of environmental disclosures in Thailand", Working Paper, Chulalongkorn University, 1997.
- Tilt, C. A.; " The Influence of External Pressure Groups on Corporate Social Disclosure Some Empirical Evidence" ; Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 7, No.4, 1994: 47-72.
- Trotman, K. T. and G. W. Bradley; "Associations between Social Responsibility Disclosure and Characteristics of Companies"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 6, No. 4, 1981: 355-62.
- Ullman, A.; "Data in Search of a Theory: A Critical Examination of the Relationships among Social Performance, Social Disclosure, and Economic Performance"; Academy of Management Review, 10, 1985: 540-77.
- United Nations, Economic and Social Council, Commission on Transnational Corporations; "Environmental Disclosures: International Survey of Corporate Reporting Practices"; Report of the Secretary-General, Agenda paper for the Tenth Session of the Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting, (5-13 March 1992).
- Vinten, G.; "The Environment: A Legal, Business, and Accountancy Perspective"; Management Decision, Vol. 31(4), 1993: 17-25.
- Watts, R. and J. Zimmerman; "Toward a Positive Theory of Determination of Accounting Standards"; The Accounting Review, 53(1), 1978: 112-34.
- Williams, P. F.; "The Evaluative Relevance of Social Data"; The Accounting Review, Vol. LV, No. 1, (Jan. 1980).
- Wiseman, J.; "An Evaluation of Environmental Disclosures Made in Corporate Annual Reports"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 7, No. 1, 1992: 53-63.

Wood, D.; "Corporate Social Performance Revisited"; Academy of Management Review, 16(4), 1991: 691-718.

Yamagami, Tatsundo and Katsuhiko Kokubu ; "A Note on Corporate Social Disclosure in Japan"; Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 4, No. 4, 1991: 32-9.



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## BIBLIOGRAPHY

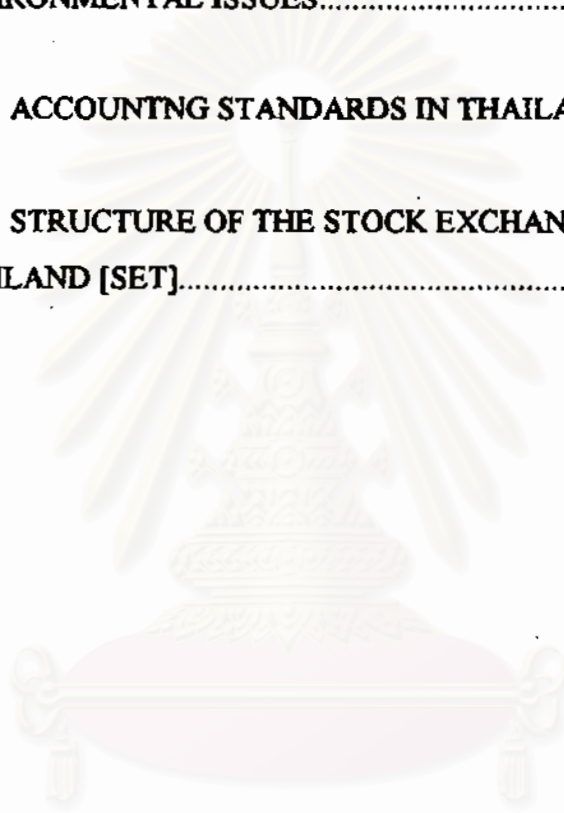
- Anderson, J. C. and A. Frankle ; "Voluntary Social Reporting: An Iso- Beta Portfolio Analysis"; The Accounting Review, Vol. LV, No. 3, (July 1980).
- Baumol, W. J. and W. E. Oates ; "The Theory of Environmental Policy" ; Cambridge University Press, 1988.
- Belkaoui, A.; "The Relationship between Self-Disclosure Style and Attitudes to Responsibility Accounting"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 6, No. 4, 1981: 281-9.
- Belkaoui, A. and P. G. Karpik ; "Determinants of the Corporate Decision to Disclose Social Information"; Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 2, No. 1, 1989: 36-51.
- Bowman, E. H. and M. Haire; " A Strategic posture towards corporate social responsibility", California Management Review, (Winter 1975): 49-58.
- Campbell, K. and N. Soderstrom ; "Executive Compensation and Environmental Exposure"; Working Paper, University of Connecticut, (August 10, 1996).
- Choi, F. D. S.; "Handbook of International Accounting"; John Wiley & Sons, Inc., ch 24, 1991: 24.1-24.33.
- Choi, F. D. S. and G. G. Mueller; "International Accounting" ; Prentice-Hall, Inc., 1984: 235-9.
- Deegan, C. and M. Rankin ; "Do Australian companies report environmental news objectively? An analysis of environmental disclosures by firms prosecuted successfully by the Environmental Protection Authority"; Accounting Auditing & Accountability Journal, Vol. 9, No. 2, 1996: 50-67.
- Dennison, M. S. ; "Environmental Reporting, Recordkeeping, and Inspections: A Compliance Guide for Business and Industry"; Thomson Publishing, Inc., 1995.
- Duff, C.; "Norsk Hydro's Environmental Report" ; Long Range Planning, Vol. 25, No. 4, 1992: 25-31.
- Fekrat, M. A., C. Inclan and D. Petroni ; "Corporate Environmental Disclosures : Competitive Disclosure Hypothesis Using 1991 Annual Report Data" ; The International Journal of Accounting, Vol. 31, No.2, 1996: 175-195.
- Freeman III, A. M.; "The Measurement of Environmental and Resource Values" ; Resources for the Future, Washington, D.C., 1994.

- Gray, R.; "Accounting and Environmentalism: An Exploration of the Challenge of Gently Accounting for Accountability, Transparency and sustainability"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 17, No. 5, 1992: 399-425.
- Gray, R., R. Kouhy and S. Lavers ; "Corporate social and environmental reporting, A review of the literature and a longitudinal study of UK disclosure"; Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 8, No. 2, 1995: 47-77.
- Gray, R., J. Bebbington and D. Walters; " Accounting and the Control of Energy Costs", Accounting for the Environment, 1993: 110-208.
- Hackston, D. and M. J. Milne ; "Some determinants of social and environmental disclosures in New Zealand companies"; Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 9, No. 1, 1996: 77-108.
- Huizing, A. and C. H. Dekker; "Helping to Pull our Planet out of the Reed : An Environmental Report of BSO/Origin"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 17, No. 5, 1992(b): 449-58.
- Ing, B.; "Developing Green Reporting Systems: Some Practical Implications" , Green Reporting, 1992: 265-94.
- Kreuze, J. G.; Gale E. N.; and S. J. Newell ; "Environmental Disclosures"; Management Accounting, (July 1996): 37-42.
- Lemon, A. J. and S. F. Cahan ; "Environmental Legislation and Environmental Disclosures : Some Evidence From New Zealand" ; Working Paper, Massey University, New Zealand, 1996.
- Lev, B.; "Information Disclosure Strategy"; California Management Review, (Summer 1992): 9-32.
- Mathews, M. R. ; "Social and Environmental Accounting : A Practical Demonstration of Ethical Concern?" Journal of Business Ethics 14, 1995: 663-671.
- Preston, L. E.; "Research on Corporate Social Reporting: Directions for Development"; Accounting, Organizations and Society, Vol. 6, No. 3, 1981: 255-62.
- Price Waterhouse ; "Accounting for Environmental Compliance: Crossroad of GAAP, Engineering, and Government: A Survey of Corporate America's Accounting for Environmental Costs"; 1992.
- Price Waterhouse; "Environmental Costs: Accounting and Disclosure"; 1993.
- Skinner, D. J. ; "Why Firms Voluntarily Disclose Bad News" ; Journal of Accounting Research, Vol. 32, No. 1, (Spring 1994): 38-60.



## **APPENDIX A**

<b>APPENDIX A - 1 LAWS OR STANDARDS RELATING TO ENVIRONMENTAL ISSUES.....</b>	<b>173</b>
<b>APPENDIX A - 2 ACCOUNTING STANDARDS IN THAILAND.....</b>	<b>179</b>
<b>APPENDIX A - 3 STRUCTURE OF THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND [SET].....</b>	<b>181</b>



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

**APPENDIX A - 1****LAWS OR STANDARDS RELATING TO ENVIRONMENTAL ISSUES****North America**

In the US, accounting standards and disclosures related to environment are as follows: Financial Accounting Standards Board [FASB] Statement No. 5, "Accounting for Contingencies," requires the company to assess "the likelihood that the future event or events will confirm the loss or impairment of an asset or the incurring of a liability" and disclose if (a) it is probable that a loss has been incurred but the amount of the loss cannot be reasonably estimated or (b) there is at least a reasonable possibility that a loss has been incurred.

FASB Interpretation [FIN] No. 14, "Reasonable Estimation of the Amount of a Loss," requires a liability to be recorded in the minimum amount of the range. Emerging Issues Task Force [EITF] Issue No. 89, "Accounting for the Cost of Asbestos Removal," permits the capitalization of costs incurred to treat asbestos. Issue No. 90-8, "Capitalization of Costs to Treat Environmental Contamination," generally calls for expensing costs of contamination treatment. Capitalization is possible if the costs (a) extend the asset's life, increase its capacity, or improve efficiency relative to the property's condition; (b) mitigate or prevent future contamination; (c) are incurred in preparing the property sale. And, Issue No. 93-5, "Accounting for Environmental Liabilities," requires environmental liabilities to be separated from recovery. The recovery is allowed to offset the loss arising from the recognition of liability when it is probable.

SEC Regulation S-K, Item 101, requires a general description of the listed companies and specific disclosure of the material effects that compliance with environmental laws may have on the capital expenditures, earnings, and competitive position of the companies. Disclosures include material estimated capital expenditures for the current and succeeding fiscal years and for any further years in which those

expenditures may be material, including costs of bringing an entity into compliance with environmental regulations. (Johnson, 1995)

SEC Staff Accounting Bulletin [SAB] 92 attempted to address the disclosure aspect of environmental accounting by requiring the following disclosures:

1. Disclosure of the company's policies for assessing the impact of environment issues;

2. The disclosures mandated by FASB 5 and FIN 14, plus these additional disclosures:

the number of claims for which the company is potentially liable; the period of time over which the company expects to pay these costs; the breakdown of the accrual by component, such as legal fees, insurance deductibles, and actual cleanup costs; the existence of other parties who may be jointly and severally liable; and any factors that prevent estimating the liability. (Agacer et al., 1995 and Todd, 1993)

In Canada, the federal government established a national database, the National Pollution Release Inventory [NPRI], that will accumulate data on the usage of 178 substances. It is estimated that initially 2,500 facilities across Canada will have to report. The number of substances and, hence, the number of reporting facilities, is expected to increase.

In addition to regulatory reporting, governments have initiated a number of forums to consult with the private sector and encourage organizations to pursue sustainable development initiatives. Currently, federal and provincial Round Table recommendations encourage voluntary corporate reporting of environmental performance and include performance standards and corporate reporting. (CICA, 1994)

Two key charters are most frequently referred to in North America:

### Coalition for Environmentally Responsible Economies [CERES]

The ten principles, originally known as the 'Valdez principles', were developed by the US Social Investment Forum following the oil spill from the Exxon Valdez.

### Public Environmental Reporting Initiative [PERI]

PERI was established in 1993 by nine leading North American corporations with the aim of developing a credible framework for environmental reporting and encouraging reporting itself.

### **The European Community**

"Standards for environmental reporting are rare. But two types are emerging. The first type takes the air, water, and soil pollutants created by its individual plants and lists the extent to which they have been reduced or increased. Another version of this approach gives details of pollution prevention and safety, and sets goals for future improvements." (Agacer et al., 1995)

Norway has introduced the 1989 (Enterprise Act Amendment), a specific requirement for companies to include in the directors' report information on emission levels, contamination and details of measures planned and undertaken with the objective of cleaning up the environment.

In the Netherlands, the concept of Company-Wide Environmental Control [CWEC] has emerged as a result of close co-operation between the government and industry. VROM 1989 report, as cited in Huizing et al., 1992, internal and external reporting are regarded by the government as indispensable elements of CWEC. The environmental and employees' organizations consider this CWEC-element an internal business affair.

On the other hand, the opinions on external reporting differ widely. The government recommends that industry report both to governmental agencies and the

public in general on the functioning and performance of the CWEC-system. Moreover, external reporting should meet the already existing disclosure provisions laid down in licenses or general legal regulations. (Huizing et al., 1992)

In Finland, environmental reporting in annual reports is based either on requirements or the voluntary response of corporations. "Following the reform of accounting legislation in 1992, financial reporting requirements in Finland moved closer to European Community directives." (Niskala et al., 1995)

In the UK Accounting Standards, consideration has been given to :

- the definition and treatment of environmental costs;
- the recognition of environmental liabilities;
- the impairment of assets; and
- disclosure requirements.

The key standards and charters referred to most frequently in the UK and EU are summarized below:

International Chamber of Commerce [ICC] Business Charter for Sustainable Development.

ICC first produced environmental guidelines for industry in 1974 and launched the Business Charter in 1991. The Charter contains 16 principles towards which companies endorsing the Charter must strive. Refer to reporting, it does not clearly provide either the format or content, merely stating that the company should periodically provide appropriate information to the Board, shareholders, employees, authorities and public.

World Industry Council for the Environment [WICE]

WICE is a coalition of enterprises from around the world, initiated in 1993 by ICC. The section on report format provides a checklist of 15 topics for discussion covering management, products, qualitative and quantitative information.

### Global Environmental Management Initiative [GEMI]

GEMI has produced an Environmental Self-Assessment Program [ESAP] to permit organizations to evaluate their performance against the 16 ICC Business Charter principles.

### Confederation of British Industry [CBI]

The CBI's Environmental Business Forum [EBF] produced guidelines for business on environmental reporting in 1994, to which over 200 companies have now subscribed. Businesses that are members of EBF are committed to making an annual public report on their performance. The guidelines are not prescriptive, stating that companies should report on the issues which are relevant to their business, its audiences and its priorities and plans.

### United Nations Environment Programme [UNEP] - Industry and the Environment

Agenda 21, adopted at the Rio Conference in June 1992, encouraged businesses report annually on their environmental records, use of energy and natural resources, and on the implementation of codes of conduct promoting best environmental practice. Company Environmental Reporting-A Measure of the Progress of Business & Industry Towards Sustainable Development, a report jointly produced with a private company, discusses reporting in general and outlines 50 key reporting elements based on CERES, CEFIC, GEMI, PERI, WICE and actual reporting practice. The elements are divided into five sections: management policies and systems, input/outputs, financial implications, relationships with stakeholders, and a sustainable development agenda.

### EU's Eco-Management and Audit Scheme [EMAS]

The European Union's Eco Management and Audit Scheme requires participating sites to produce an annual environmental statement which has to be verified every three years by external consultants. The aim of the statement is to give the public information on a company's environmental performance, including a

description of the company's activities, assessment of environmental issues, summary of emissions, environmental policy and details of management systems.

**British Standard 7750 [BS7750] - Environmental Management Systems**

BS 7750 requires a company to publish its environmental policy. Such a policy must include objectives to enable the company to achieve continual improvement.

**ISO Standard 14001 - Environment Management Systems**

It will be similar in many respects to BS 7750 and is also likely to be adopted by the CEN- The European Standards Body.



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

**APPENDIX A - 2**  
**ACCOUNTING STANDARDS IN THAILAND**

Upto July 1990, the Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand has issued 30 statements on generally accepted accounting principles. They are :

- (1) Basic Assumptions on Accounting,
- (2) Accounting Policies,
- (3) Extra-ordinary Items,
- (4) Accounting Changes,
- (5) Earnings per Share,
- (6) Revenue Recognition,
- (7) Hire Purchase - Lessor Side,
- (8) Long-term Contracts,
- (9) Accounting for Land, Buildings and Equipment,
- (10) Depreciation,
- (11) Bad Debts and Allowance for Bad Debts,
- (12) Marketable Securities,
- (13) Disclosure for Related Companies,
- (14) Research and Development Expenses,
- (15) Interest Capitalization,
- (16) Current Assets and Current Liabilities,
- (17) Accounting for Investment,
- (18) Accounting for Investment in Subsidiaries and Associated Companies,
- (19) Consolidated Financial Statements,
- (20) Accounting for Business Combination,
- (21) Uncertainty and Subsequent Events,
- (22) Inventories,
- (23) Disclosure Items in Financial Statements,
- (24) Segmental Reporting,



- (25) Statement of Cash Flows,
- (26) Revenue Recognition in Real Estate Business,
- (27) Disclosure in Bank and Finance Business,
- (28) Accounting for Convertible Debt and Debt Issued with Warrant,
- (29) Accounting for Long-term Leased Contract, and
- (30) Effect of Foreign Currency Translation.



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## APPENDIX A - 3

### STRUCTURE OF THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

Each securities market has a specific administrative structure, prescribed rules of procedure, a definite body of membership, and facilities for providing various related functions to its participants. In comparison with mature markets, emerging markets are perceived as smaller, illiquid, without sufficient disclosure, and lacking investor protection. This part will discuss an emerging market and the Stock Exchange of Thailand [SET] in terms of its structures.

#### 1. *Market Structure*

The stock market is made up of a broad spectrum of participants, including listed companies, individual investors, institutional investors, and securities companies. The following discussion illustrates the comparison of the SET with the New York Stock Exchange [NYSE] and the market requirement relating to disclosures.

##### - Listed Companies

At the end of 1995 there were 535 companies on the SET with a total capitalization of US \$137,100 million. The SET is very small compared with the NYSE, the largest market in the world, which at the end of 1995 had 2,675 listed companies and a total market capitalization of US \$6 trillion. The market capitalization of the SET was less than 2.3 of that of the NYSE and the market concentration of the SET, as measured by the percentage of total holdings of the 10 largest capitalized companies was 37.4% of total market capitalization, while the market concentration ratio of the NYSE was 15.7. This high market concentration ratio in the SET suggests that it is a "thin" market, since there was low liquidity in the market.

## - Market Regulations

A set of rules and regulations is issued to make the market fair and open to all investors. In the US, set of rules, approved by the Securities and Exchange Commission [SEC] is issued, to make the market fair and open to all investors. The securities industry has also formed self-regulatory organizations [SROs] to police itself and to guard against abuses. In the US where there are many securities markets such as NYSE, AMEX, and NASDAQ, each securities market has its own SRO. The standards and requirement set by these SROs are generally more stringent than the minimum standards required by federal and state laws governing securities transactions.

Two major laws of the US securities industry emerged from the 1929 stock market disaster: the Securities Act of 1933 and the Securities Act of 1934. The 1933 Act was designed to protect the public against fraud in the new issues market, while the Act of 1934 safeguards against abuses in securities trading after the original issuance. The 1934 Act also established the SEC, and empowered the SEC to supervise and enforce, not only the 1934 law, but also the 1933 Act and all future legislation relating to the securities industry. The SEC since then has been an organization that plays a crucial role in the development of accounting principles and auditing standards, as well as in the regulation of securities transactions.

US experiences of the securities market were used as guidelines in the establishment of the SET. Incorporating some of the recommendations from Professor Sidney M. Robbins, a former chief economist of the US SEC, the Securities Exchange of Thailand Act was passed in May 1973. This Act is the primary law governing securities trading, and is administered by the Ministry of Finance. The act provides a regulatory framework for the securities market and was amended in 1984 to strengthen the regulation of insider trading, and to protect against stock manipulation.

A major development was the establishment of the Securities and Exchange Commission of Thailand [SEC]. The role of the SEC is to:

- oversee the regulation of the market, allowing the SET to concentrate on the market's development;
- improve the level of requirements by companies to disclose details of subsidiaries;
- improve the quality of company disclosure. (Priebjivat, 1992)



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

**APPENDIX B**  
**TABLES**

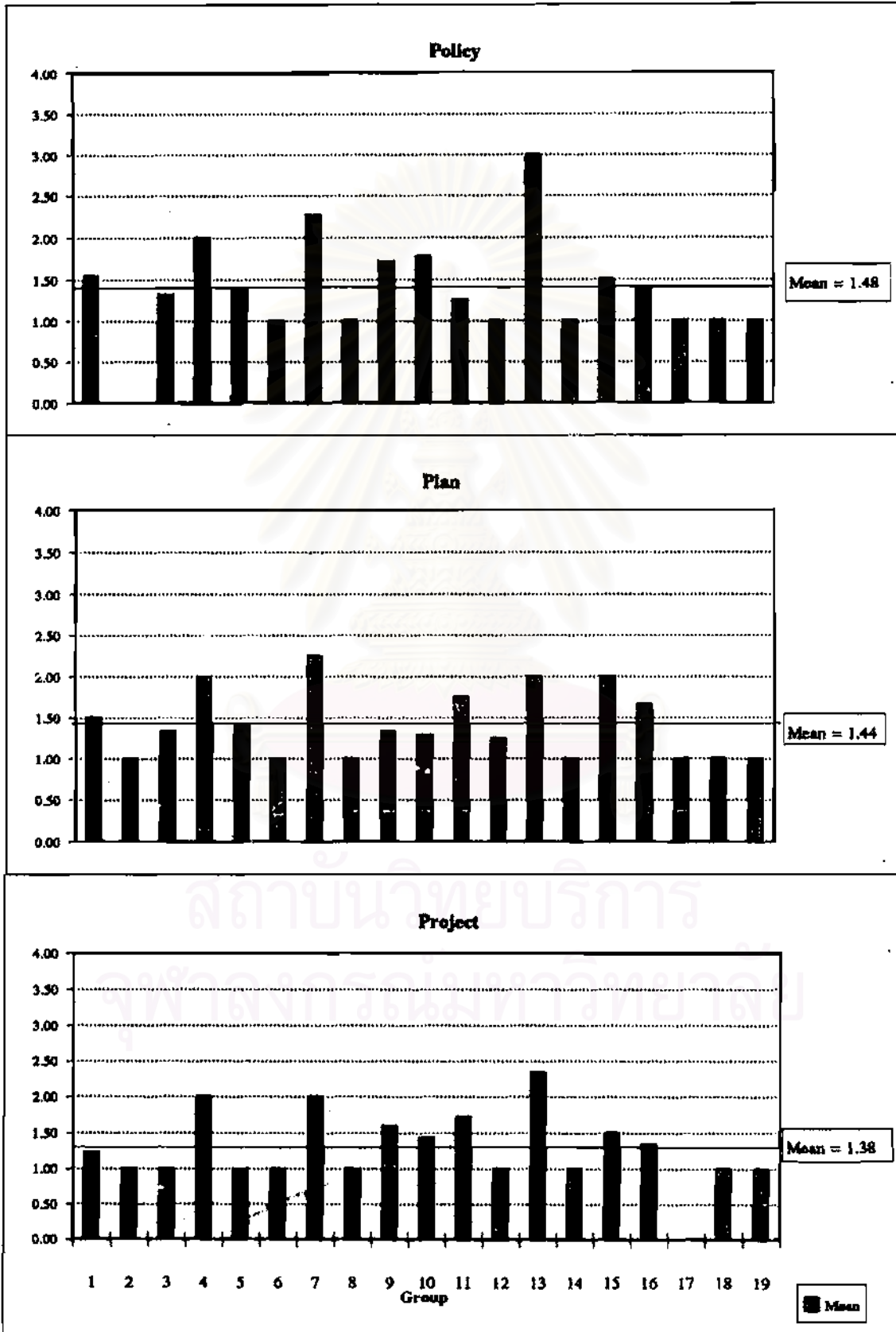
Table B-1	Opinion of Disclosure Items - Provider Group.....	185
Table B-2	Opinion of Disclosure Items - Group by Size and ROI.....	187
Table B-3	Opinion about Disclosure Pattern - Provider Group.....	189
Table B-4	Opinion Disclosure Items - User Group.....	192
Table B-5	Opinion about Disclosure Pattern - User Group.....	194
Table B-6a)	Opinion of Disclosure Items - Overall (Unweighted).....	197
TableB-6b)	Opinion of Disclosure Items - Overall (Weighted).....	197
Table B-7	Idea about Environmental Damage.....	198
Table B-8	Idea about Compulsory.....	199
Table B-9	Environmental Management.....	200
Table B-10	Firms' Characteristics.....	209
Table B-11	Correlation among Variables (Unweighted).....	212
TableB-12	Correlation among Variables (Weighted).....	213

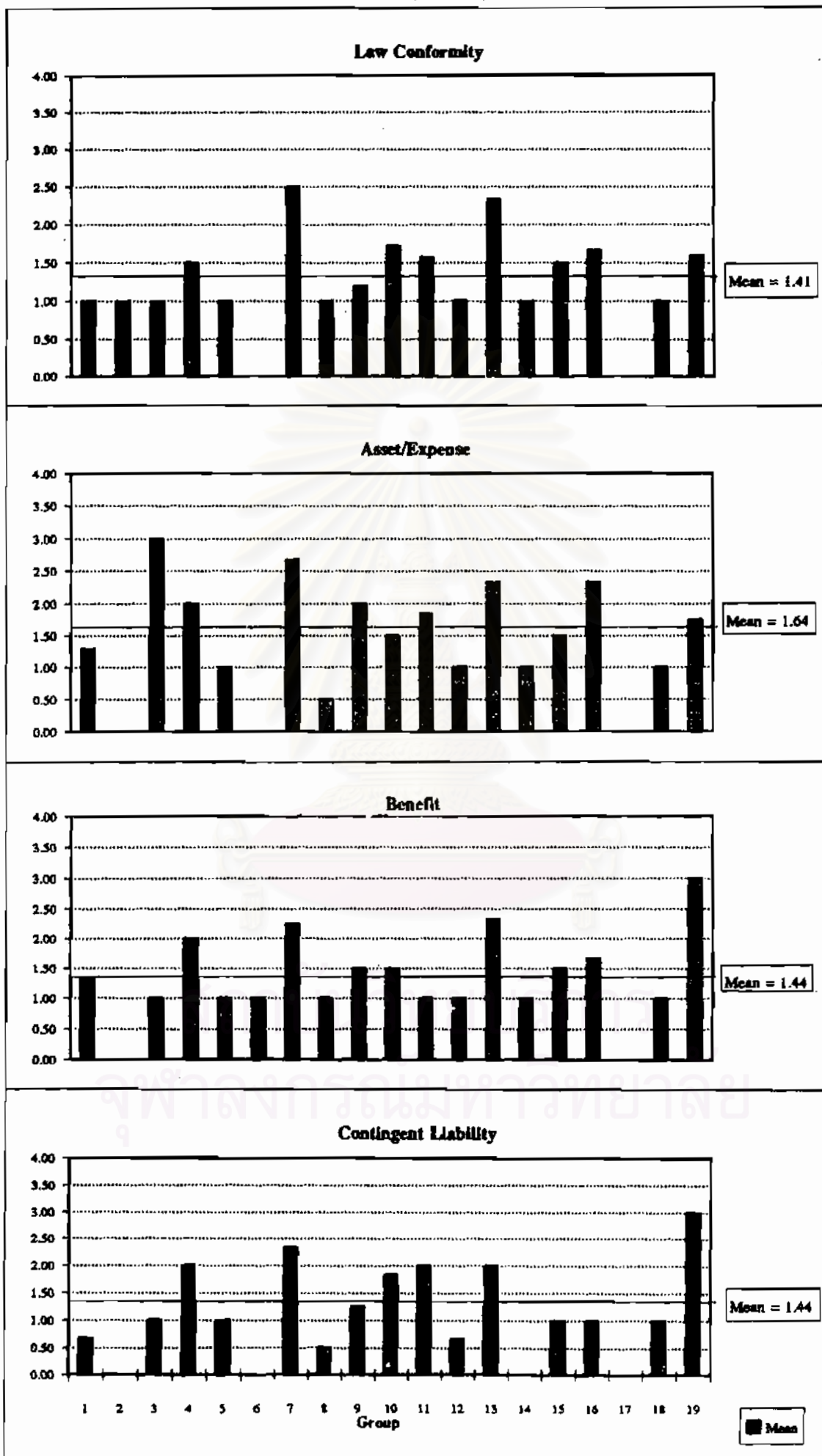
สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

**TABLE B-1 Opinion of Disclosure Items-  
Provider Group**

Min = 0  
Max = 4

0 = Not Disclose  
1 = Disclose  
2 = Disclose by explanation and identify magnitude level  
3 = Disclose by providing financial data  
4 = Disclose by providing financial data and separating from other items





**TABLE B-2 Opinion of Disclosure Items-  
Group by Size and ROI**

Min = 0

0 = Not Disclose

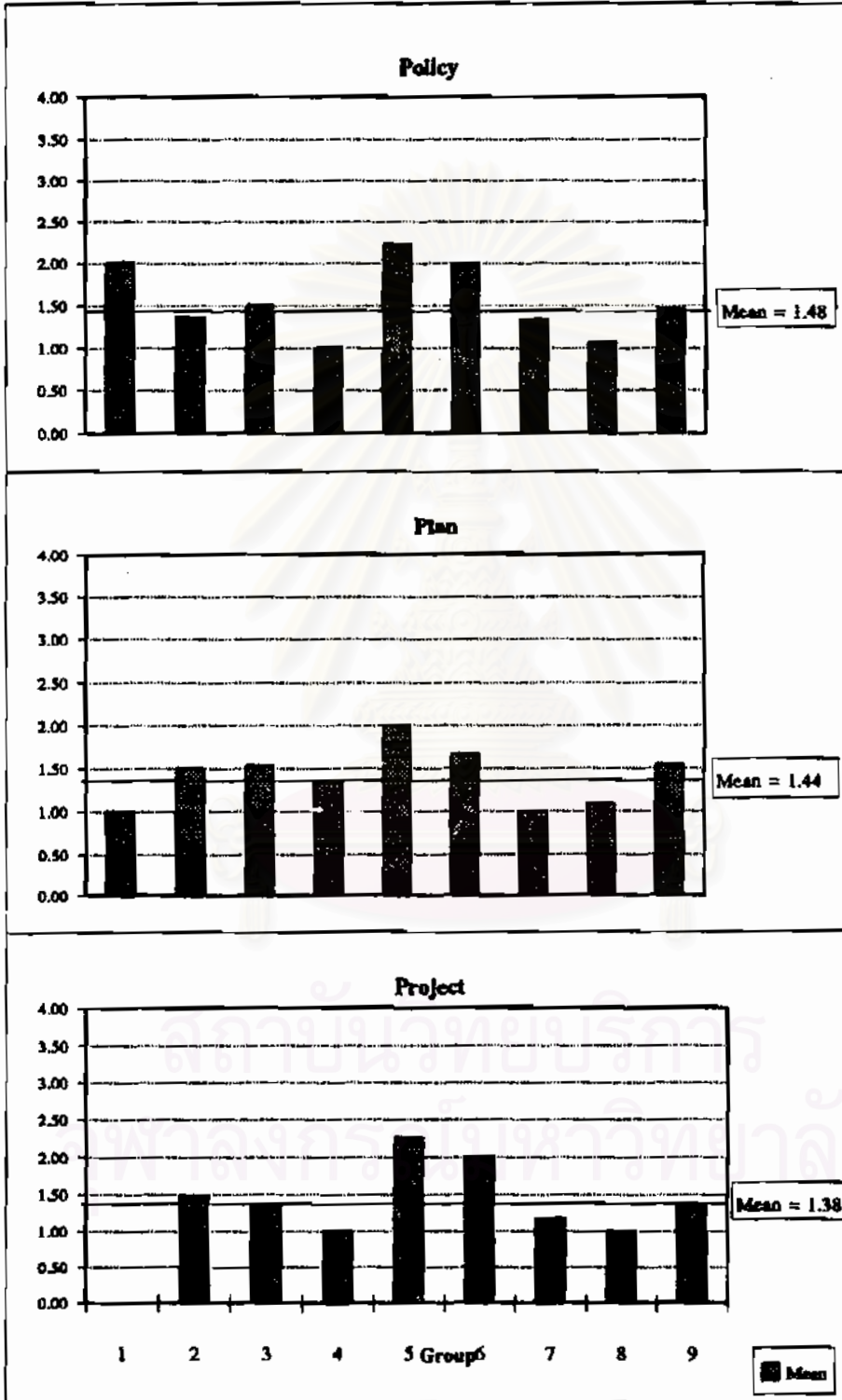
Max = 4

1 = Disclose

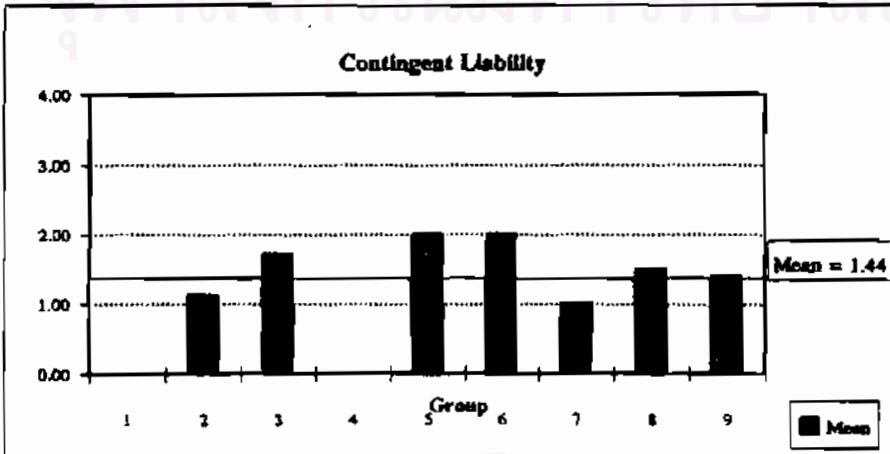
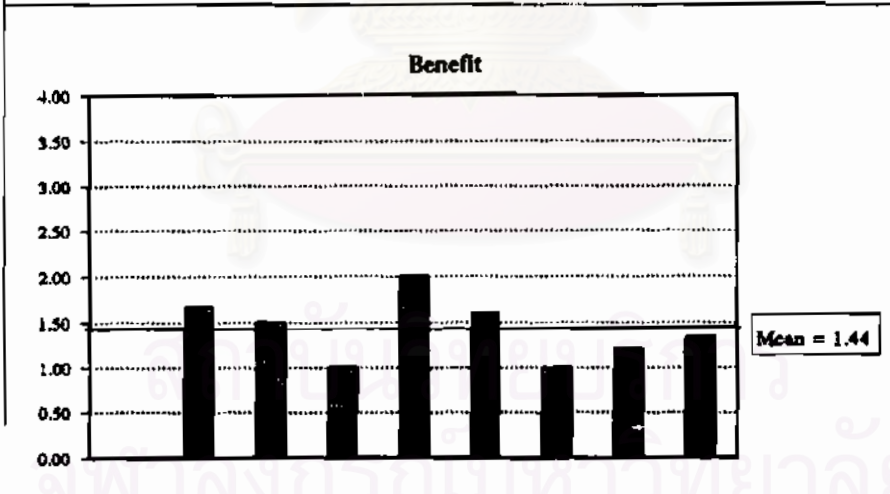
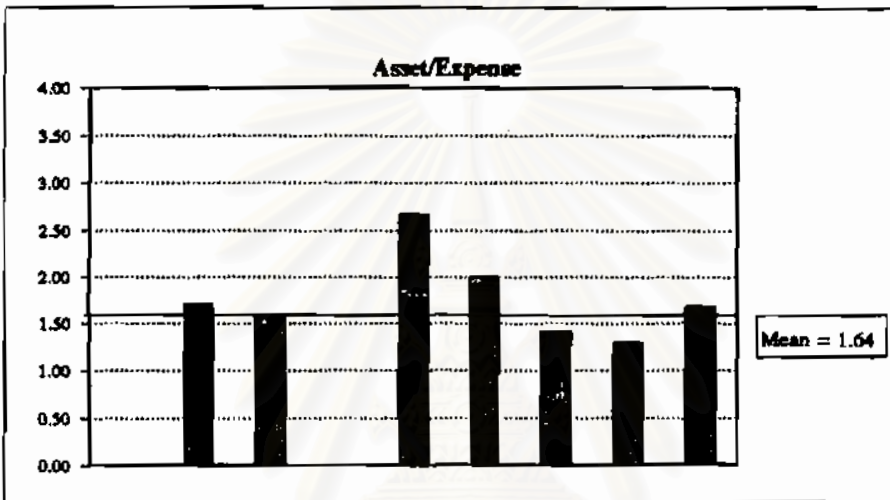
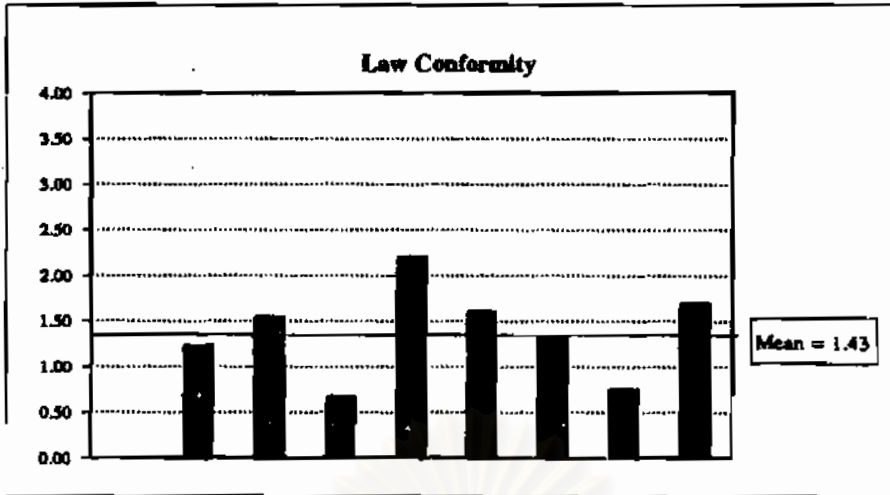
2 = Disclose by explanation and identify magnitu

3 = Disclose by providing financial data

4 = Disclose by providing financial data and sepa  
from other items







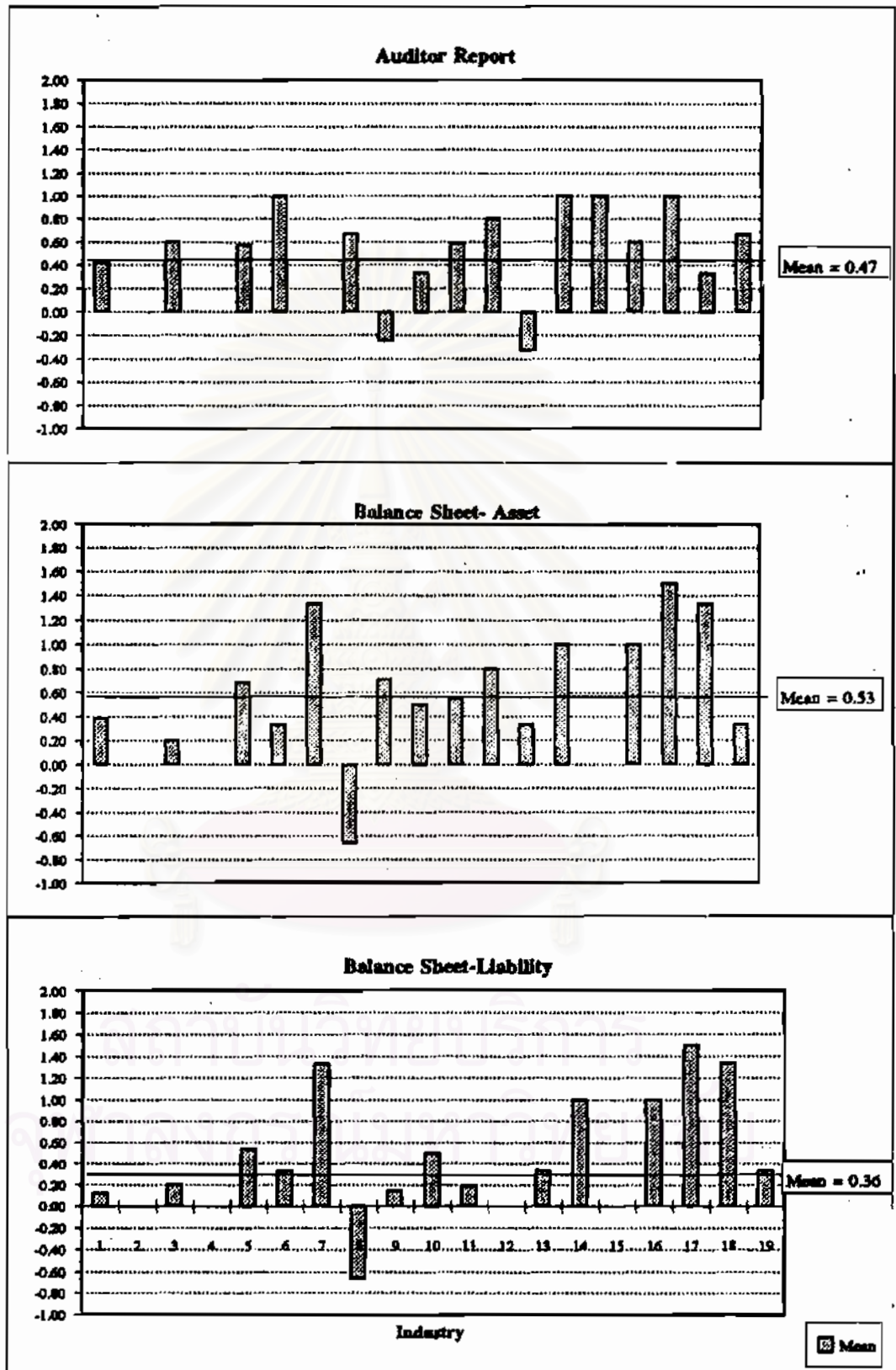
Provider Group

Min = -2

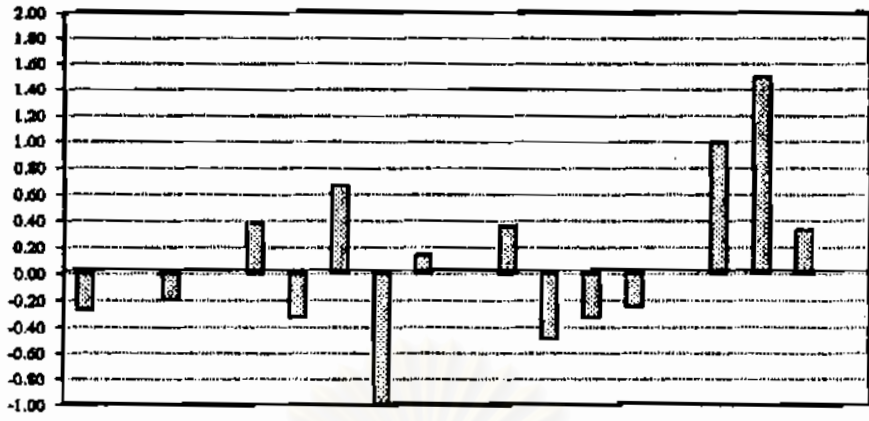
1 = Agree

-1 = Disagree

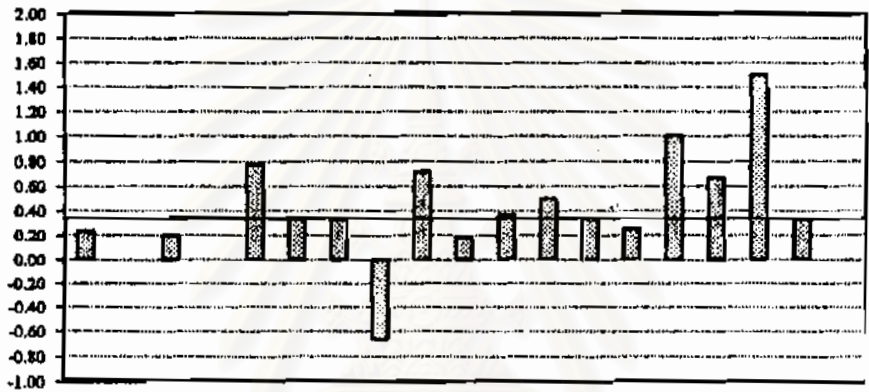
-2 = Strongly



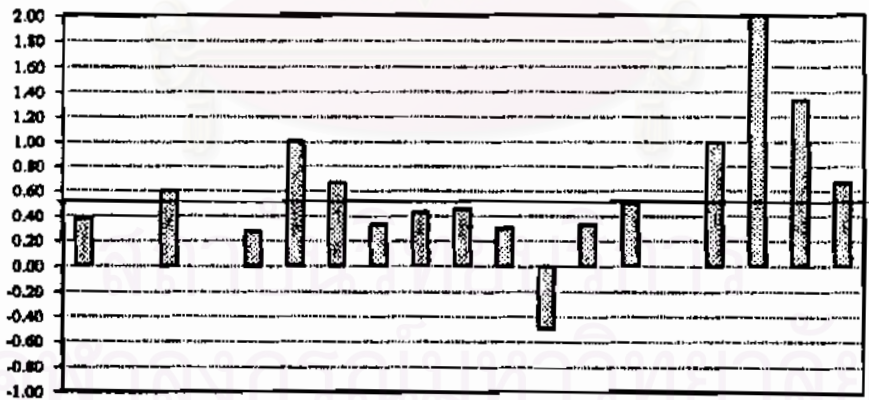
**Profit & Loss-Revenue**



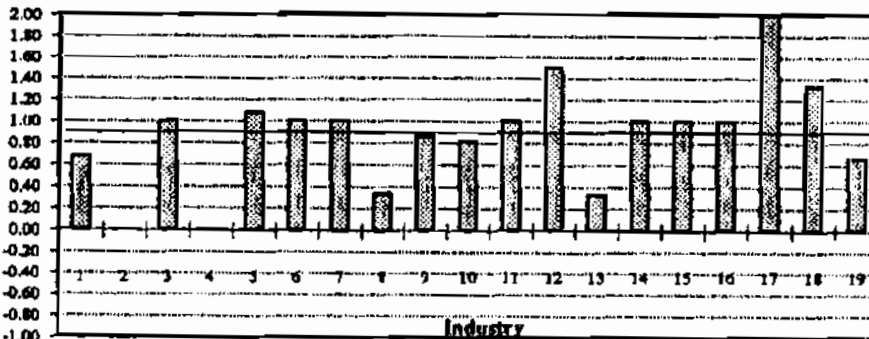
**Profit & Loss-Expense**



**Note-Accounting Policy**

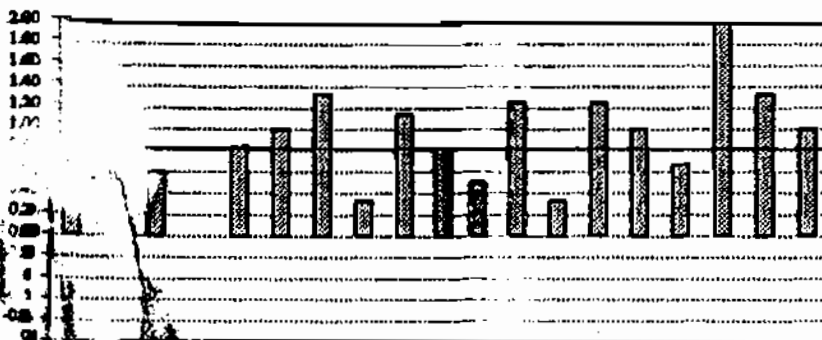


**Note-Environmental Policy**



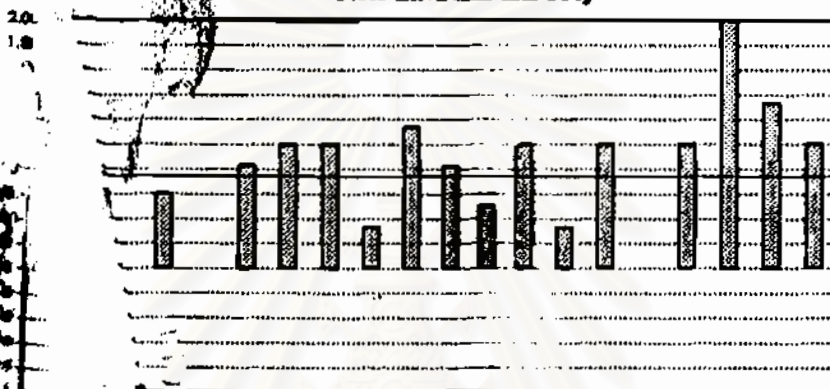
Mean

Note-Environmental Plan



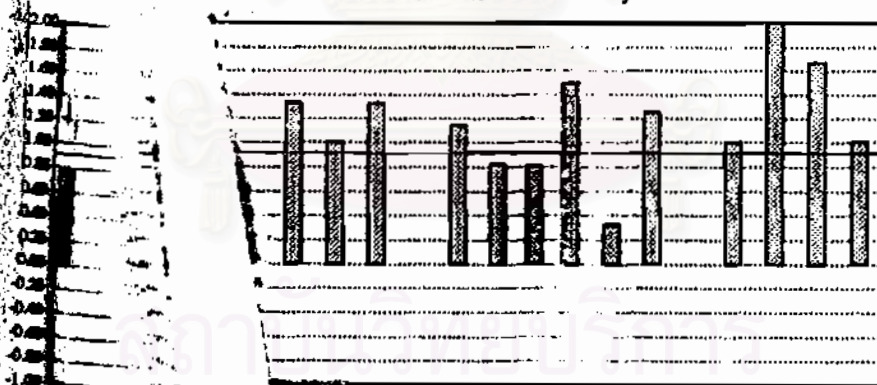
Mean = 0.80

Note-Environmental Project



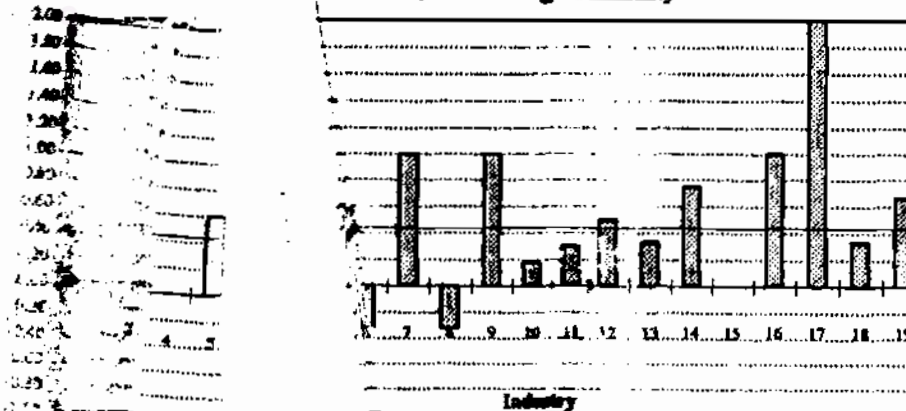
Mean = 0.76

Note-Law Conformity



Mean = 0.92

Note-Contingent Liability



Mean = 0.41

Industry

Mean

**TABLE B-4 Opinion Disclosure Items -**

Min = 0 = Not Disclose

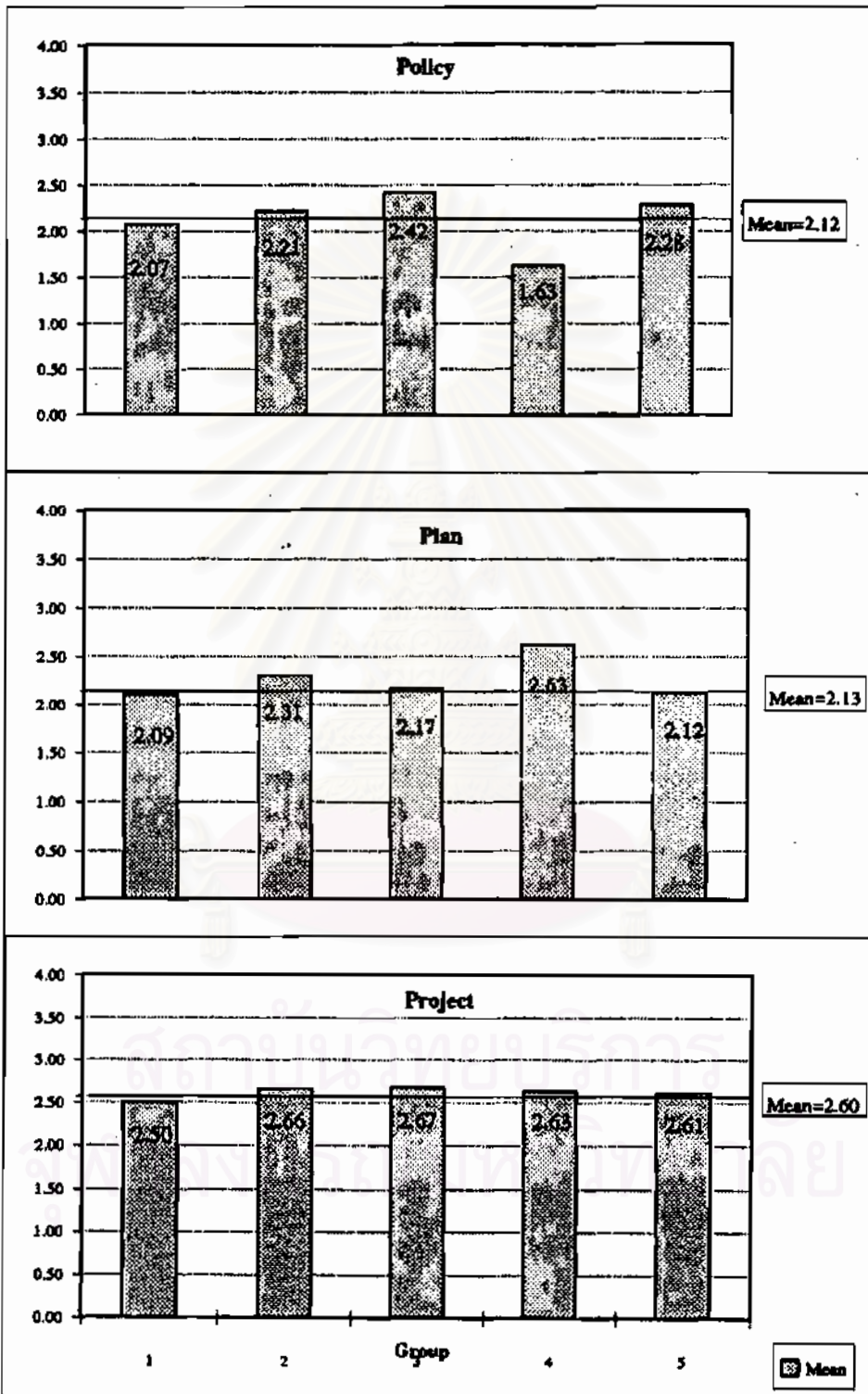
**User Group**

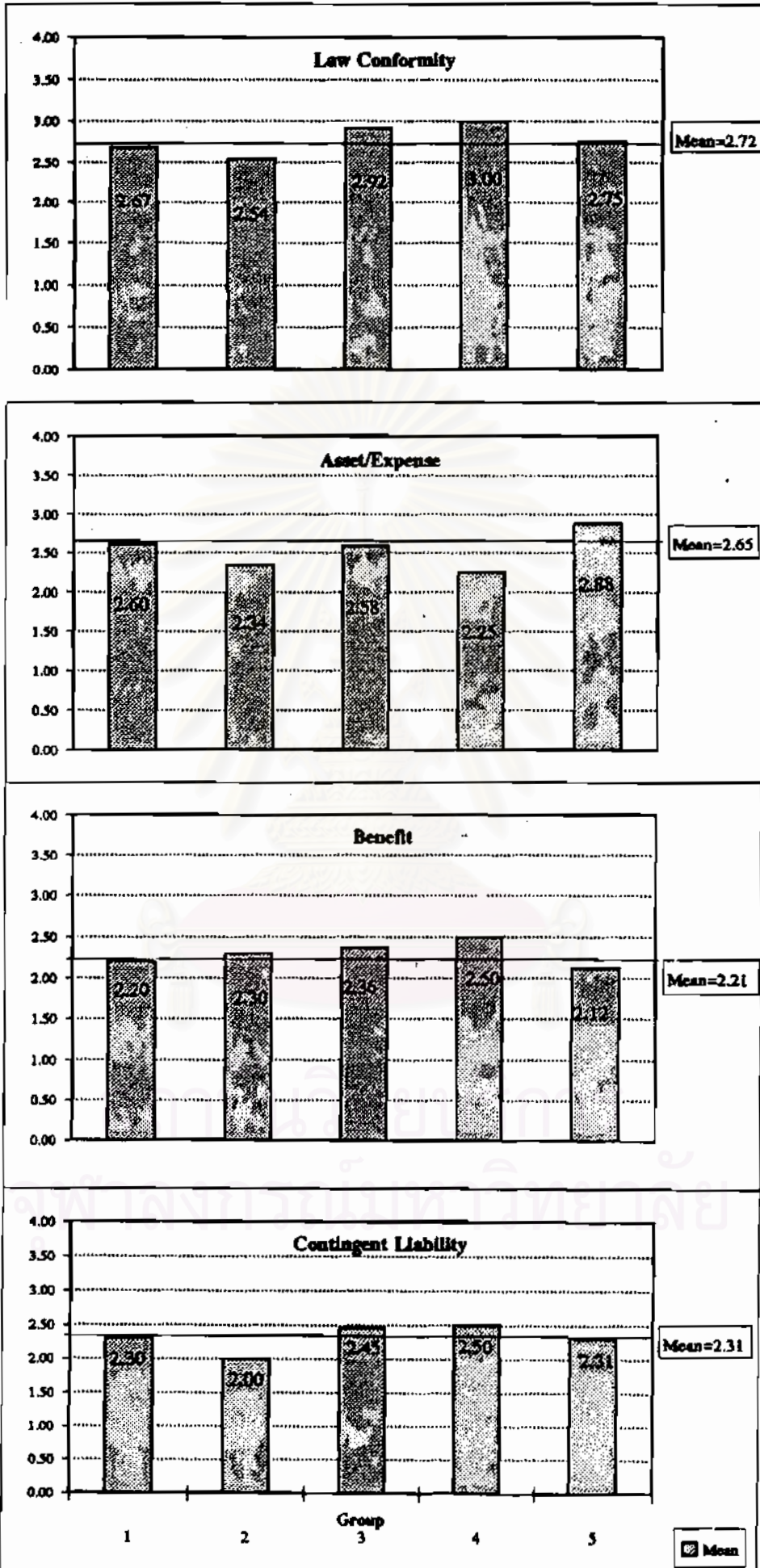
Max = 4 1 = Disclose

2 = Disclose by explanation and identify magnitude level

3 = Disclose by providing financial data

4 = Disclose by providing financial data and separating from other items





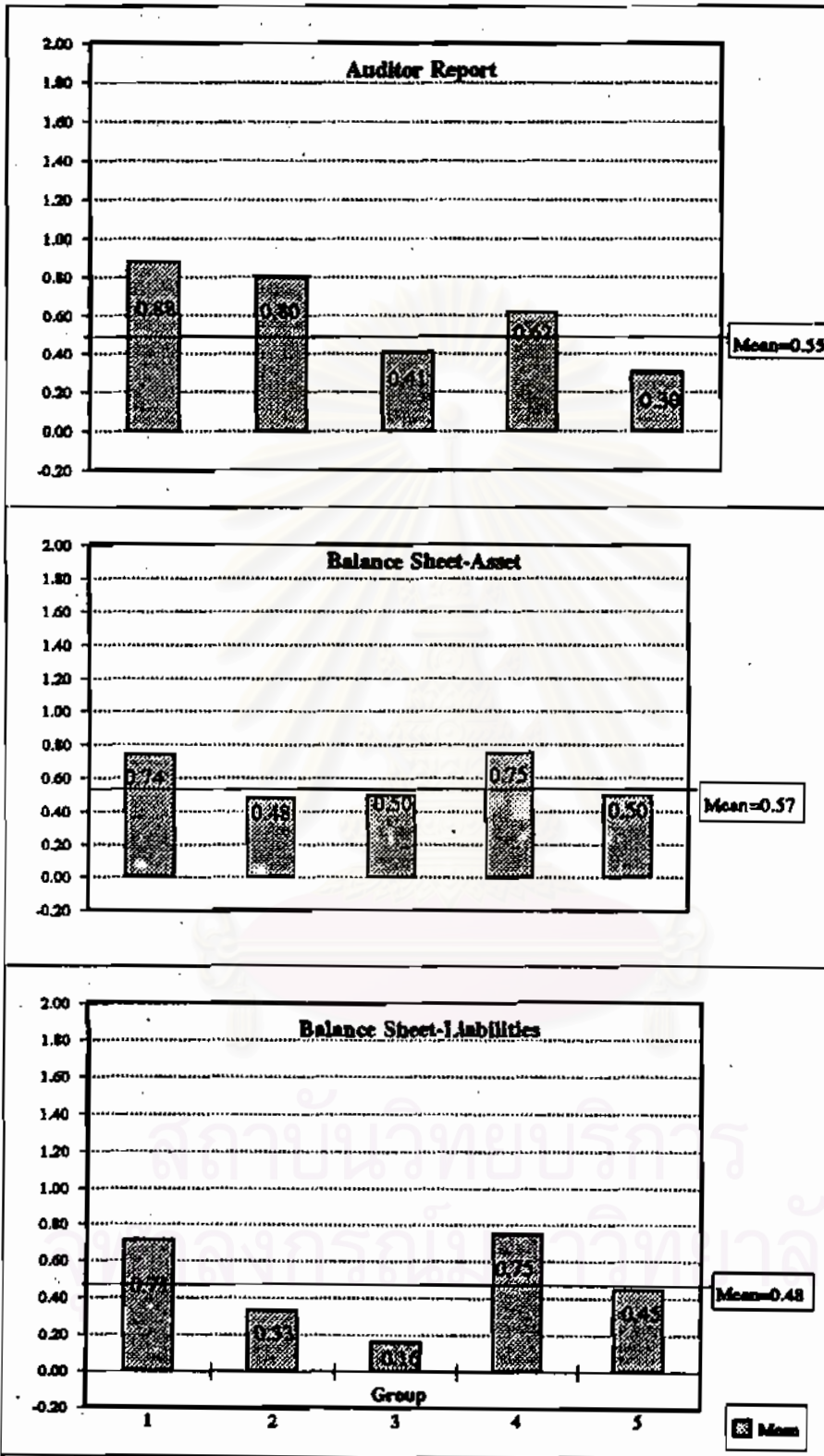
**TABLE B-5 Opinion about Disclosure Pattern - User Group**

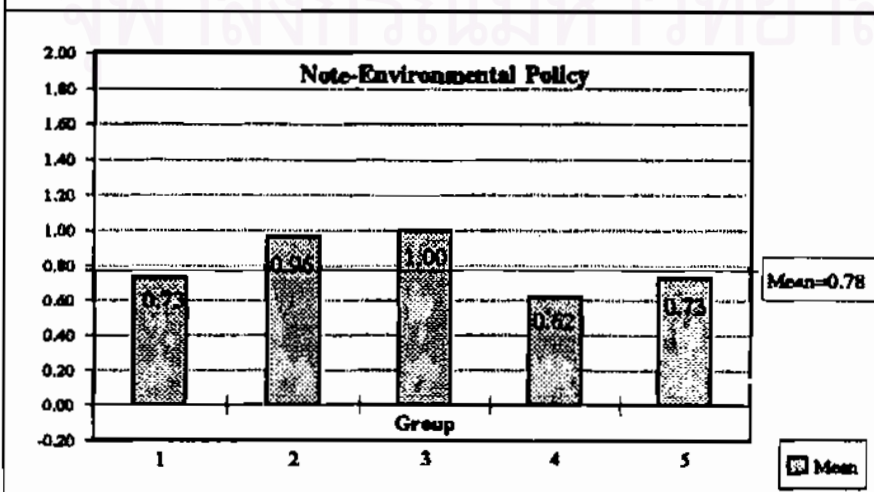
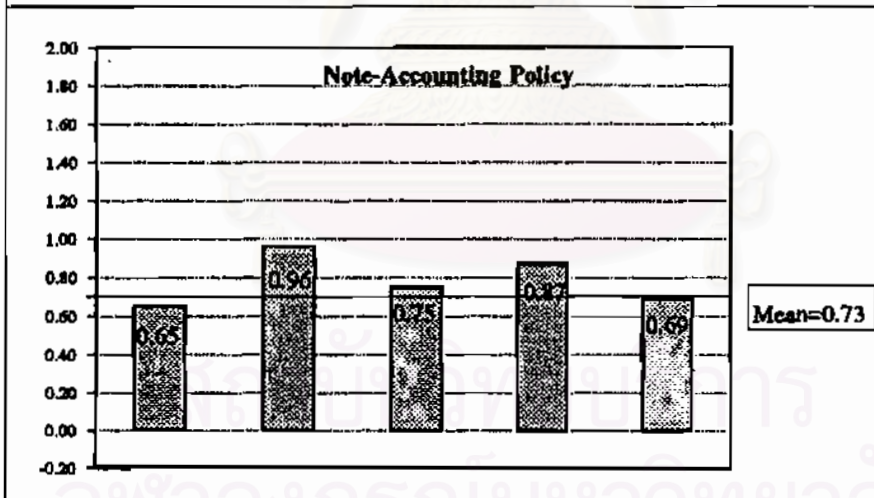
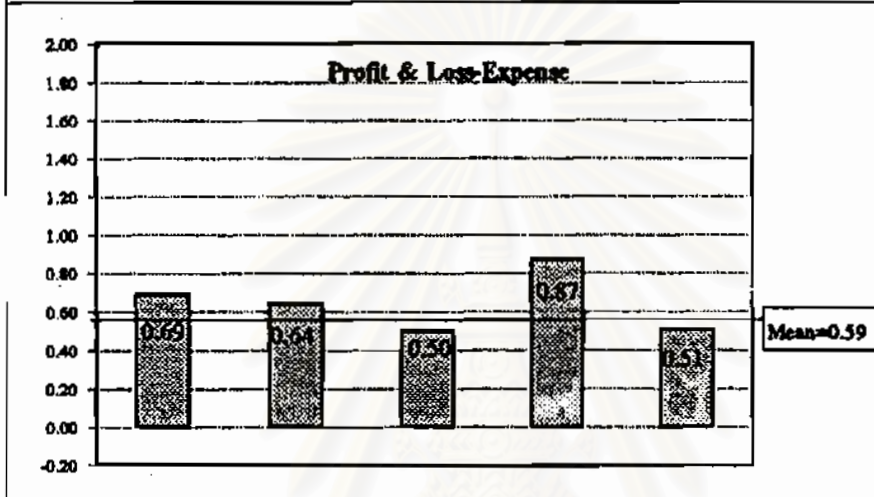
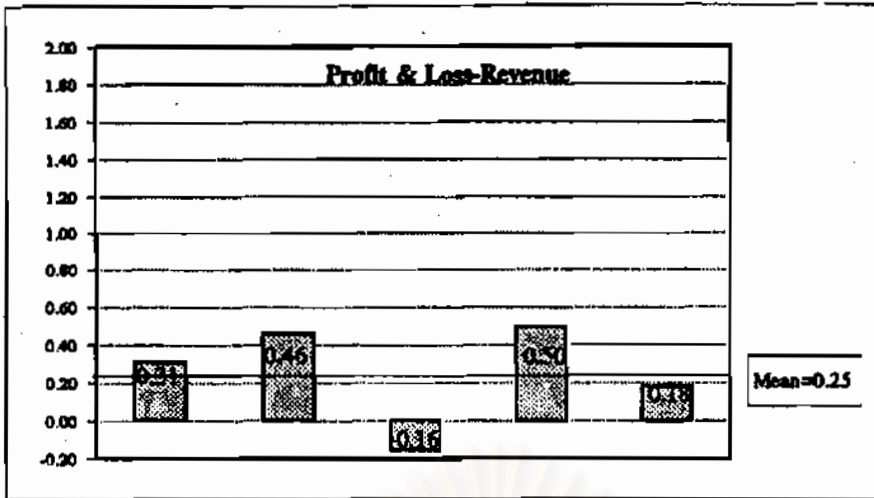
Max = 2 2 = Strongly agree

Min = -2 1 = Agree

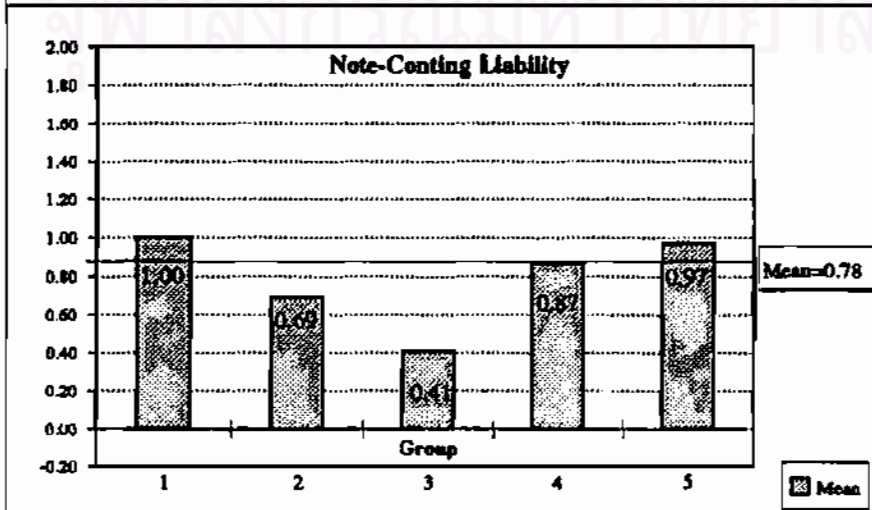
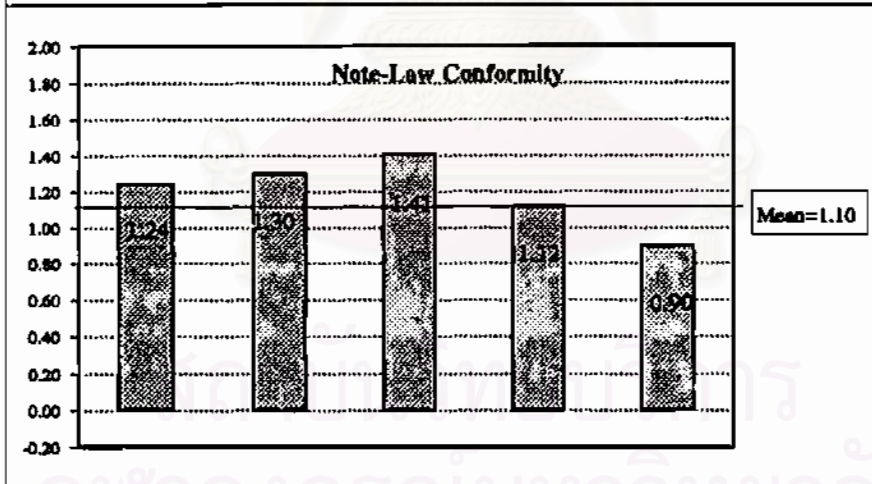
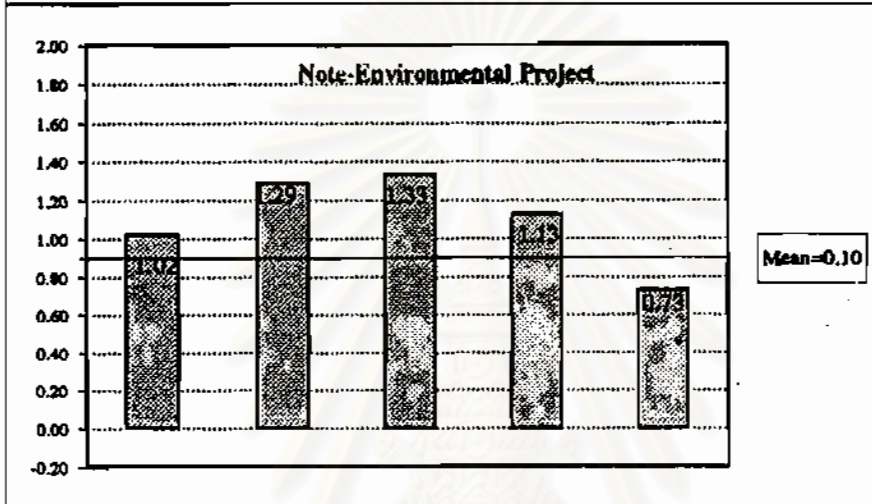
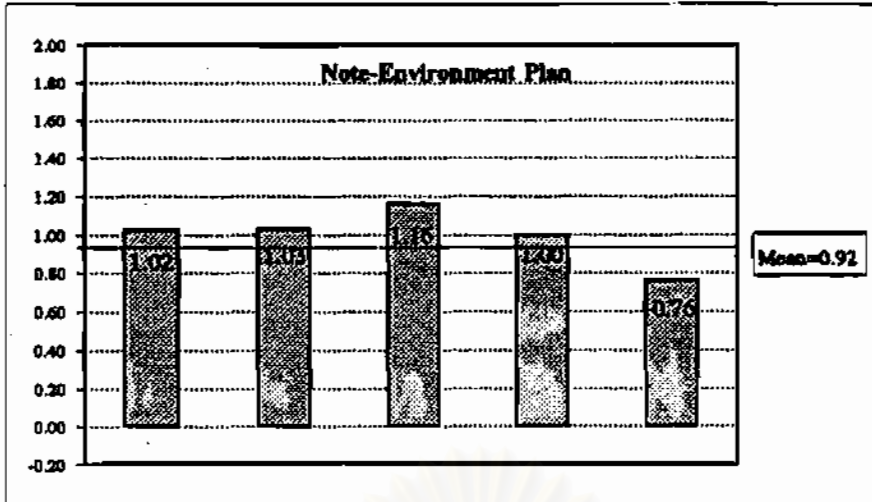
-1 = Disagree

-2 = Strongly

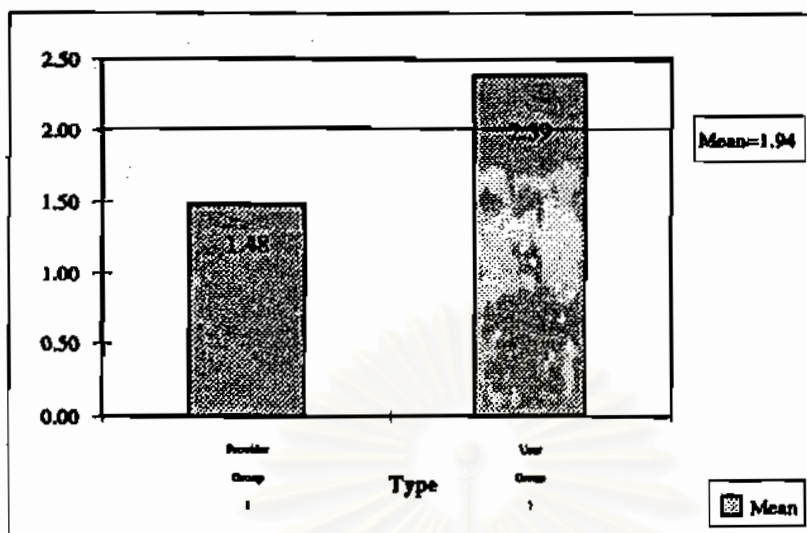




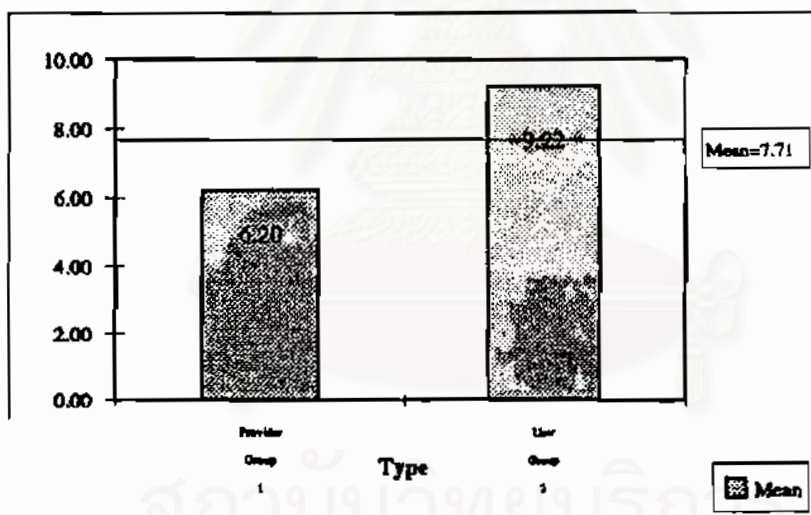




**TABLE B-6 a) Disclosure of Environmental Information (Unweighted)**



**TABLE B-6 b) Disclosure of Environmental Information (Weighted)**



สถาบันวิจัยปริทัศน์  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

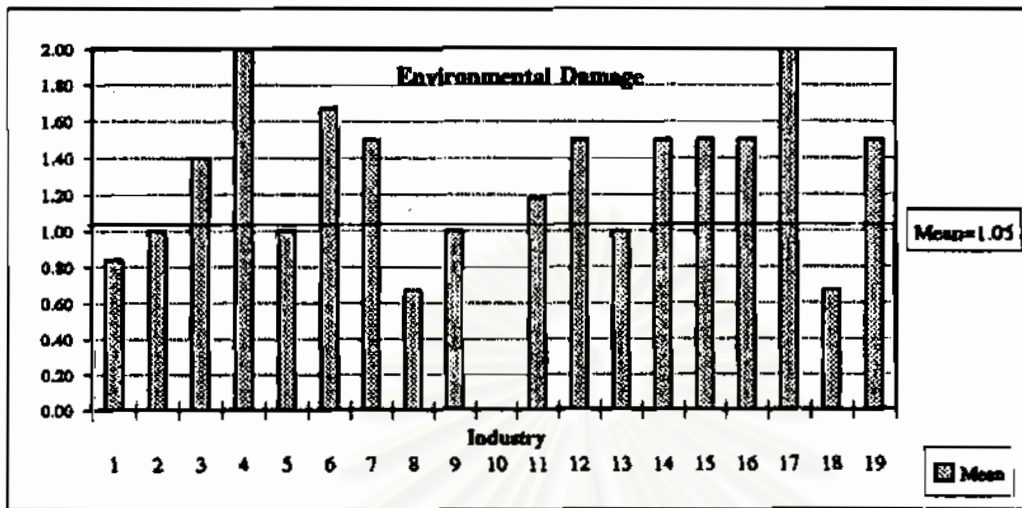
**TABLE B-7 a) Idea about Environmental Damage -** Max = 2 2 = Strongly agree

**Provider Group**

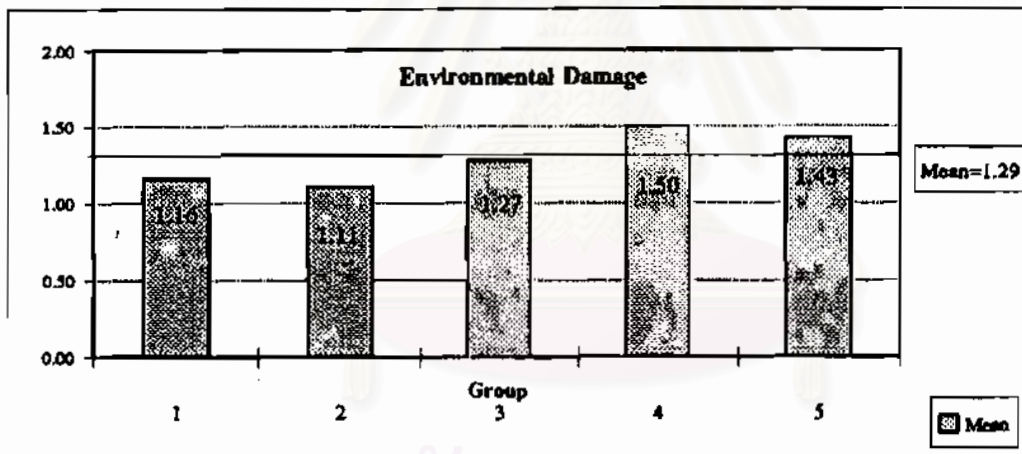
Min = -2 1 = Agree

-1 = Disagree

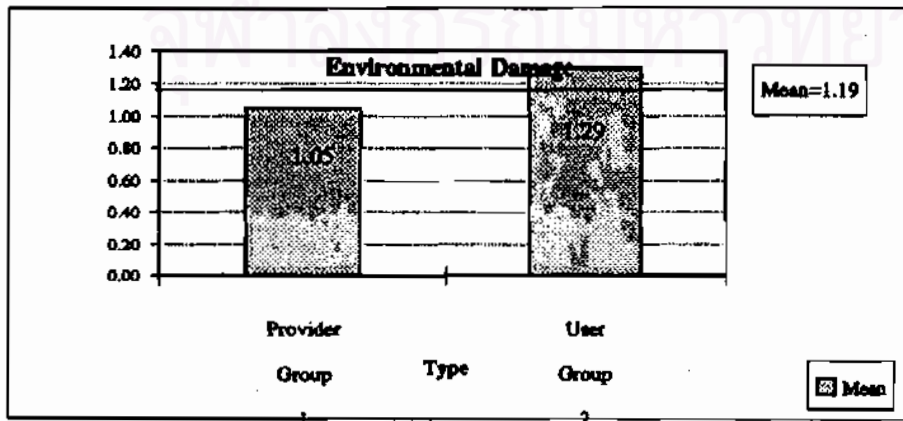
-2 = Strongly



**TABLE B-7 b) Idea about Environmental Damage - User Group**



**TABLE B-7 C) Idea about Environmental - Overall**



**TABLE B-8 a) Idea about Compulsory Disclosure-**

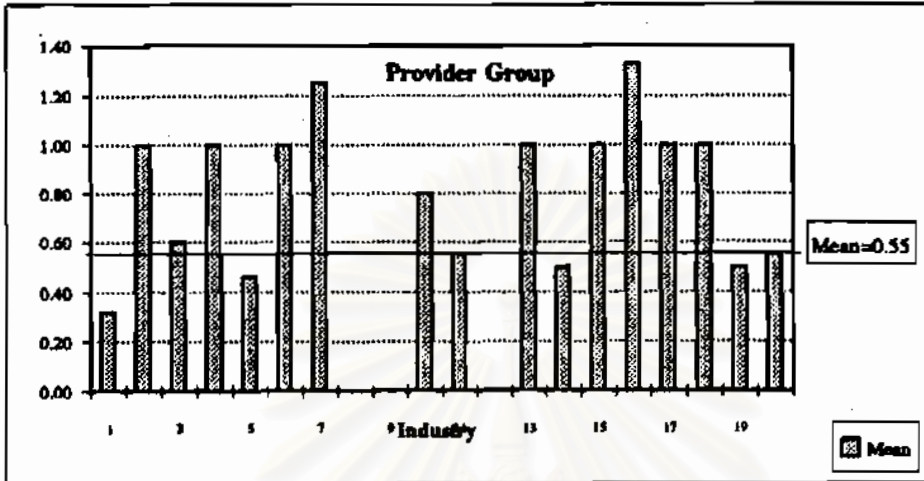
Max 2 = Strongly agree

**Provider Group**

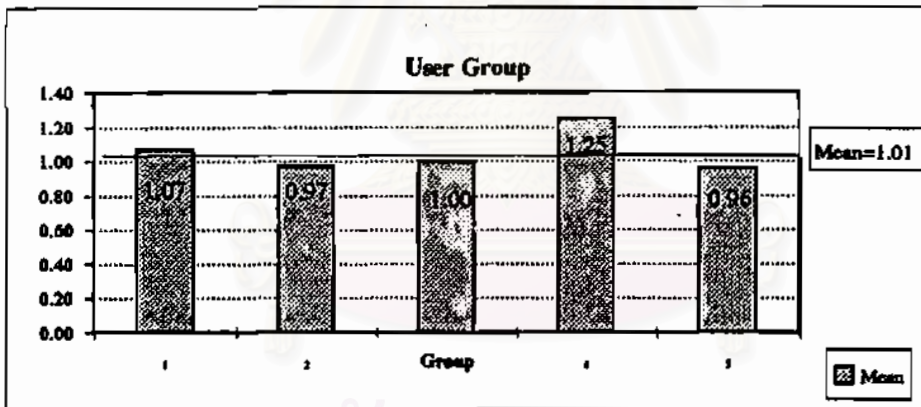
Min 1 = Agree

-1 = Disagree

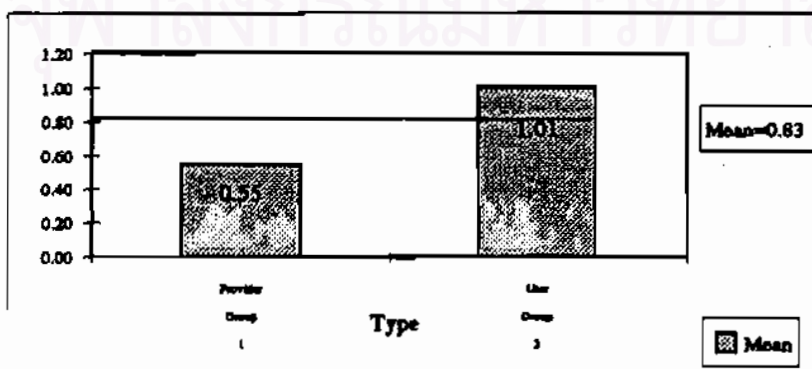
-2 = Strongly

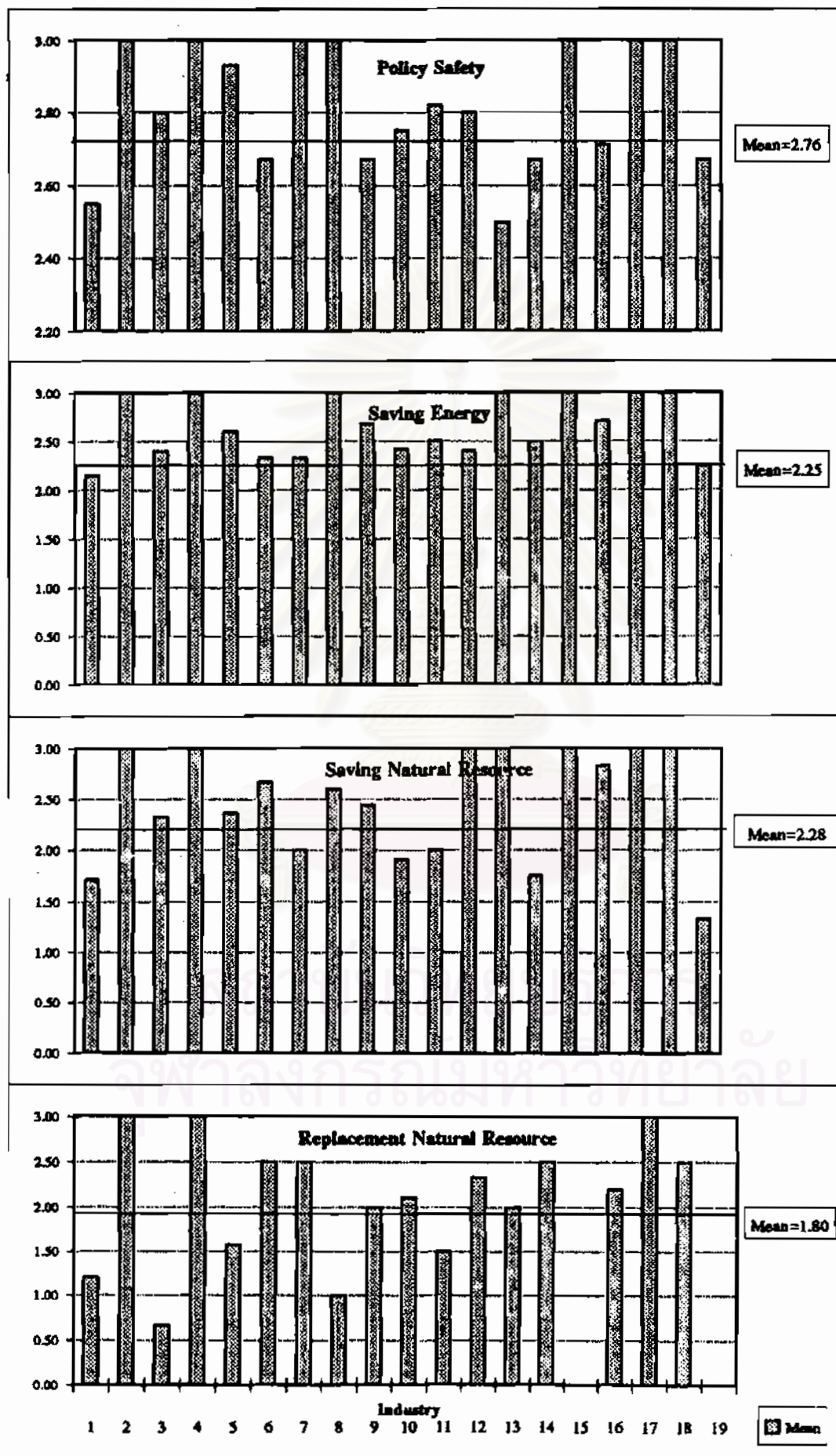


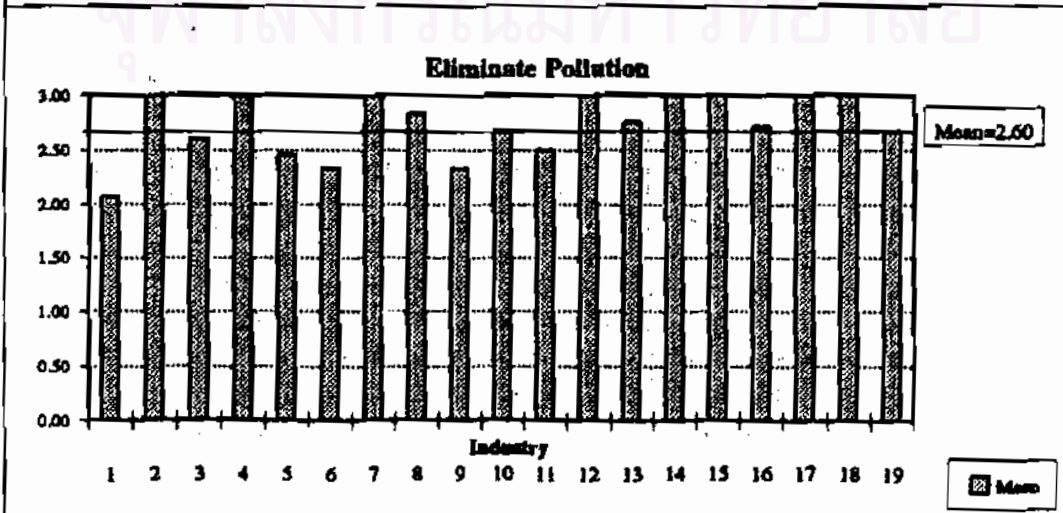
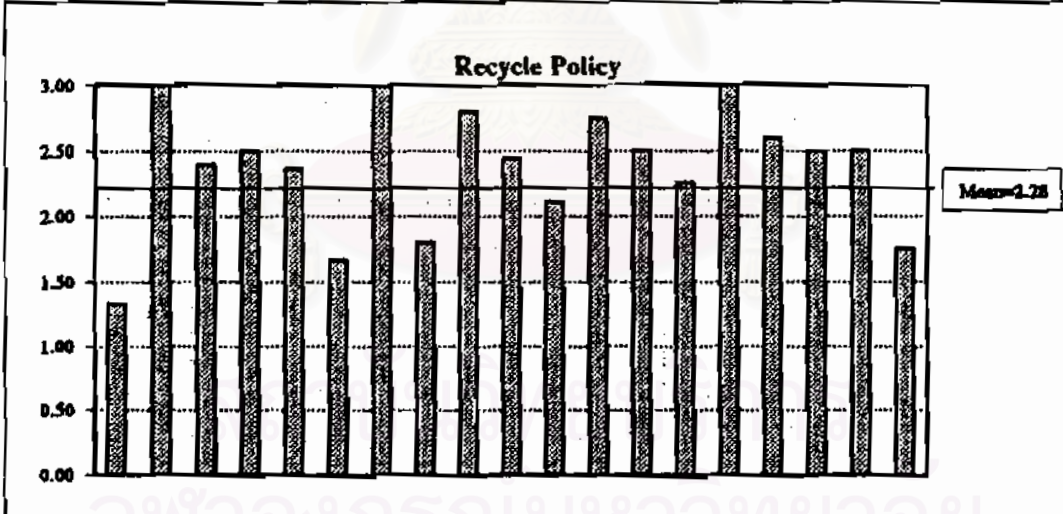
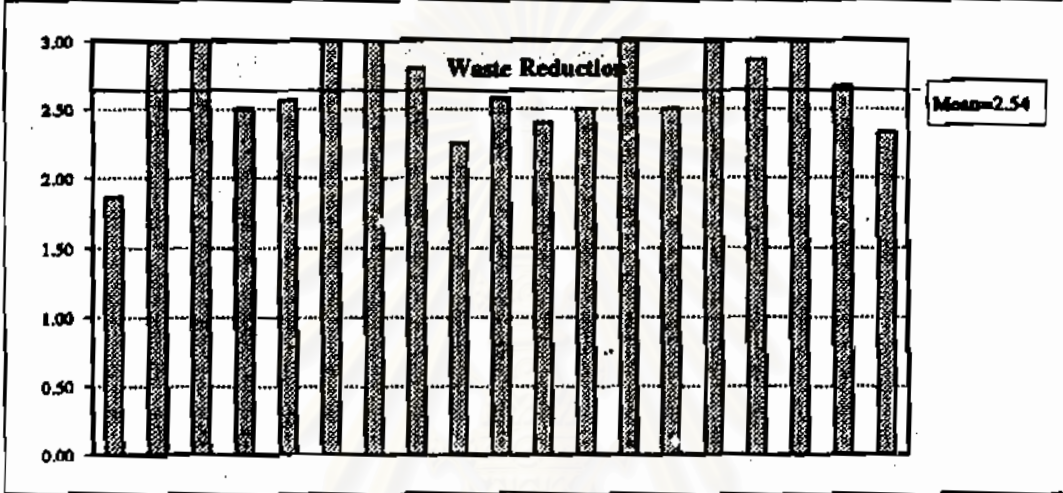
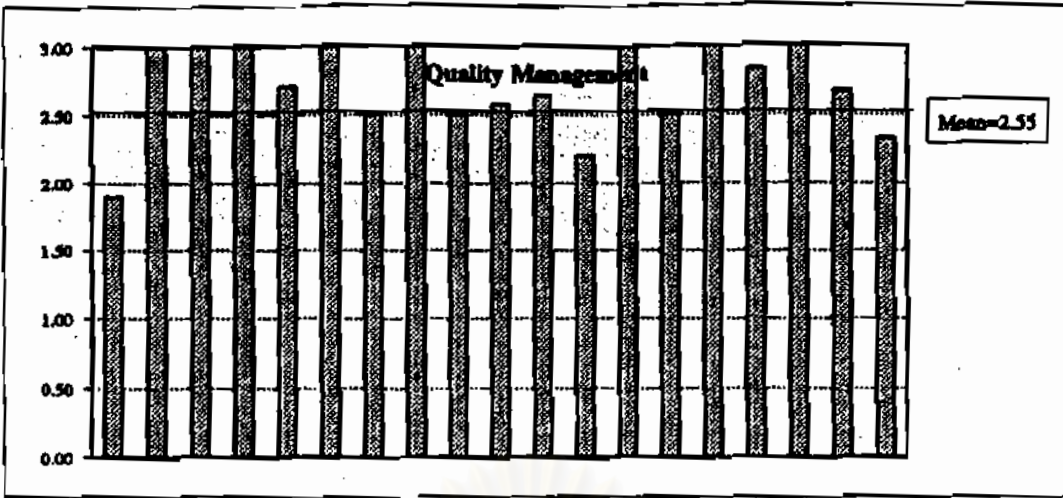
**TABLE B-8 b) Idea about Compulsory Disclosure-User Group**



**TABLE B-8 c) Idea about Compulsory Disclosure-Overall**

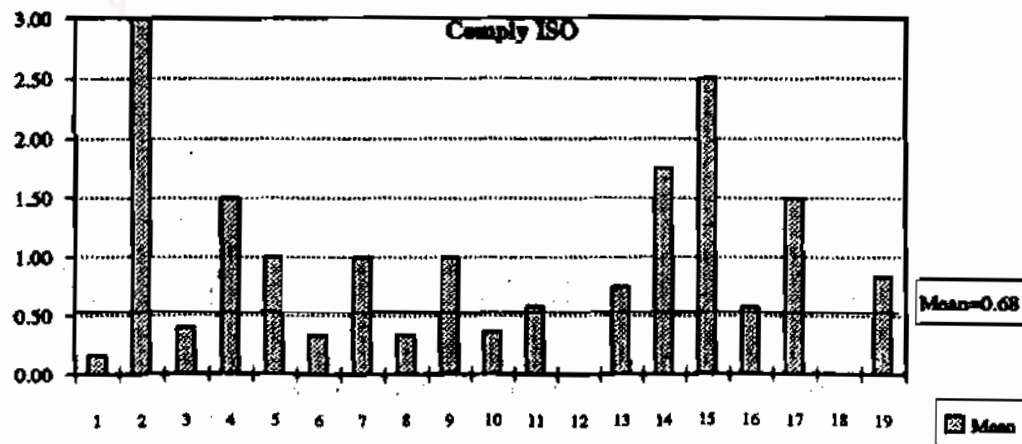
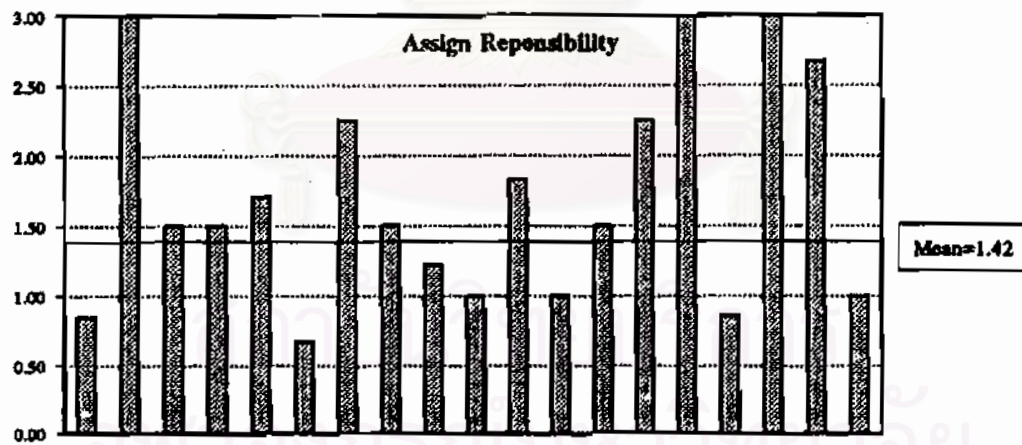
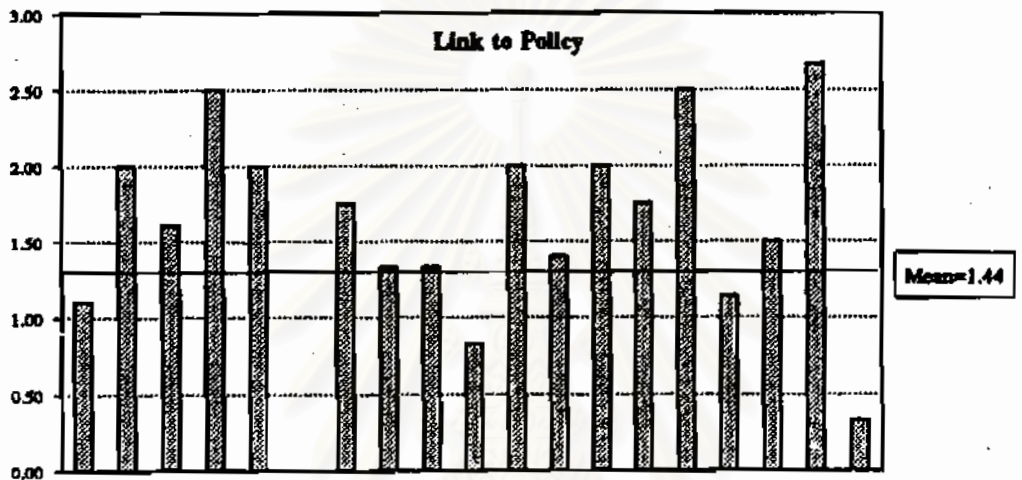
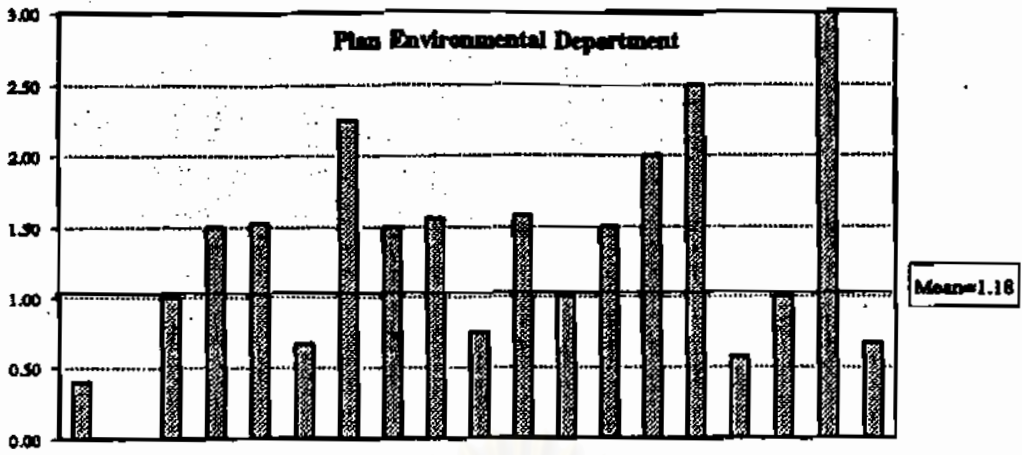






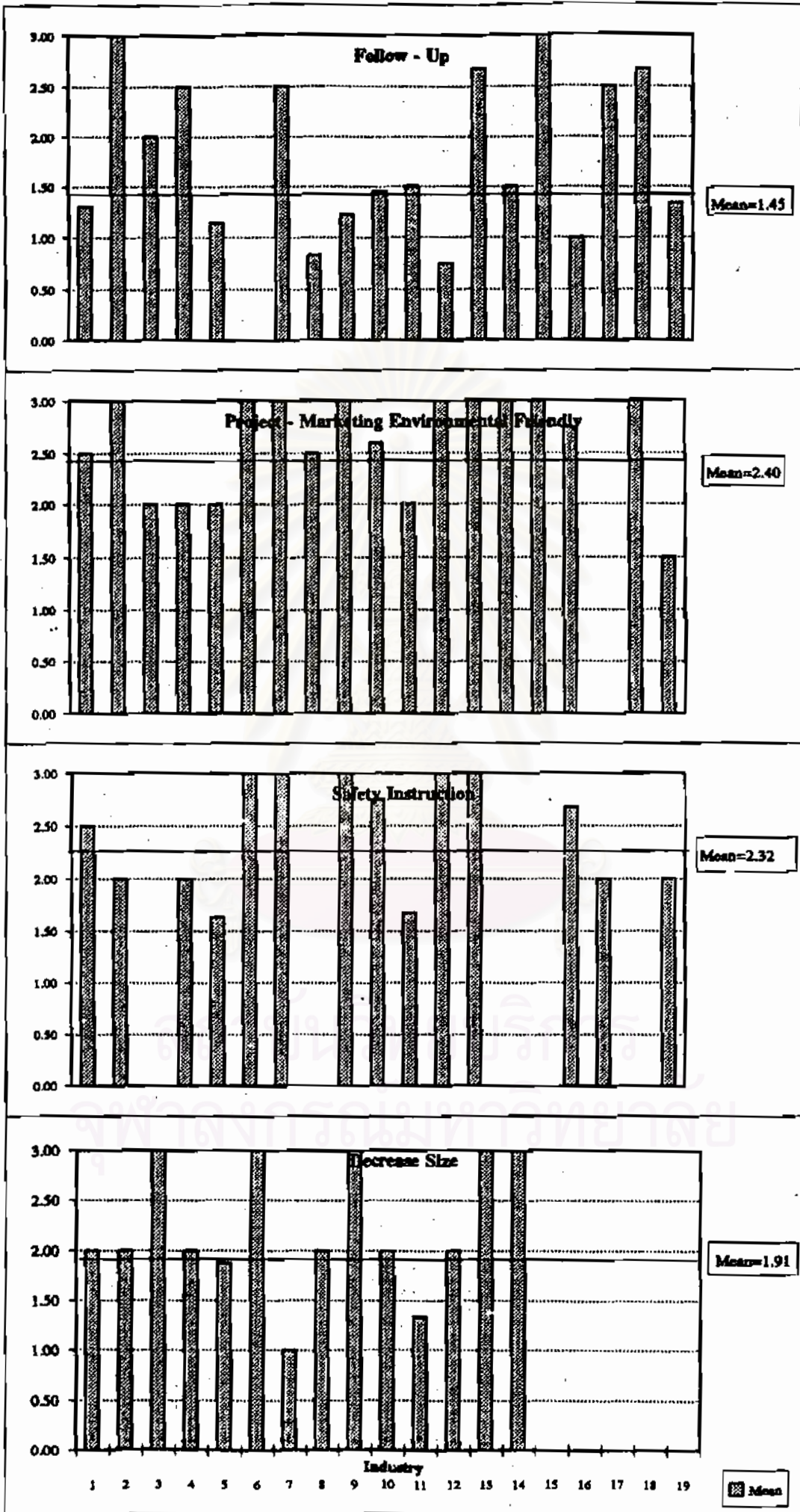
Industry  
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19

■ Mean

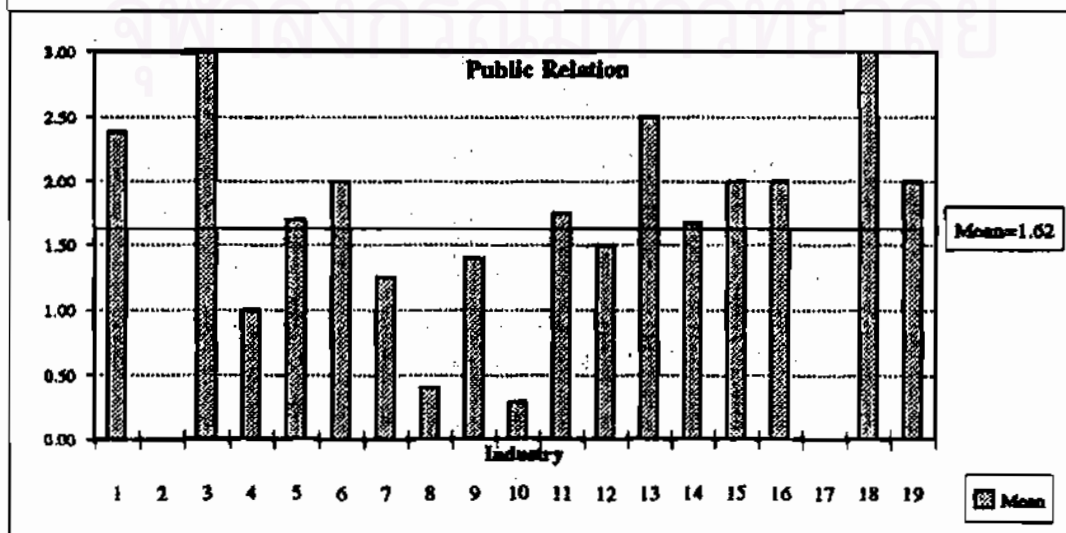
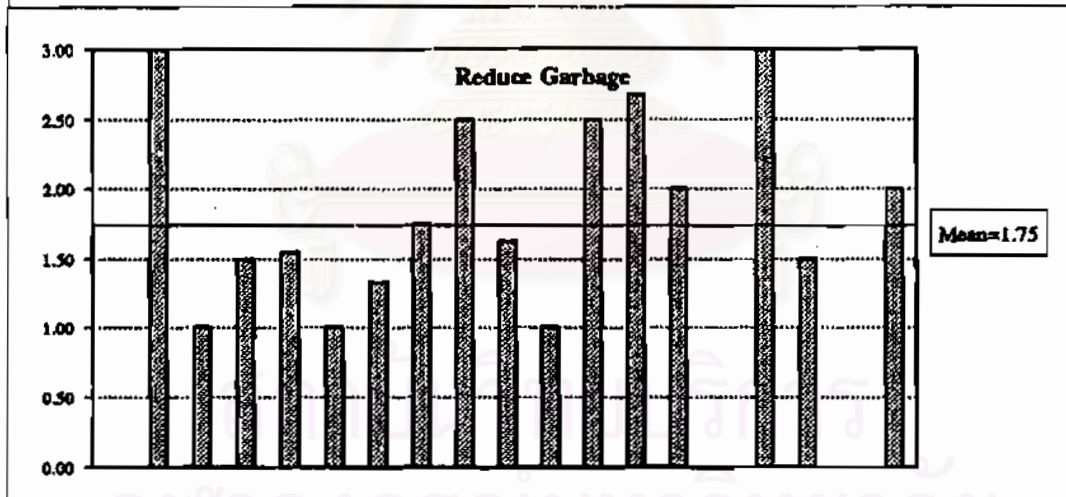
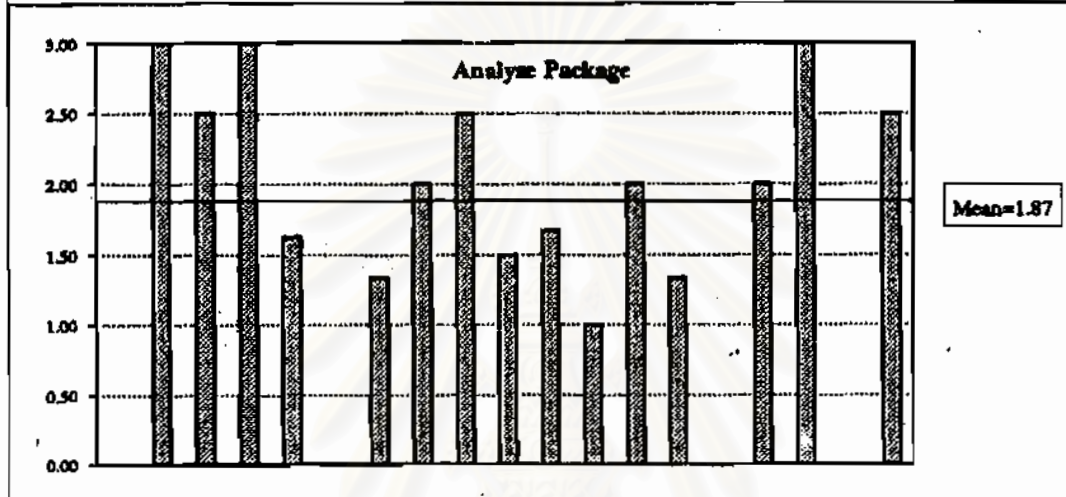
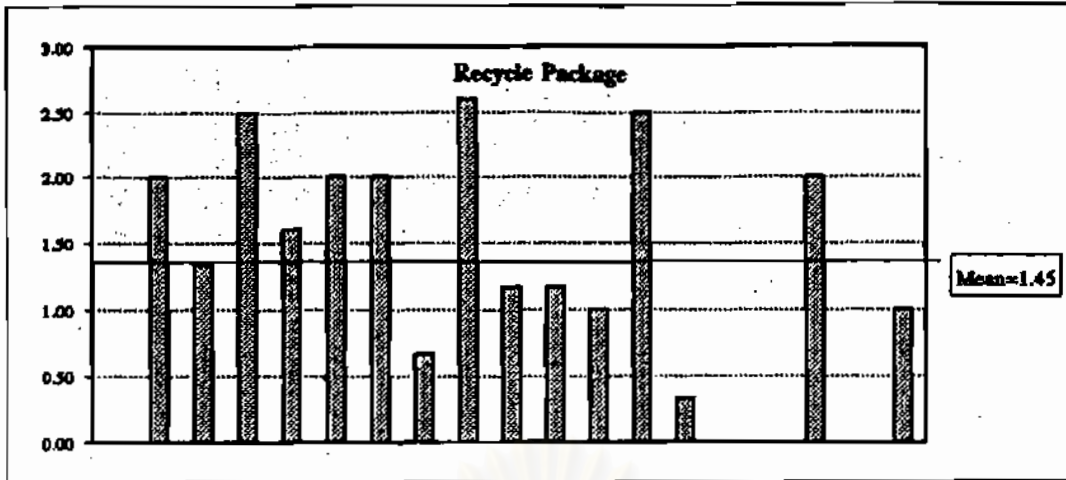


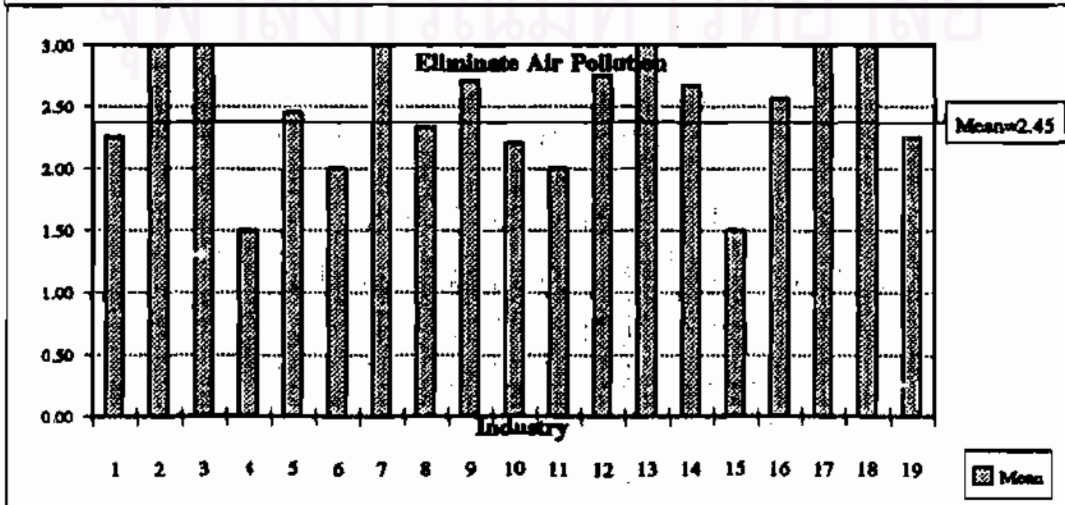
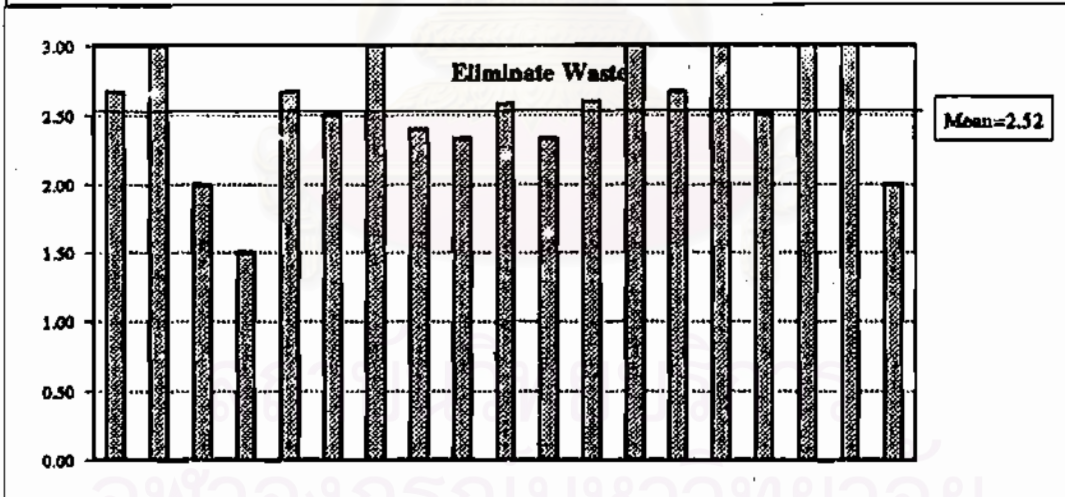
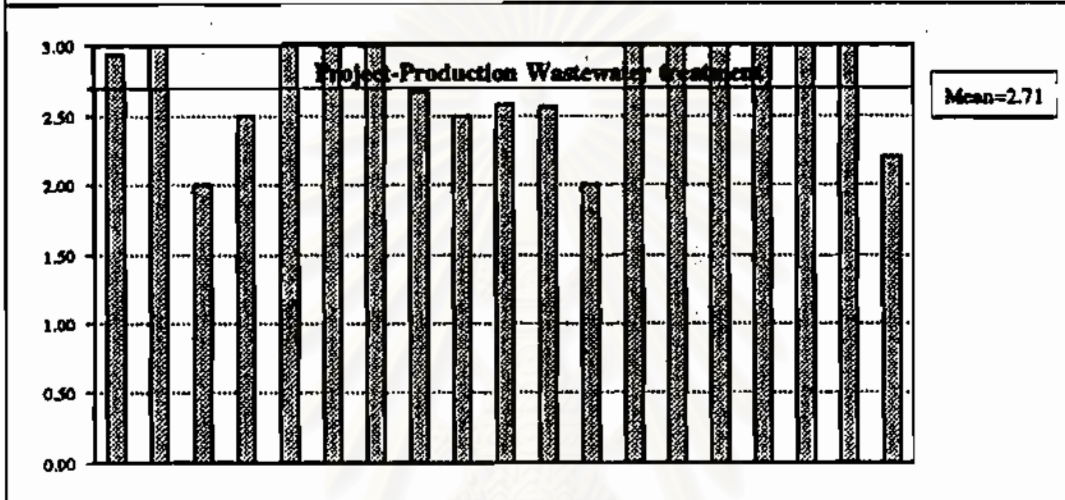
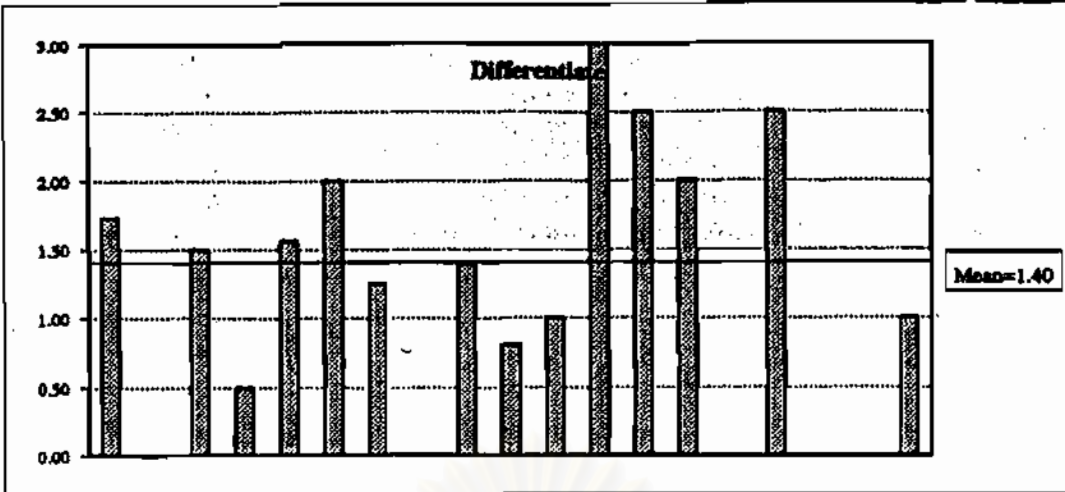
Mean

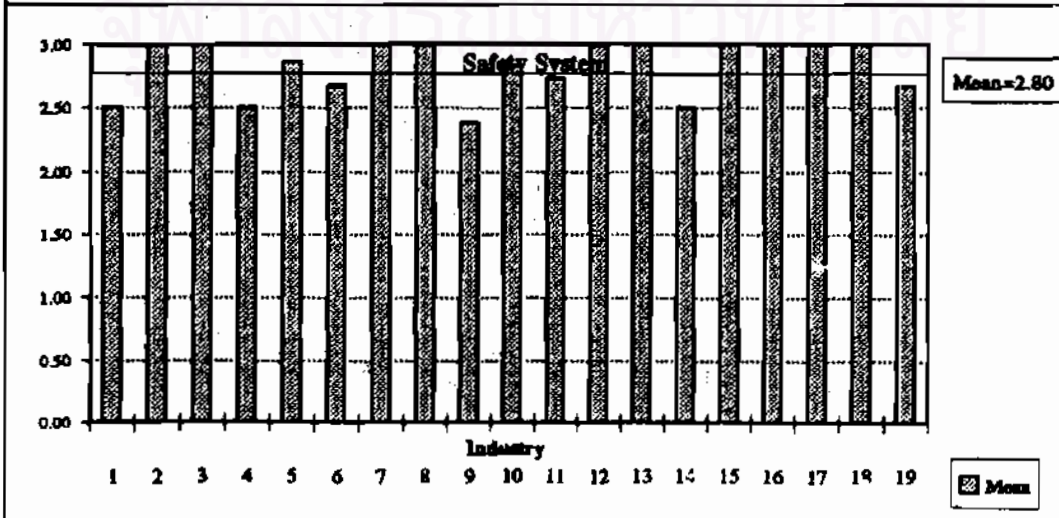
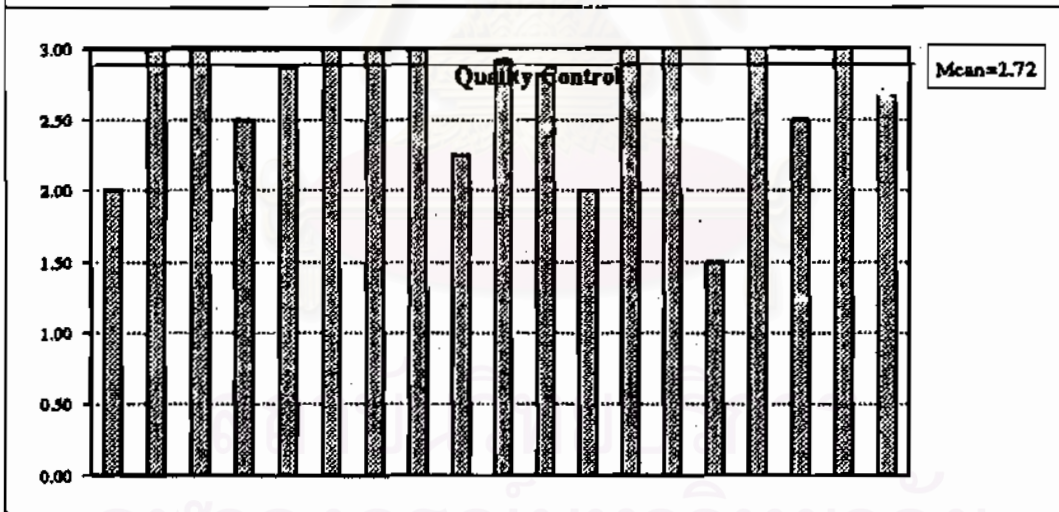
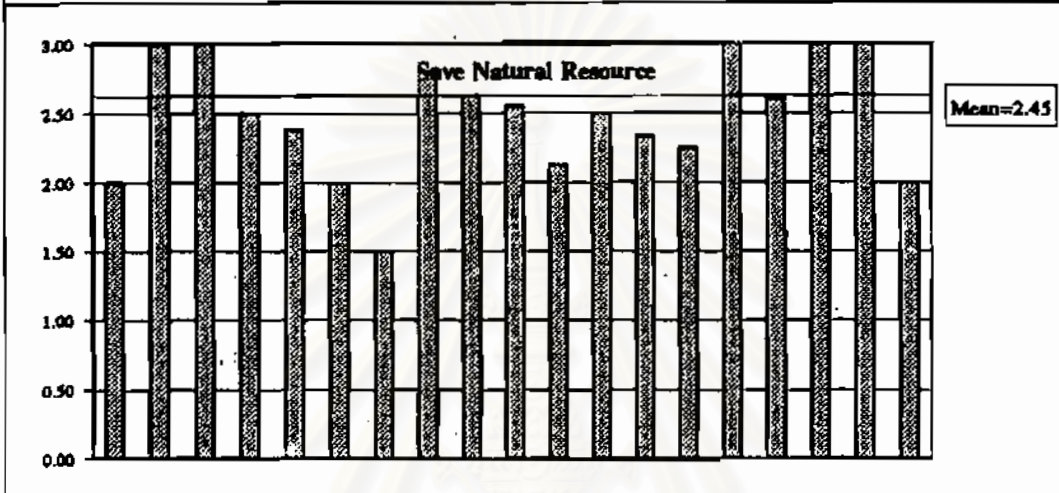
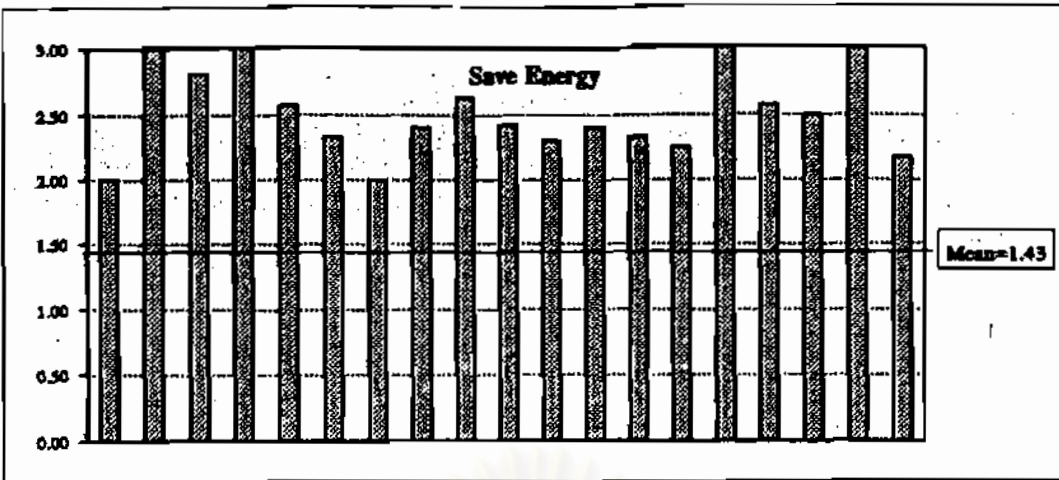
Table B-9 (Continue)





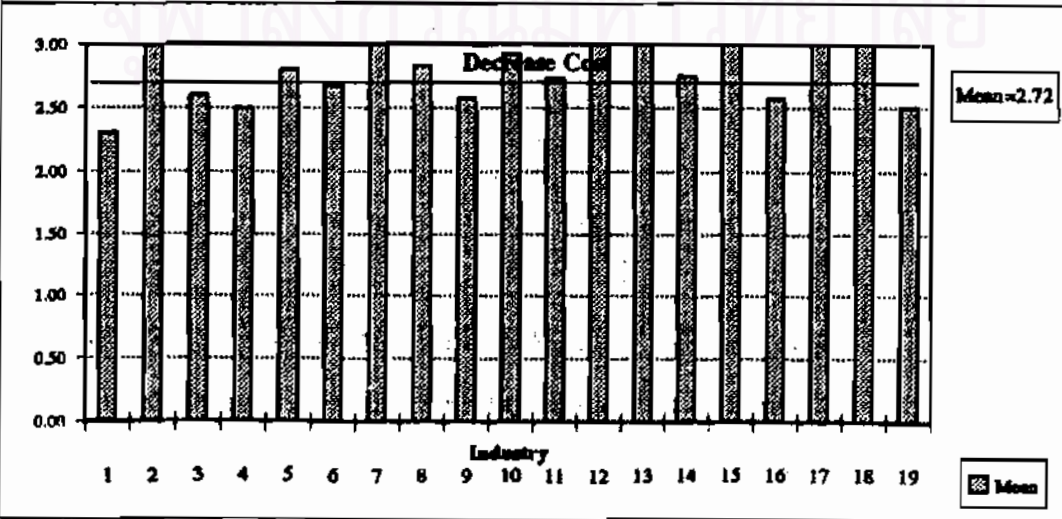
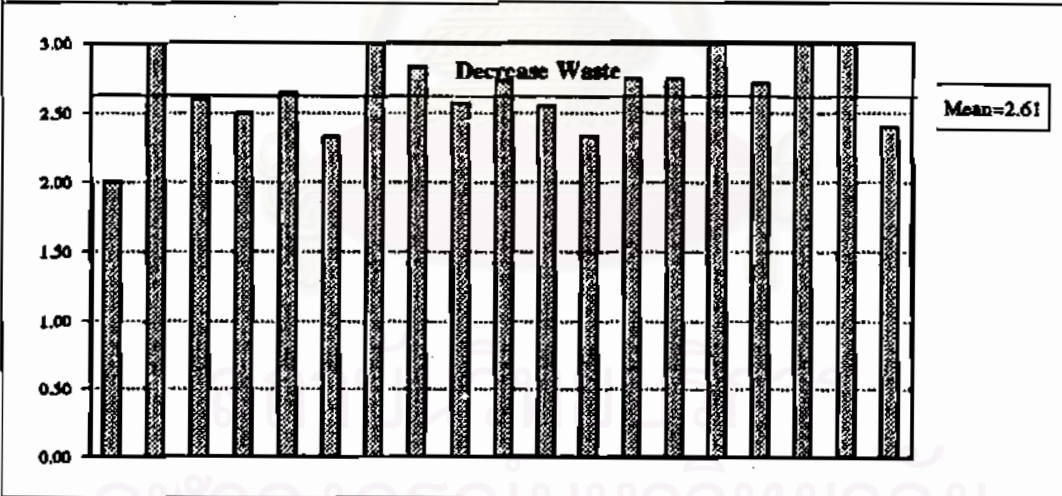
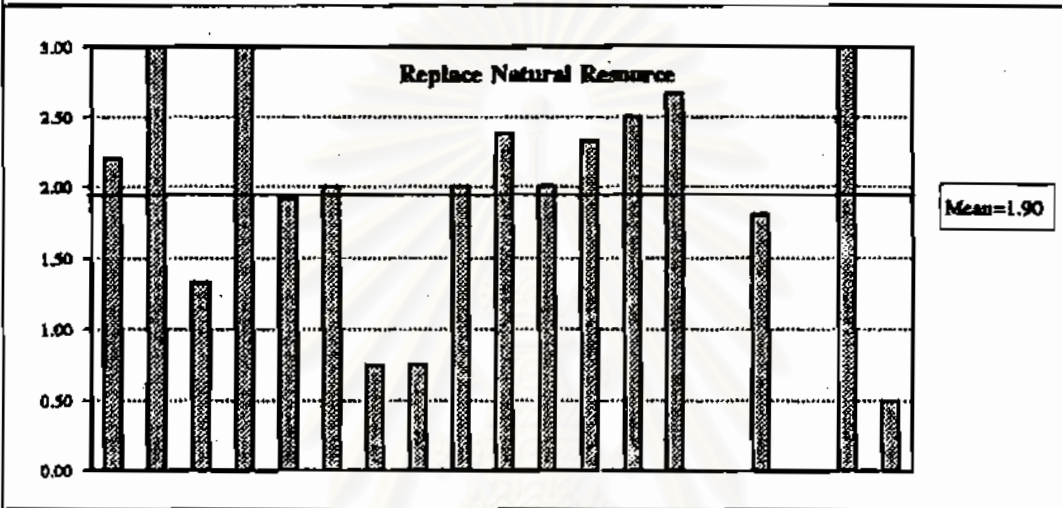
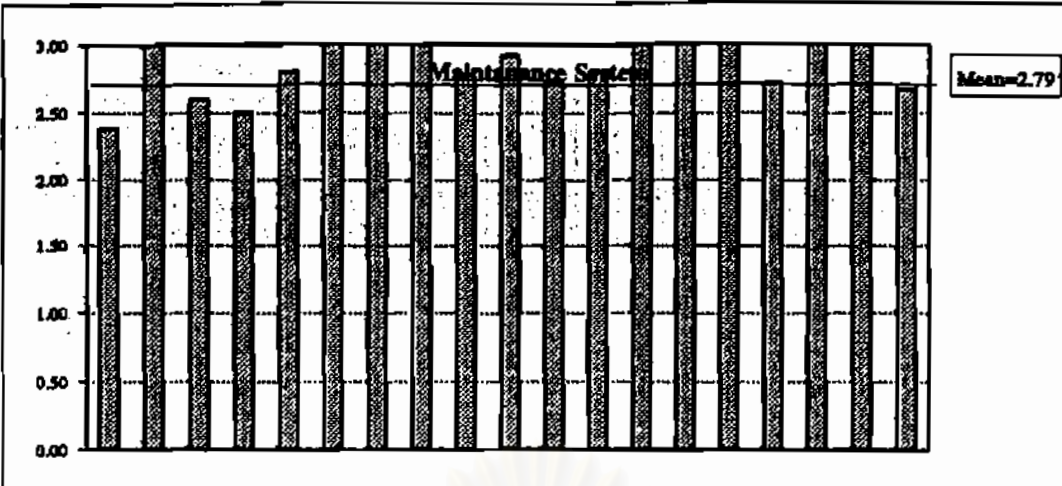






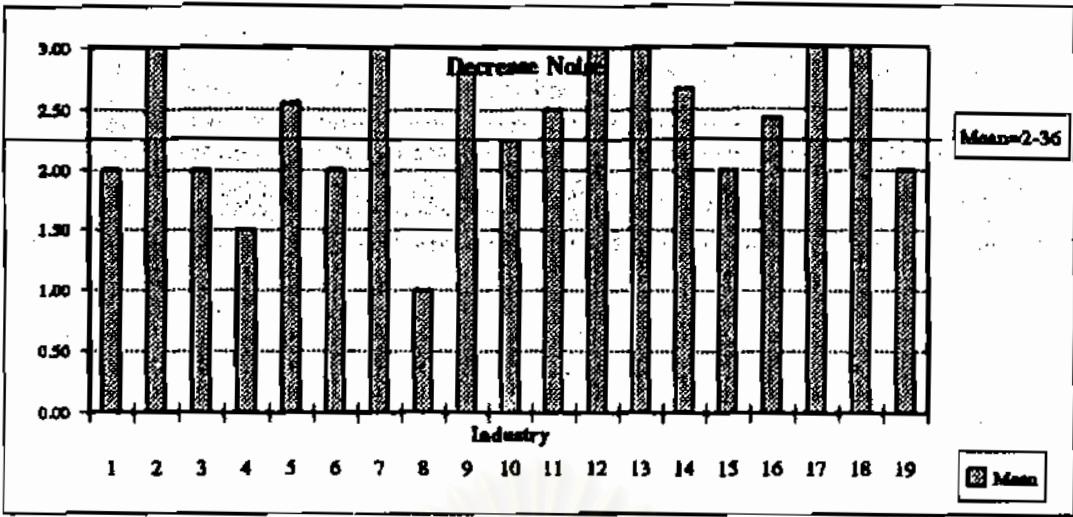
■ Mean

Table B-9 (Continue)



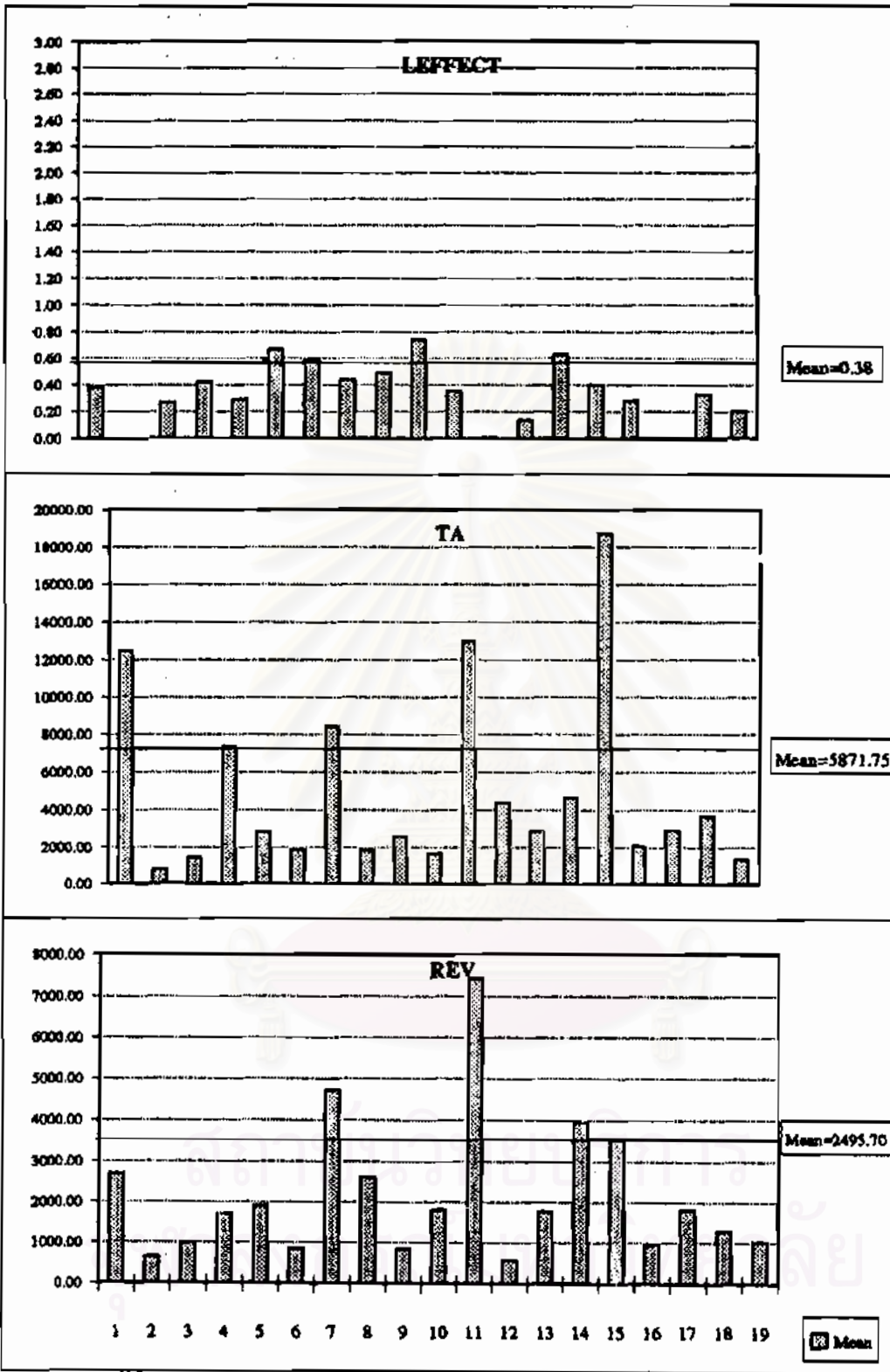
Industry 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19

Mean



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

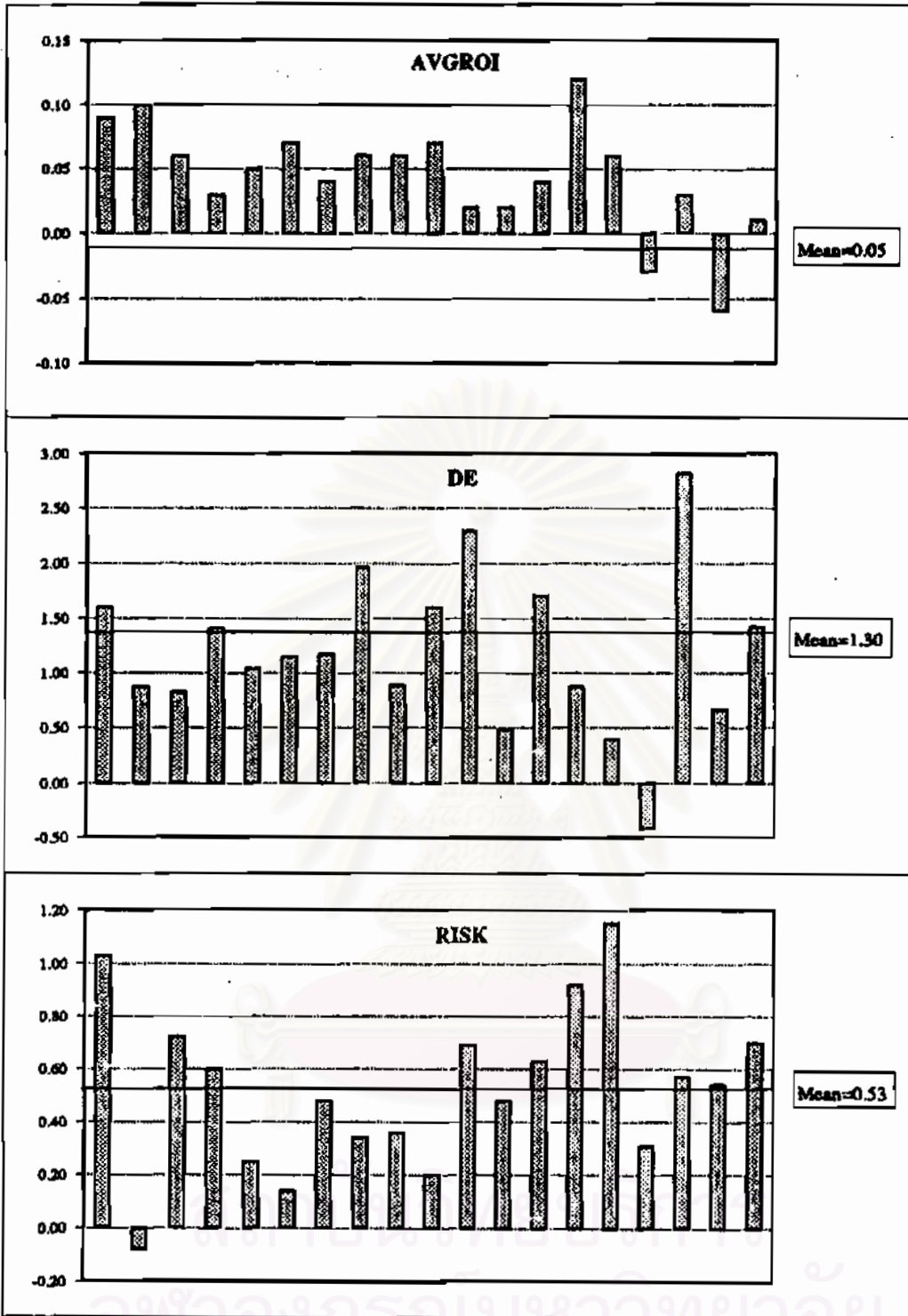
**Table B-10 Characteristics - Provider Group**



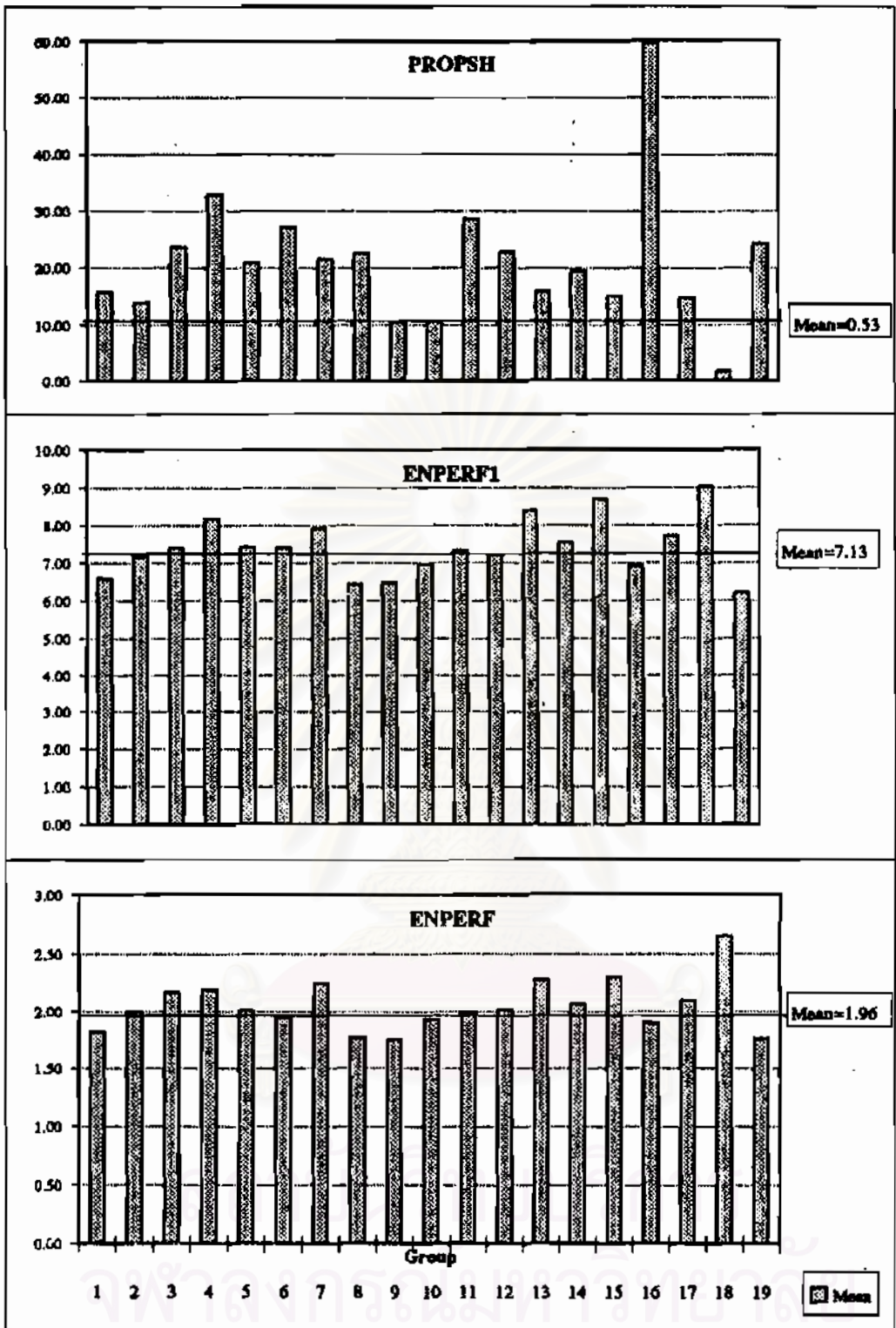
LEFFCT = Government's Influence

TA = Total asset

REV = Total Revenue



AVGROI = Average ROI  
 DE = Debt-to-Equity  
 RISK = Systematic Risk



PROP SH = Shareholder's Influence

ENPERF1 = Environmental Performance (Weighted)

ENPERF = Environmental Performance (Unweighted)



TABLE B-11

Correlation Coefficients

	IDISC	SIZE-TA	SIZE-REV	FIN	CREDIT	RISK	SHARE	ENPERF	GOV
IDISC	1.0000								
	(89)								
	P=.								
SIZE-TA	-0.0726	1.0000							
	(89)	(101)							
	P=.499	P=.							
SIZE-REV	-0.0720	0.8628	1.0000						
	(89)	(101)	(101)						
	P=.502	P=.000	P=.						
FIN	-0.0808	-0.0459	0.0023	1.0000					
	(89)	(101)	(101)	(101)					
	P=.452	P=.648	P=.981	P=.					
CREDIT	-0.0194	0.2696	0.2768	0.0290	1.0000				
	(89)	(101)	(101)	(101)	(101)				
	P=.857	P=.006	P=.005	P=.774	P=.				
RISK	-0.0256	0.3263	0.10800	0.1116	0.2026	1.0000			
	(87)	(99)	(99)	(99)	(99)	(99)			
	P=.814	P=.001	P=.287	P=.271	P=.044	P=.			
SHARE	0.1987	0.1465	0.1279	0.0111	-0.0658	0.0181	1.0000		
	(89)	(101)	(101)	(101)	(101)	(101)	(101)		
	P=.062	P=.144	P=.202	P=.913	P=.514	P=.859	P=.		
ENPERF	0.0928	-0.0677	0.0131	-0.0706	-0.1384	-0.1069	0.0513	1.0000	
	(89)	(101)	(101)	(101)	(101)	(99)	(101)	(101)	
	P=.387	P=.501	P=.896	P=.483	P=.168	P=.292	P=.610	P=.	
GOV	-0.0553	0.0125	0.0104	0.1846	0.073	0.0511	0.0992	-0.0477	1.0000
	(89)	(101)	(101)	(101)	(101)	(99)	(101)	(101)	(101)
	P=.607	P=.901	P=.918	P=.065	P=.468	P=.615	P=.324	P=.636	P=.

(Coefficient / (Cases) / 2-tailed Significance)

" ." is printed if a coefficient cannot be computed

TABLE B-12

## Correlation Coefficients

	IDISC1	GOV	SIZE-TA	SIZE-REV	FIN	CREDIT	RISK	SHARE	ENPERF
IDISC 1	1.0000 (89) P=.								
GOV	-0.0551 (89) P=.	1.0000 (101)							
SIZE-TA	-0.0682 (89) P=.	0.0125 (101)	1.0000 (101)						
SIZE-REV	P=525 -0.0692 (89)	0.0104 (101)	0.8628 (101)	1.0000 (101)					
FIN	P=519 -0.0955 (89)	P=918 0.1846 (101)	P=000 -0.0459 (101)	P=.	1.0000 (101)				
CREDIT	P=373 -0.0169 (89)	P=065 0.073 (101)	P=648 0.26960 (101)	P=981 0.2768 (101)	P=.	1.0000 (101)			
RISK	P=875 -0.0165 (87)	P=468 0.0511 (99)	P=006 0.3263 (99)	P=005 0.018 (99)	P=774 0.1116 (99)	P=.	1.0000 (99)		
SHARE	P=879 0.212 (89)	P=615 0.0992 (101)	P=001 0.1465 (101)	P=287 0.0279 (101)	P=271 0.0111 (101)	P=044 -0.0638 (99)	P=.	1.0000 (101)	
ENPERF	P=046 0.0920 (89)	P=324 -0.0477 (101)	P=144 -0.0677 (101)	P=202 0.0131 (101)	P=913 -0.0706 (101)	P=514 -0.1384 (99)	P=859 0.0513 (101)	P=.	1.0000 (101)
	P=391	P=636	P=501	P=896	P=483	P=168	P=292	P=610	P=.

(Coefficient / (Cases) / 2-tailed Significance)

". " is printed if a coefficient cannot be computed

**APPENDIX C**  
**QUESTIONNAIRE**

1) Cover Letter Form A for Business (Thai).....	215
2) Cover Letter Form A for Business (English Translation).....	216
3) Questionnaire Form A for Business (Thai).....	217
4) Questionnaire Form A for Business (English Translation).....	231
5) Cover Letter Form B for Others (Thai).....	243
6) Cover Letter Form B for Others (English Translation) .....	244
7) Questionnaire Form B for Others (Thai).....	245
8) Questionnaire Form B for Others (English Translation).....	255

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



Faculty of Commerce and Accountancy,  
Thammasat University



Faculty of Commerce and Accountancy,  
Chulalongkorn University



Graduate School of Business, National  
Institute of Development Administration  
(NIDA)

แบบ ก. ธุรกิจ

วันที่ 21 มีนาคม 2540

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

เรียน .....

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. แบบสอบถาม 1 ชุด
  2. ของคิดแถมปีจำหน่ายถึงผู้วิจัย

ด้วยข้าพเจ้า นายศุภมิตร เศรษฐมนตรีกุล ดำรงศึกษาวิจัยประกอบวิทยานิพนธ์ เรื่อง "การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : ข้อเสนอแนะและรูปแบบ" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจคุณวุฒิปริญญาโท โครงการร่วมผลิตบัณฑิตบริหารธุรกิจคุณวุฒิปริญญาโท การศึกษาวิจัยดังกล่าวมีวัตถุประสงค์สำคัญประการหนึ่งคือ เพื่อเสนอรูปแบบการรายงานเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมกับสังคมไทย และศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระดับความตั้งใจในการเปิดเผยข้อมูลคำนวณจากปัจจัยของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูล

งานวิจัยดังกล่าวได้กำหนดขอบเขตที่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งถือว่าเป็นแหล่งที่มีการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนมากที่สุดและมีผลกระทบต่อนโยบายของหน่วยงานรัฐบาลเป็นอย่างมาก ผลงานวิจัยนี้มีความมุ่งหวังให้เป็นรูปแบบพื้นฐานในการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของธุรกิจในประเทศไทยต่อไป

ท่านเป็นผู้หนึ่งที่ผู้วิจัยได้พิจารณาแล้วว่าเหมาะสมที่จะเป็นตัวแทนของกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่ดีที่สุด จึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามนี้ เมื่อท่านตอบแบบสอบถามนี้แล้วกรุณาส่งคืนผู้วิจัยโดยใส่ซองปิดแถมปีที่จำหน่ายถึงผู้วิจัยที่ได้แนบมาพร้อมนี้ภายในวันที่ 15 เมษายน 2540 ผู้วิจัยจะเก็บรักษาแบบสอบถามของท่านเป็นความลับ และจะใช้ประโยชน์เฉพาะงานวิจัยนี้เท่านั้น

ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ หากท่านมีข้อสงสัยประการใดโปรดติดต่อ

อาจารย์ศุภมิตร เศรษฐมนตรีกุล  
ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

โทร. 218-5802 หรือ โทร. 633-0450 Fax : 236-1665-6

ขอแสดงความนับถือ

นายศุภมิตร เศรษฐมนตรีกุล

ผู้วิจัย

Form A: Business

March 21, 1997

Re: Request to answer questionnaire

Dear .....

- Included herewith:
1. questionnaire
  2. envelop with stamp addressed to researcher

I, Suphamit Techamontrikul, am doing a research for my dissertation in the topic of "Environmental Disclosures for Companies Listed in the Stock Exchange of Thailand: Guidelines and Model". This dissertation is part of the doctoral degree in Business Administration, the Joint Doctoral in Business Administration Program. The main objectives of this study are to propose the model to report environmental information for Thai society and to study the association between the firm's intention to disclose the information and their characteristics.

The scope of this research is limited to the companies listed in the Stock Exchange of Thailand. It is evident that these companies disclose more information to public than the closely held companies and have eminent influence over the policies from government authorities. The results of this study propose to establish basic guidelines and model for accounting and reporting environmental information in Thailand.

You are one of the selected persons whom the researcher considered as the best representative. I would like to ask for your coordination in answering this enclosed questionnaire and returning to me with the attached envelop before April 15, 1997. Your answer will be kept confidentially and used only for the purpose of this study.

The researcher hopes to receive your kind coordination and thank you for your regard. If you have any question, please contact:

Suphamit Techamontrikul  
Accounting Department, Faculty of Commerce and Accountancy,  
Chulalongkorn University  
Tel. 218-5802 or tel. 633-0450 Fax: 236-1665-6

Sincerely yours,  
Suphamit Techamontrikul  
Researcher

แบบ ก. ธุรกิจ

**แบบสอบถาม**

ชื่องานวิจัย : "การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยข้อเสนอแนะและรูปแบบ"

แบบสอบถามนี้มี 4 ส่วน รวม 14 หน้า

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างหน้าข้อที่ถูกต้อง

สำหรับ

องค์กร

- |  |                          |                   |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1. เพศ   | <input type="checkbox"/> | ชาย               | <input type="checkbox"/> | หญิง                     | <input type="checkbox"/> |
| 2. อายุ  | <input type="checkbox"/> | ต่ำกว่า 30 ปี     | <input type="checkbox"/> | 30-40 ปี                 | <input type="checkbox"/> |
|  | <input type="checkbox"/> | 41-50 ปี          | <input type="checkbox"/> | สูงกว่า 50 ปี            | <input type="checkbox"/> |
| 3. การศึกษาสูงสุด  | <input type="checkbox"/> | ต่ำกว่าปริญญาตรี  | <input type="checkbox"/> | ปริญญาตรี                | <input type="checkbox"/> |
|  |                          |                   |                          | <input type="checkbox"/> | ปริญญาโทหรือสูงกว่า      |
| 4. ตำแหน่ง (โปรดระบุ).....                                 |                          |                   |                          |                          |                          |
| 5. ระดับบริหาร   | <input type="checkbox"/> | ผู้บริหารระดับต้น | <input type="checkbox"/> | ผู้บริหารระดับกลาง       | <input type="checkbox"/> |
|  | <input type="checkbox"/> | ผู้บริหารระดับสูง | <input type="checkbox"/> | อื่น ๆ (โปรดระบุ).....   | <input type="checkbox"/> |
| 6. ประสบการณ์ในตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทที่ทำอยู่ปัจจุบัน    | <input type="checkbox"/> | น้อยกว่า 1 ปี     | <input type="checkbox"/> | 1 ถึง 3 ปี               | <input type="checkbox"/> |
|  |                          |                   |                          | <input type="checkbox"/> | มากกว่า 3 ปี             |
| 7. ท่านมีความรู้ด้านการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมมากน้อยเพียงไร | <input type="checkbox"/> | มากที่สุด         | <input type="checkbox"/> | มาก                      | <input type="checkbox"/> |
|  |                          |                   | <input type="checkbox"/> | ปานกลาง                  | <input type="checkbox"/> |
|  |                          |                   |                          | <input type="checkbox"/> | น้อย                     |
|  |                          |                   |                          | <input type="checkbox"/> | น้อยที่สุด               |

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม

คำอธิบาย : โปรดตอบคำถามแต่ละข้อโดยพิจารณา ดังนี้

- ระดับความสำคัญของกิจการต่อเรื่องดังกล่าว ให้ท่านประมาณจากความเห็นของท่านว่ากิจการมีเรื่องดังกล่าวหรือไม่
- การเปิดเผยข้อมูลปัจจุบัน ให้คำนึงถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปี 2539
- ในการให้ความคิดเห็นโปรดพิจารณาถึงกิจการของท่านเป็นหลักโดยคำนึงถึงความเหมาะสมและต้นทุนในการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว เช่น ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลหรือข้อมูลนี้จะทำให้เสียเปรียบคู่แข่ง เป็นต้น

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างหน้าข้อที่ท่านเห็นเหมาะสม

- นโยบายหรือเป้าหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\*

1.1 ในปัจจุบันบริษัทของท่านจัดทำนโยบายหรือเป้าหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเหล่านี้หรือไม่บ้าง  
(กรณีกิจการของท่านไม่เกี่ยวข้องกับรายการใด โปรดตอบในช่องไม่มีรายการดังกล่าว)

	ทำ	ทำบาง ส่วน	ไม่ทำ	กำลัง ดำเนิน การ	ไม่มี รายการ ดังกล่าว
- นโยบายด้านความปลอดภัย					
- นโยบายด้านการประหยัดพลังงาน					
- พลัง นโยบายด้านการประหยัดทรัพยากรธรรมชาติ/น้ำ/น้ำมัน					
- นโยบายทดแทนการใช้ทรัพยากรธรรมชาติ					
- นโยบายด้านการจัดการคุณภาพ					
- นโยบายด้านการลดของเสีย					
- นโยบายด้าน recycle					
- นโยบายด้านการกำจัดของเสีย/มลพิษ/เสียง					
- นโยบายด้านสิ่งแวดล้อมอื่น ๆ ระบุ.....					


#### หมายเหตุ

\*1 สิ่งแวดล้อม หมายถึง สภาพทางธรรมชาติที่มีผลกระทบต่อกิจการ เช่น ดิน น้ำ อากาศ เป็นต้น  
กิจการให้ความสำคัญกับสิ่งแวดล้อม เช่น มีการอนุรักษ์ธรรมชาติ โดยการใช้ทรัพยากรธรรมชาติ  
ลดลงหรือมีการนำกลับมาใช้ใหม่ หรือทำลายธรรมชาติ โดยการก่อให้เกิดมลภาวะในรูปแบบต่าง  
เป็นต้น

1.2 ในปัจจุบันบริษัทของท่านเปิดเผยข้อมูลนโยบายหรือเป้าหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมหรือไม่

- ไม่ได้เปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแสดง
- ไม่มีข้อมูลที่จะเปิดเผย

1.3 ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลนโยบายหรือเป้าหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของบริษัทอย่างไร

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแสดง
- ไม่มีความเห็น

## 2. แผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

## 2.1 ในปัจจุบันบริษัทของท่านมีแผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเหล่านี้หรือไม่

	มี	มีบางส่วน	ไม่มี	กำลังดำเนินการ
- ตั้งหน่วยงานเพื่อจัดการด้านสิ่งแวดล้อมเฉพาะ				
- มีการเชื่อมโยงนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อมกับหน้าที่ทางการบริหารต่างๆ				
- มีการมอบหมายความรับผิดชอบและหน้าที่ด้านการจัดการสิ่งแวดล้อมที่ชัดเจน				
- มีการยึดมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อม ISO 14000 เป็นแนวทางในการจัดการสิ่งแวดล้อม				
- มีระบบการติดตามและประเมินด้านการจัดการสิ่งแวดล้อมเป็นระยะ ๆ				
- ระบุ.....				

## 2.2 ในปัจจุบันบริษัทของท่านเปิดเผยข้อมูลแผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมหรือไม่

- ไม่ได้เปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีข้อมูลที่จะเปิดเผย

## 2.3 ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลแผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของบริษัทอย่างไร

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

## 3. ผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\*

## หมายเหตุ

<sup>1</sup> ผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง กำไรง่ายหรือต้นทุนที่กิจการได้จ่ายไป เพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม หรือเพื่อให้สิ่งแวดล้อมดีขึ้น เช่น การปรับปรุงระบบการผลิต เพื่อให้ใช้ทรัพยากรธรรมชาติลดลง หรือทำระบบบำบัดน้ำเสีย ลึกว่าที่กำหนดโดยกฎหมาย เป็นต้น



### 3.1 ในปัจจุบันบริษัทของท่านมีผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเหล่านี้เพียงไร

(กรณีผลิตภัณฑ์หรือกิจการของท่านไม่เกี่ยวข้องกับรายการใด โปรดตอบในช่องไม่มีรายการดังกล่าว)

#### การจัดการด้านอาคาร

	ทำ	ทำบางส่วน	ไม่ทำ	กำลังดำเนินการ	ไม่มีรายการดังกล่าว
- สินค้าของท่านเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม					
- สินค้าของท่านมีคำแนะนำในการใช้เพื่อความปลอดภัย					
- ขนาดของสินค้าลดลงโดยประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพไม่ลดลง					
- หีบห่อ บรรจุภัณฑ์ของท่านใช้วัสดุ Recycle หรือ Refill					
- หีบห่อที่ใช้สามารถแยกสลายทางชีววิทยาได้					
- หีบห่อที่ใช้ก่อให้เกิดขยะ					
- บริษัทของท่านมีการประชาสัมพันธ์หรือการโฆษณาที่เน้นด้านสิ่งแวดล้อมหรือไม่					
- ท่านใช้กลยุทธ์ด้านสร้างความแตกต่างจากคู่แข่งโดยเน้นด้านเป็นสินค้าที่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อมหรือไม่					
- อื่นๆ ระบุ.....					

#### การจัดการด้านการผลิตที่คิดว่าคุณเหมาะสม

	ทำ	ทำบางส่วน	ไม่ทำ	กำลังดำเนินการ	ไม่มีรายการดังกล่าว
- ระบบการกำจัดน้ำเสีย					
- ระบบการกำจัดกากของเสีย					
- ระบบการจัดการอากาศเสีย					
- ระบบการประหยัดพลังงาน					
- ระบบการประหยัดทรัพยากรธรรมชาติ/น้ำ/น้ำมัน					
- ระบบการควบคุมคุณภาพ					
- ระบบความปลอดภัยในโรงงาน					
- ระบบการบำรุงรักษา					
- การทดแทนการใช้ทรัพยากรธรรมชาติ					
- การลดของเสีย					
- การลดต้นทุนการผลิต					
- การลดเสียง					
- อื่น ๆ ระบุ.....					

3.2 ในปัจจุบันบริษัทของท่านเปิดเผยข้อมูลผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมหรือไม่

- ไม่ได้เปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีข้อมูลที่จะเปิดเผย

3.3 ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของบริษัทอย่างไร

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

4. ในปัจจุบันบริษัทของท่านมีค่าใช้จ่ายและสินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม<sup>\*3</sup> หรือไม่  มี  ไม่มี

หมายเหตุ

\*<sup>3</sup> ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เนื่องจากกิจการต้องการขจัดปัญหาภาวะที่กิจการได้ก่อขึ้นในอดีต เช่น ค่าเช่ารถเข็นเนื่องจากทำให้น้ำเสีย เป็นต้น

สินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้น เนื่องจากกิจการต้องการปรับปรุง หรือพัฒนากระบวนการผลิต เพื่อป้องกันปัญหาภาวะที่เกิดขึ้นในอนาคต เช่น ซื้อเครื่องจักรที่มีราคาแพงกว่า แต่ทำลายสิ่งแวดล้อมน้อยกว่า เป็นต้น

4.1 บริษัทของท่านให้ความสำคัญกับเรื่องค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมมากน้อยเพียงไร

- มากที่สุด  มาก  ปานกลาง  น้อย  น้อยที่สุด

4.2 ในปัจจุบันบริษัทของท่านเปิดเผยข้อมูลค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมหรือไม่

- ไม่ได้เปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีข้อมูลที่จะเปิดเผย

4.3 ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของ บริษัท  
อย่างไร

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย พอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

5. ในปัจจุบันบริษัทของท่านมี หนี้สินที่ไม่แน่นอนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\* หรือไม่  มี  ไม่มี

หมายเหตุ

\* หนี้สินที่ไม่แน่นอนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต โดยมีความน่าจะเป็นที่จะเกิดขึ้นมากและค่าความเสียหายสามารถประมาณได้อย่างมีเหตุผล เช่น กิจการถูกฟ้องร้อง เนื่องจากปล่อยควันพิษ ทำให้ประชาชนบริเวณใกล้เคียงเจ็บป่วย หรือ สร้างเครื่องกำจัดของเสียไม่ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด เป็นต้น

5.1 บริษัทของท่านให้ความสำคัญกับเรื่องหนี้สินที่ไม่แน่นอนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมมากน้อยเพียงไร

- มากที่สุด
- มาก
- ปานกลาง
- น้อย
- น้อยที่สุด

5.2 ในปัจจุบันบริษัทของท่านเปิดเผยข้อมูลหนี้สินที่ไม่แน่นอนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมหรือไม่

- ไม่ได้เปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย พอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีข้อมูลที่จะเปิดเผย

5.3 ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลหนี้สินที่ไม่แน่นอนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของ บริษัท  
อย่างไร

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย พอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

6. ในปัจจุบันบริษัทของท่านได้**การปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\*** หรือไม่
- ปฏิบัติ  ไม่ได้ปฏิบัติ

**หมายเหตุ**

\* **การปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม** หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่กิจการต้องจ่ายไปเพื่อให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด เช่น สร้างบ่อบำบัดน้ำเสียตามที่กฎหมายกำหนด เป็นต้น

- 6.1 บริษัทของท่านให้ความสำคัญกับเรื่อง**การปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม**มากน้อย เพียงไร
- มากที่สุด  มาก  ปานกลาง  น้อย  น้อยที่สุด

- 6.2 ในปัจจุบันบริษัทของท่าน**เปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม**หรือไม่

- ไม่ได้เปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย พอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีข้อมูลที่จะเปิดเผย

- 6.3 ท่าน**มีความคิดเห็น**เกี่ยวกับการ**เปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม**ของ บริษัท
- อย่างไร

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- บิดเบือนข้อมูลโดยอธิบาย พอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- บิดเบือนข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

7. ในปัจจุบันบริษัทของท่านมี**ผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\*** หรือไม่
- มี  ไม่มี

**หมายเหตุ**

\* **ผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม** หมายถึง ผลประโยชน์ที่กิจการได้รับจากผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมโดยเฉพาะ เช่น รายได้ที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากกิจการมีผลงานด้านสิ่งแวดล้อมเหนือกว่ากิจการอื่น หรือ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลลดลง เป็นต้น

7.1 บริษัทของท่านให้ความสำคัญกับผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมมากน้อยเพียงไร

มากที่สุด  มาก  ปานกลาง  น้อย  น้อยที่สุด

7.2 ในปัจจุบันบริษัทของท่านเปิดเผยข้อมูลผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมหรือไม่

- ไม่ได้เปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีข้อมูลที่จะเปิดเผย

7.3 ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของบริษัทอย่างไร

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ท่อที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

### ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการรายงานเรื่องสิ่งแวดล้อม

ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของรายงานเรื่องสิ่งแวดล้อม โดยแยกออกเป็นงบทเฉพาะ

#### รายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม(ตัวอย่าง)

รายงานของผู้ตรวจสอบอิสระด้านสิ่งแวดล้อม

เสนอ.....

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม ของบริษัท กชก จำกัด ตามนโยบายเรื่องสิ่งแวดล้อมที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้.....

ข้าพเจ้าเห็นว่า บริษัท กชก จำกัด ได้มีผลการดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตามนโยบายที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้.....

ลงนาม.....

วันที่.....

## งบดุลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

สินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	25X1	25X2
*เครื่องกำจัดของเสียระหว่างติดตั้ง	XXX	XXX
*วิจัยเพื่อจัดการใช้ทรัพยากร	XXX	XXX
รวมสินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	XXX	XXX
หนี้สินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม		
*หนี้สินจากการปรับปรุงระบบกรองอากาศ	XXX	XXX
*หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการต้องปรับปรุงพื้นที่หลังจากเสร็จสิ้นโครงการ	XXX	XXX
รวมหนี้สินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	XXX	XXX

## งบกำไรขาดทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

รายได้เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม		
รายได้เพิ่มขึ้นเนื่องจากการลงทุนด้านสิ่งแวดล้อม	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลลดลง	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายและต้นทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม		
ตัดจำหน่ายรายจ่ายลงทุนเกี่ยวกับเครื่องกรองอากาศ	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ก๊าซธรรมชาติ	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ไฟฟ้า	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกำจัดน้ำเสีย	XXX	XXX
ต้นทุนของเสีย		
ฝุ่นตะออง	XXX	XXX
โคลน	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX
รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) รายจ่าย	XXX	XXX

หมายเหตุ : \*รายการเหล่านี้อาจแสดงแยกเป็นรายการหนึ่งในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## หมายเหตุประกอบรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

## 1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 รายได้ที่เพิ่มขึ้นคำนวณจากรายได้ก่อนใช้ นโยบายปรับปรุงกระบวนการผลิต เทียบกับรายได้หลังปรับปรุงกระบวนการผลิตแล้ว

1.2 ค่ารักษาพยาบาลที่ลดลงคำนวณจากค่ารักษาพยาบาลก่อนใช้ นโยบายปรับปรุงกระบวนการผลิต เทียบกับค่ารักษาพยาบาลต้องปรับปรุงกระบวนการผลิตแล้ว

1.3 บริษัทคัดค้านำหนังสือที่อาจเกิดขึ้นจากการปรับปรุงพื้นที่หลังจากเสร็จสิ้นโครงการ โดยวิธี  
 เริ่มต้นตรงเป็นเวลา 10 ปี ตามอายุของโครงการ

1.4 บริษัทได้รับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมให้ดีขึ้นตามที่กฎหมายกำหนด  
 เป็นค่าใช้จ่ายประจำปี และบันทึกรายจ่ายลงทุน โดยสมัครใจที่เกี่ยวกับการช่วยทำให้สิ่งแวดล้อมดีขึ้นใน  
 อนาคตเป็นสินทรัพย์ของกิจการ และคัดค้านำช โดยวิธีเริ่มต้นตรงเป็นเวลา 10 ปี

## 2. นโยบายและเป้าหมายของบริษัทเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

บริษัทมีนโยบายที่จะดำเนินการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมดังนี้

- 2.1 ฝ่ายบริหารจะทำตามกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมทุกประการ
- 2.2 กิจการจะลงทุนกำจัดกากของเสียให้เหลือน้อยที่สุด
- 2.3 กิจการจะใช้ทรัพยากรธรรมชาติน้อยที่สุด โดยให้มีการนำกลับมาใช้ใหม่หรือใช้ผลิตภัณฑ์อื่นๆ
- 2.4 ฝ่ายบริหารจะใช้ระบบตรวจสอบผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

## 3. แผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

- 3.1 ลงทุนปรับปรุงเครื่องกำจัดกากของเสีย จำนวนเงิน 30 ล้านบาท ในปี พ.ศ. 2540
- 3.2 ลงทุนวิจัยเพื่อใช้ผลิตภัณฑ์ใช้ทรัพยากรธรรมชาติลดลง จำนวนเงิน 20 ล้านบาท โครงการ 5 ปี  
 เริ่มปี พ.ศ. 2539

## 4. ผลงานและผลสำเร็จเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

- 4.1 บริษัทได้จัดตั้งฝ่ายบริหารด้านสิ่งแวดล้อม เพื่อดูแลด้านกิจกรรมเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเฉพาะ
- 4.2 กิจการได้รับบริจาคเพื่อปลูกป่า จำนวนเงิน 10 ล้านบาท
- 4.3 กิจการได้รับรางวัลจากการสนับสนุนโครงการเพื่อสิ่งแวดล้อม
- 4.4 กิจการสามารถลดมลภาวะทางอากาศที่เกิดจากหม้อต้มเค็ลคในระหว่างปี ดังนี้

NO <sub>2</sub>	จาก	120 Mg/m <sup>3</sup>	เป็น	100 Mg/m <sup>3</sup>
SO <sub>2</sub>	จาก	370 Mg/m <sup>3</sup>	เป็น	365 Mg/m <sup>3</sup>
CO	จาก	11.5 Mg/m <sup>3</sup>	เป็น	10 Mg/m <sup>3</sup>

## 5. การปฏิบัติตามกฎหมายด้านสิ่งแวดล้อม

บริษัท ได้ปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อม ดังนี้

- 5.1 มีการก่อสร้างบ่อน้ำบาดาลเสีย จำนวนเงิน 10 ล้านบาท ตามที่กฎหมายกำหนด
- 5.2 มีการสร้างค้ำขังดักฝุ่นละออง ตามกฎหมายกำหนด
- 5.3 บริษัทมีอัตราการก่อบมลภาวะตามที่กฎหมายกำหนดดังนี้

มลภาวะ	กฎหมายกำหนดไม่เกิน	มลภาวะที่เกิดจากการก่อสร้าง
มลภาวะทางอากาศ SO <sub>2</sub> (24 ชม.)	80 Mg/m <sup>3</sup>	70 Mg/m <sup>3</sup>
CO (1 ชม.)	40 Mg/m <sup>3</sup>	33 Mg/m <sup>3</sup>
มลภาวะทางน้ำ BOD	850 g/m <sup>3</sup>	840 g/m <sup>3</sup>
COD	1,500 g/m <sup>3</sup>	1,450 g/m <sup>3</sup>

6. หนี้สินที่ไม่แน่นอน

บริษัทถูกตรวจสอบเกี่ยวกับการปล่อยน้ำเสียลงแม่น้ำ ผลของการตรวจสอบยังไม่สิ้นสุดบริษัทอาจต้องจ่ายค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท ถ้าผลของการตรวจสอบพบว่าบริษัทผิดจริง

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ในข้อที่ท่านเห็นเหมาะสมและเสนอแนะตามควร

- ข้อเสนอแนะของท่านจะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการปรับปรุงรายงาน โปรดเขียนข้อเสนอแนะ ถ้าท่านมีความเห็นเพิ่มเติมในเรื่องดังกล่าว

ก). ความคิดเห็นเกี่ยวกับรูปแบบของรายงาน

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับรายงานของผู้ตรวจสอบอิสระด้านสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายงานของผู้ตรวจสอบอิสระด้านสิ่งแวดล้อม.....

.....

.....

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับงบดุลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

2.1 ทางด้านสินทรัพย์

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

2.2 ทางด้านหนี้สิน

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....



ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับงบประมาณเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม.....  
 .....  
 .....

### 3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับงบกำไรขาดทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

#### 3.1 ทางด้านรายได้

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

#### 3.2 ทางด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุน

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับงบกำไรขาดทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม.....  
 .....  
 .....

### 4. ความคิดเห็นเกี่ยวกับหมายเหตุประกอบรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

#### 4.1 เรื่องนโยบายการบริหารบัญชี

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

#### 4.2 เรื่องนโยบายและเป้าหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

#### 4.3 เรื่องแผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

#### 4.4 เรื่องผลงานและผลสำเร็จเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

4.5 เรื่องการปฏิบัติตามกฎหมายด้านสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

4.6 เรื่องหนี้สินที่ไม่แน่นอน

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับหมายเหตุประกอบรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม.....

.....

.....

ข). ความคิดเห็นเกี่ยวกับการออกกฎหมายเพื่อเปิดเผยข้อมูล

1. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ว่าปัจจุบันสภาพแวดล้อมถูกทำลายอย่างมากและธุรกิจเป็นต้นเหตุที่สำคัญ

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

2. ท่านเห็นด้วยกับการออกกฎหมายเพื่อบังคับให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมมากที่สุด แทนที่จะเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจหรือไม่

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

ส่วนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญ

โปรดจัดระดับความสำคัญของบุคคลต่อไปนี้ โดยทำเครื่องหมาย ✓ ในหัวข้อที่ท่านเห็นว่าเหมาะสม

1. การตัดสินใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของกิจการถูกกระทบโดยบุคคลเหล่านี้

ชื่อ	4-มากที่สุด	3-มาก	2-ปานกลาง	1-น้อย	0-น้อยที่สุด
ผู้บริหารระดับสูง					
สมุหบัญชี					
เจ้าของ					
ผู้สอบบัญชี					
อื่น ๆ (โปรดระบุ).....					
.....					

2. ระดับความสำคัญของผู้ใช้งบการเงิน ที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

	สูงที่สุด	สูง	ปานกลาง	น้อย	ต่ำที่สุด
ผู้บริหารของกิจการ					
ผู้ถือหุ้น/หน่วยลงทุน					
เจ้าหน้าที่ของกิจการ					
นักวิจัย/อาจารย์					
หน่วยงานราชการ					
นักอนุรักษ์นิยม					
อื่น ๆ (โปรดระบุ)..... .....					

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## Form A : Business

## Questionnaire

This questionnaire contains 4 parts total 12 pages

**Part 1 Information about respondent**

For filling  
code

Please mark ✓ in front of the right answer

- |  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| 1. Gender  | <input type="checkbox"/> Male                     | <input type="checkbox"/> Female                       | <input type="checkbox"/>                    |
| 2. Age   | <input type="checkbox"/> Less than 30             | <input type="checkbox"/> 30 - 40                      | <input type="checkbox"/>                    |
|  | <input type="checkbox"/> 41 - 50                  | <input type="checkbox"/> Higher than 50               | <input type="checkbox"/>                    |
| 3. Education   | <input type="checkbox"/> Lower than undergraduate | <input type="checkbox"/> Undergraduate                | <input type="checkbox"/> Graduate or higher |
| 4. Position.....(Please indicate)                        |   |   | <input type="checkbox"/>                    |
| 5. Level of Management                                   | <input type="checkbox"/> Lower management         | <input type="checkbox"/> Middle management            | <input type="checkbox"/>                    |
|  | <input type="checkbox"/> Higher management        | <input type="checkbox"/> Other (Please indicate)..... | <input type="checkbox"/>                    |
| 6. Experience in your current position                   |   |   | <input type="checkbox"/>                    |
|  | <input type="checkbox"/> Less than 1 year         | <input type="checkbox"/> 1 to 3 years                 | <input type="checkbox"/> More than 3 years  |
| 7. How much do you know about accounting for environment |   |   | <input type="checkbox"/>                    |
|  | <input type="checkbox"/> Most                     | <input type="checkbox"/> Much                         | <input type="checkbox"/> Fair               |
|  | <input type="checkbox"/> Little                   | <input type="checkbox"/> Least                        | <input type="checkbox"/>                    |

**Part 2 Opinion on the disclosure of environmental information**

Explanation: Please answer each question using the following consideration :

1. In the relative level toward each question, please estimate from your opinion whether the company faces that issue in the question.

2. In the current disclosure, please answer by using your company's disclosure in the 1996 annual report.

3. In your opinion related to the disclosure on those information, please consider the importance and the necessity to use that information and also take into the possibility that the companies can provide those information, for example, the additional costs for collecting data or the competitive disadvantage resulting from disclosing the information, etc.

Please mark ✓ in front of your suitable answer

1. The policies about the environment<sup>1</sup>

1.1 At present, do your company have the policy involving the environment ?

(In case of your company does not involve with any particulars in the schedule, please mark in the last column "No such particular")

	Have	Have partially	Do not have	Be providing	No such particular
- Policy of safety					
- Policy of saving energy					
- Policy of saving natural resources/ water/ wood/ oil					
- Policy of replacement for natural resources					
- Policy of quality management					
- Policy of waste reduction					
- Policy of recycle					
- Policy of eliminating waste / air & sound pollution					
- Other policies concerning environment, please indicate.....					

(\*<sup>1</sup> Environment means the natural environment that has effects on business such as ground, water, air etc. Business realizes to the importance of environment such as preserving environment by reducing the usage of natural resource or recycling, or on the other hand, destroying environment by producing pollution in varied forms, etc.)

1.2 At present, do your company disclose the information related to the policy involving the environment?

- Not disclosed
- Disclosed by explanation
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No information to disclose

1.3 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to the policy involving the environment?

- Should not disclose
- Disclosed by explanation
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No opinion

## 2. Plans for the environment

2.1 At present, do your company have the plan involving the environment?

	Have	Have partially	Do not have	Be providing
- Set up specific division for environmental management				
- Connect policy of environmental management with responsibility for other management				
- Assign responsibility and duty to manage the environment clearly				137
- Comply with ISO 14000 to be guideline in environmental management				
- There are follow-up and evaluation for environmental management periodically.				
- Please indicate..... .....				

2.2 At present, do your company disclose the information related to the plan involving the environment?

- Not disclosed  
 Disclosed by explanation  
 Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level  
 Disclosed by referring to financial data  
 Disclosed by referring to financial data and presented separately  
 No information to disclose

2.3 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to the plan involving the environment?

- Should not disclose  
 Disclosed by explanation  
 Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level  
 Disclosed by referring to financial data  
 Disclosed by referring to financial data and presented separately  
 No opinion

### 3. The projects involving the environment<sup>2</sup>

(<sup>2</sup> Projects involving the environment means expenses or costs incurred in order to 1) preserve the environment or 2) make current environment better. The examples include the improvement in production process to consume less natural resources or the procurement of waste-water treatment better than what the laws are required. )

3.1 At present, do your company have the projects involving the environment?  
(In case of your products or business does not involve with any particular in the schedule below, please mark in the last column "No such particular")

1) Marketing Management

	Have	Have partially	Do not have	Be providing	No such particular
- Your products are environmental friendly.					
- Your products have instruction concerning safety.					
- Size of products are decreased, but their effective and efficiency remains the same.					
- Packages or containers can be recycled or refilled					
- Used packages can be analyzed in a biological experiment					
- Used packages can cause garbage					
- Do your company have public relation and advertisement to emphasize on the environment?					
- Your company has any strategy to differentiate from your competitors by presenting that your products are environmental concern.					
- Others (please indicate)..... .....					

2) Production Management that is better than regulation.

	Have	Have partially	Do not have	Be providing	No such particulars
- A system of waste-water treatment					
- A system of eliminating waste					
- A system of eliminating air pollution					
- A system of saving energy					
- A system of saving resources/ water/ wood/ oil					
- A system of quality control					
- Safety systems in the factory					
- A system of maintenance					
- Replacement of natural resources usage					
- Decrease in waste					
- Decrease in cost of goods manufactured					
- Decrease in noise pollution					
- Others (please indicate)..... .....					

3.2 At present, do your company disclose the information related to the projects involving the environment?

- Not disclosed
- Disclosed by explanation
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No information to disclose

3.3 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to the projects involving the environment?

- Should not disclose
- Disclosed by explanation
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No opinion

4. At present, do your company have expenses/assets involving the environment <sup>3</sup>?

- Yes  No

(<sup>3</sup> Expenses related to environment means expenses incurred for the purpose to remedy the pollution that business has created in the past i.e. payment for the penalty in waste-water treatment to the river.)

(Assets related to environment means cost incurred for the purpose to improve or develop the production system to prevent future pollution, for example acquiring machine with higher costs but creates less pollution.)

4.1 How much important level does your company concern about expenses/assets involving to the environment?

- Most  Much  Average  Little  Least

4.2 At present, do your company disclose the information related to expenses/assets involving the environment?

- Not disclosed
- Disclosed by explanation
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No information to disclose

4.3 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to expenses/assets involving environment?

- Should not disclose
- Disclosed by explanation
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No opinion



5. At present, do your company have contingent liabilities involving the environment \*\*4?

Yes  No

(\* Contingent liabilities involving the environment means future liabilities with high possibility to incur and the loss amount can be reasonably estimated, for example, the company is sued because of its toxic emission that caused nearby residents' damages or because of the company did not comply with the regulation in installing the waste-treatment machine.)

5.1 How much important level does your company concern about contingent liabilities involving the environment?

Most  Much  Average  Little  Least

23:

5.2 At present, do your company disclose the information related to contingent liabilities involving the environment?

- Not disclosed  
 Disclosed by explanation  
 Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level  
 Disclosed by referring to financial data  
 Disclosed by referring to financial data and presented separately  
 No information to disclose

5.3 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to contingent liabilities involving the environment?

- Should not disclose  
 Disclosed by explanation.  
 Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level  
 Disclosed by referring to financial data  
 Disclosed by referring to financial data and presented separately  
 No opinion

6. At present, do your company comply with regulation involving the environment \*\*5?

Yes  No

(\* Comply with regulation involving the environment means expenses or costs that the company has paid in compliance with the regulation, for example, the expenses in installing the waste-water-treatment machine as required by regulation.)

6.1 How much important level does your company concern about compliance with regulation involving the environment?

Most  Much  Average  Little  Least

6.2 At present, do your company disclose the information related to compliance with regulation involving the environment?

- Not disclosed  
 Disclosed by explanation  
 Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level  
 Disclosed by referring to financial data  
 Disclosed by referring to financial data and presented separately  
 No information to disclose

6.3 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to compliance with regulation involving the environment?

- Should not disclose
- Disclosed by explanation.
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No opinion

7. At present, do your company have benefits involving the environment \*6?

- Yes
- No

(\* Benefits involving the environment means the benefits that the company received in conjunction with the project relating to the environment, for example, increase in income due to the company has more environmental projects than those of other competitors, or decrease in medical expenses, etc.)

7.1 How much important level does your company concern about benefits involving the environment?

- Most
- Much
- Average
- Little
- Least

7.2 At present, do your company disclose the information related to benefits involving the environment?

- Not disclose
- Disclosed by explanation
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No information to disclose

7.3 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to benefits involving the environment?

- Should not disclose
- Disclosed by explanation
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level
- Disclosed by referring to financial data
- Disclosed by referring to financial data and presented separately
- No opinion

### **Part 3 The opinion relating to the report of the environmental information**

The followings are the examples of the report of the environmental information which is reported separately.

### Example of the Environmental Report

#### An environmental Independent Auditor's Report

Presented to.....

We have examined the results of the operations relating to the environmental issue of (the company).....according to the policy of .....

In our opinion, (the company).....has the results of its operations relating to the environmental issue in compliance with the policy of management.....

Signature.....

Date.....

#### Environmental Balance Sheet

Environmental Assets	25X1	25X2
*Waste-treatment Machine during Installation	XXXX	XXXX
*Research for Managing Natural Resource Usage	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Total Environmental Assets	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Environmental Liabilities		
*Liability from Improvement of Air-filter System	XXXX	XXXX
*Liability from Estimated Ground Development after Completing the Project	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Total Environmental Liabilities	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>

#### Environmental Income Statement

Revenue from Environment		
Revenue Increase	XXXX	XXXX
Medical Expense Decrease	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Total	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Expenses and Costs for Environment		
Amortization of the Investment in Air-filter Machine	XXXX	XXXX
Natural Gas Expenses	XXXX	XXXX
Electricity Expenses	XXXX	XXXX
Waste-water-treatment Expenses	XXXX	XXXX
Cost of Waste		
- Dust	XXXX	XXXX
- Mud	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Total	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Revenue Higher (Lower) than Costs	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>

#### Remark

\*These items may be presented in the Notes to Financial Statements as a separate items.

#### Notes to Environmental Financial Statements

##### 1. Summary of Significant Accounting Policies

1.1 Revenue increase calculated from revenue before implementing the improved production process compared to that after implementing.

1.2 Medical expense decrease calculated from medical expense before implementing the improved production process compared to that after implementing.

1.3 The company amortized liability from ground development after completing the project using straight-line basis in 10 years according to the estimated life of the project.

1.4 The company recognized the expenses involved in improving environment in compliance with the regulation as expenses during the year and recognized the voluntary costs associated with environment in the future as assets and amortize using straight-line method in 10 years.

## 2. The Policy Involving the Environment

The company has the policies involving the environment as follows:

2.1 The management will comply strictly with the regulation relating to the environment.

2.2 The company will eliminate the waste to be as less as possible.

2.3 The company will consume less natural resources by recycling or substituting with other materials.

2.4 The management will implement environmental audit system.

## 3. Plans for the Environment

3.1 The company will invest in improving the waste-treatment machine at the amount of Baht 30 million in 1997.

3.2 The company will invest in the research project in consuming less natural resources at the amount of Baht 20 million for the next 5 years beginning in 1996.

## 4. The Projects and the Successful Results Involving Environment

4.1 The company was established the special management task force responsible for environmental issues. The team will have responsibility to take care all activities relating to the environment exclusively.

4.2 The company was donated to preserve the forest at the amount of Baht 10 million.

4.3 The company received the award in the category of supporting environmental projects.

4.4 The company can reduce the air pollution during the year as follows:

NO <sub>2</sub>	from	120 Mg/m <sup>3</sup>	to	100 Mg/m <sup>3</sup>
SO <sub>2</sub>	from	370 Mg/m <sup>3</sup>	to	365 Mg/m <sup>3</sup>
CO	from	11.5 Mg/m <sup>3</sup>	to	10 Mg/m <sup>3</sup>

## 5. Compliance with the Regulation Involving to the Environment

The company complies with all regulation involving the environment during the year as follows:

5.1 The company installed the waste-water-treatment machine at the amount of Baht 10 million as required by the regulation.

5.2 The company installed the dust capture as required by the regulation.

5.3 The company has controlled the level of pollution as follows:

Pollution		Required by law	Generated by company
Air Pollution	SO <sub>2</sub> (24 Hours)	80 Mg/m <sup>3</sup>	70 Mg/m <sup>3</sup>
		40 Mg/m <sup>3</sup>	33 Mg/m <sup>3</sup>
Water Pollution	BOD	850 g/m <sup>3</sup>	840 g/m <sup>3</sup>
	COD	1,500 g/m <sup>3</sup>	1,450 g/m <sup>3</sup>

## 6. Contingent Liabilities

The company was investigated in draining waste water into the river. The result of this investigation has not revealed at this moment. The company would have to pay for the penalty in the amount of Baht 10 million if the company is found guilty.

Please mark ✓ in front of your suitable answer, and please provide some comments as appropriate.

### A) Opinion Related to Format of Report

#### 1. Your opinion about an environmental independent auditor's report

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

Other comments concerning an environmental independent auditor's report.....

.....

#### 2. Your opinion about environmental balance sheet

##### 2.1 About assets

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

##### 2.2 About liability

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

Other comments concerning environmental balance sheet.....

.....

#### 3. Your opinion about environmental income statement

##### 3.1 About revenue

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

##### 3.2 About expenses and cost

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

Other comments concerning environmental income statement.....

.....

#### 4. Your opinion about notes to environmental financial statements

##### 4.1 About summary of significant accounting policies

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.2 About the policy involving the environment**

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.3 About plans for the environment**

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.4 About the projects and the successful results involving the environment**

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.5 About compliance with the regulation involving the environment**

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.6 About contingent liabilities**

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

Other comments concerning notes to environmental financial statements.....

.....

.....

**B) Opinion Relating to the Regulation Governs Disclosure of Information**

1. Do you agree that now the environment is severely damaged and business is one of the main factor?

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

2. Do you agree that the regulation should be strictly applied to enforce the companies to disclose the environmental information instead of allow them to disclose voluntarily?

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

**Part 4 Opinion relating to the level of importance of provider and users of information**

Please provide the level of importance of the person listed below. Please mark ✓ in front of your suitable answer.

**1. Hierarchy in decision making relating to the disclosure of information**

	Most	Much	Average	Little	Least
Top Management					
Accountant					
Owner					
Auditor					
Others (please indicate).....					

2. The level of importance of the users of the Financial Statements that disclosed the information relating to the environmental management

	Most	Much	Average	Little	Least
Management of the company					
Shareholder/ Investor					
Creditor					
Researcher/ Professor					
Government Agency					
Environmentalist					
Others (please identify).....					
.....					



สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



Faculty of Commerce and Accountancy,  
Thammasat University



Faculty of Commerce and Accountancy,  
Chulalongkorn University



Graduate School of Business, National  
Institute of Development Administration  
(NIDA)

แบบ จ. บุคคลทั่วไป

วันที่ 21 มีนาคม 2540

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

เรียน .....

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. แบบสอบถาม 1 ชุด
  2. ของคิดแถมป็นอำนาจถึงผู้วิจัย

ด้วยข้าพเจ้า นายศุภมิตร เจริญมนตรีกุล กำลังศึกษาวิจัยประกอบวิทยานิพนธ์ เรื่อง "การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : ข้อเสนอแนะและรูปแบบ" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต โครงการร่วมผลิตบัณฑิตบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต การศึกษาวิจัยดังกล่าวมีวัตถุประสงค์สำคัญประการหนึ่งคือ เพื่อเสนอรูปแบบการรายงานเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมกับสังคมไทย และศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระดับความตั้งใจในการเปิดเผยข้อมูลคำนวณจากปัจจัยของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูล

งานวิจัยดังกล่าวได้กำหนดขอบเขตที่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งถือว่าเป็นแหล่งที่มีการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนมากที่สุดและมีผลกระทบต่อนโยบายของหน่วยงานรัฐบาลเป็นอย่างมาก ผลงานวิจัยนี้มีความมุ่งหวังให้เป็นรูปแบบพื้นฐานในการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมของธุรกิจในประเทศไทยต่อไป

ท่านเป็นผู้หนึ่งที่อยู่วิจัยได้พิจารณาแล้วว่าเหมาะสมที่จะเป็นตัวแทนของกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่ดีที่สุด จึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามนี้ เมื่อท่านตอบแบบสอบถามนี้แล้วกรุณาส่งคืนผู้วิจัยโดยใส่ซองปิดแถมป็นที่อำนาจถึงผู้วิจัยที่ได้แนบมาพร้อมนี้ภายในวันที่ 15 เมษายน 2540 ผู้วิจัยจะเก็บรักษาแบบสอบถามของท่านเป็นความลับ และจะใช้ประโยชน์เฉพาะงานวิจัยนี้เท่านั้น

ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ หากท่านมีข้อสงสัยประการใดโปรดติดต่อ

อาจารย์ศุภมิตร เจริญมนตรีกุล  
ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
โทร. 218-5802 หรือ โทร. 633-0450 Fax : 236-1665-6

ขอแสดงความนับถือ



นายศุภมิตร เจริญมนตรีกุล

ผู้วิจัย



Form B: Others

March 21, 1997

Re: Request to answer questionnaire

Dear .....

- .....
- Included herewith: 1. questionnaire  
2. envelop with stamp addressed to researcher

I, Suphamit Techamontrikul, am doing a research for my dissertation in the topic of "Environmental Disclosures for Companies Listed in the Stock Exchange of Thailand: Guidelines and Model". This dissertation is part of the doctoral degree in Business Administration, the Joint Doctoral in Business Administration Program. The main objectives of this study are to propose the model to report environmental information for Thai society and to study the association between the firm's intention to disclose the information and their characteristics.

The scope of this research is limited to the companies listed in the Stock Exchange of Thailand. It is evident that these companies disclose more information to public than the closely held companies and have eminent influence over the policies from government authorities. The results of this study propose to establish basic guidelines and model for accounting and reporting environmental information in Thailand.

You are one of the selected persons whom the researcher considered as the best representative. I would like to ask for your coordination in answering this enclosed questionnaire and returning to me with the attached envelop before April 15, 1997. Your answer will be kept confidentially and used only for the purpose of this study.

The researcher hopes to receive your kind coordination and thank you for your regard. If you have any question, please contact:

Suphamit Techamontrikul  
Accounting Department, Faculty of Commerce and Accountancy,  
Chulalongkorn University  
Tel. 218-5802 or tel. 633-0450 Fax: 236-1665-6

Sincerely yours,  
Suphamit Techamontrikul  
Researcher

แบบ ข. บุคคลทั่วไป

หมายเลข.....

**แบบสอบถาม**

ชื่องานวิจัย : “การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย  
ข้อเสนอแนะ และรูปแบบ”

แบบสอบถามนี้มี 4 ส่วน รวม 10 หน้า

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างหน้าข้อที่ถูกต้อง

- |    |   |  |   | สำหรับ                           |
|----|---|--|---|----------------------------------|
|    |   |  |   | องค์กร                           |
| 1. | เพศ   | <input type="checkbox"/> ชาย               | <input type="checkbox"/> หญิง                   | <input type="checkbox"/>         |
| 2. | อายุ  | <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 30 ปี     | <input type="checkbox"/> 30-40 ปี               | <input type="checkbox"/>         |
|    |   | <input type="checkbox"/> 41-50 ปี          | <input type="checkbox"/> สูงกว่า 50 ปี          |                                  |
| 3. | การศึกษาสูงสุด  | <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี  | <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี              | <input type="checkbox"/>         |
|    |   |  | <input type="checkbox"/> ปริญญาโทหรือสูงกว่า    | <input type="checkbox"/>         |
| 4. | ตำแหน่ง ( โปรดระบุ ).....                               |  |   | <input type="checkbox"/>         |
| 5. | ระดับบริหาร   | <input type="checkbox"/> ผู้บริหารระดับต้น | <input type="checkbox"/> ผู้บริหารระดับกลาง     | <input type="checkbox"/>         |
|    |   | <input type="checkbox"/> ผู้บริหารระดับสูง | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (โปรดระบุ)..... | <input type="checkbox"/>         |
| 6. | ประสบการณ์ในตำแหน่งดังกล่าวในบริษัทที่ทำอยู่ปัจจุบัน    |  |   | <input type="checkbox"/>         |
|    |   | <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 1 ปี     | <input type="checkbox"/> 1 ถึง 3 ปี             | <input type="checkbox"/>         |
|    |   |  | <input type="checkbox"/> มากกว่า 3 ปี           |                                  |
| 7. | ท่านมีความรู้ด้านการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมมากน้อยเพียงไร |  |   | <input type="checkbox"/>         |
|    |   | <input type="checkbox"/> มากที่สุด         | <input type="checkbox"/> มาก                    | <input type="checkbox"/> ปานกลาง |
|    |   | <input type="checkbox"/> น้อย              | <input type="checkbox"/> น้อยที่สุด             |                                  |

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อม

คำอธิบาย : ในการตอบคำถามแต่ละข้อ ให้ท่านพิจารณาถึงความสำคัญและความจำเป็นในการใช้ข้อมูลดังกล่าว พร้อมทั้งพิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่กิจการจะสามารถเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในการจัดเก็บข้อมูลหรือการเปิดเผยข้อมูลนี้จะทำให้เสียเปรียบคู่แข่ง เป็นต้น

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องหน้าข้อที่ท่านเห็นเหมาะสม

1. ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลนโยบายหรือเป้าหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\* ของบริษัท  
อย่างไร

**หมายเหตุ**

\*1 สิ่งแวดล้อม หมายถึง สภาพทางธรรมชาติที่มีผลกระทบต่อกิจการ เช่น ดิน น้ำ อากาศ เป็นต้น  
กิจการให้ความสำคัญกับสิ่งแวดล้อม เช่น มีการอนุรักษ์ธรรมชาติ โดยการใช้ทรัพยากรธรรมชาติ

ลดลงหรือมีการนำกลับมาใช้ใหม่ หรือทำลายธรรมชาติ โดยการก่อให้เกิดมลภาวะในรูปแบบต่างๆ เป็นต้น นโยบายหรือเป้าหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม รวมถึง นโยบายด้านความปลอดภัย การจัดการด้านคุณภาพ การลดของเสีย การประหยัดพลังงาน เป็นต้น

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ทอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

2. ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลแผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของบริษัทอย่างไร

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ทอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

3. ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม \*<sup>2</sup> ของบริษัทอย่างไร

หมายเหตุ

\*<sup>2</sup> ผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่กิจการได้จ่ายไป เพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม หรือเพื่อให้สิ่งแวดล้อมดีขึ้น เช่น การปรับปรุงระบบการผลิต เพื่อให้ใช้ทรัพยากรธรรมชาติลดลง หรือทำระบบบำบัดน้ำเสีย ดีกว่าที่กำหนดโดยกฎหมาย เป็นต้น

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ทอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

4. ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\*<sup>3</sup> ของบริษัทอย่างไร

**หมายเหตุ**

\*<sup>3</sup> การปฏิบัติความกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่กิจการต้องจ่ายไป เพื่อให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด เช่น สร้างบ่อบำบัดน้ำเสียตามที่กฎหมายกำหนด เป็นต้น

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ทอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

5. ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลค่าใช้จ่ายและสินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\*<sup>4</sup> ของบริษัท  
อย่างไร

**หมายเหตุ**

\*<sup>4</sup> ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เนื่องจากกิจการต้องการขจัดปัญหา  
ภาวะที่กิจการได้เกิดขึ้นในอดีต เช่น จ่ายค่าชดเชยเนื่องจากทำให้น้ำเสีย เป็นต้น  
สินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้น เนื่องจากกิจการต้องการปรับปรุง หรือ  
พัฒนากระบวนการผลิต เพื่อป้องกันปัญหาภาวะที่เกิดขึ้นในอนาคต เช่น ซื้อเครื่องจักรที่มีราคา  
แพงกว่า แต่ทำลายสิ่งแวดล้อมน้อยกว่า เป็นต้น

- ไม่ควรเปิดเผย
- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ทอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแยะ
- ไม่มีความเห็น

6. ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม\*<sup>5</sup> อย่างไร

**หมายเหตุ**

\*<sup>5</sup> ผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม หมายถึง ผลประโยชน์ที่กิจการได้รับจากผล  
งานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมโดยเฉพาะ เช่น รายได้ที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากกิจการมีผลงานด้านสิ่งแวดล้อม  
เหนือกว่ากิจการอื่น หรือ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรักษาขนาดลดลง เป็นต้น

- ไม่ควรเปิดเผย

- เปิดเผยแบบอธิบาย
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ทอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
- เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
- เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแสดง
- ไม่มีความเห็น

7. ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลหนี้สินที่ไม่แน่นอนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม<sup>6</sup> ของบริษัท  
อย่างไร

**หมายเหตุ**

<sup>6</sup> **หนี้สินที่ไม่แน่นอนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม** หมายถึง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต โดยมีความน่าจะเป็นที่จะเกิดขึ้นมากและค่าความเสียหายสามารถประมาณได้อย่างมีเหตุผล เช่น กิจการถูกฟ้องร้องเนื่องจากปล่อยควันพิษทำให้ประชาชนบริเวณใกล้เคียงเจ็บป่วย หรือสร้างเครื่องกำจัดของเสียไม่ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด เป็นต้น

- ไม่ควรเปิดเผย
  - เปิดเผยแบบอธิบาย
  - เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบาย ทอที่จะกำหนดระดับสูง/ต่ำ
  - เปิดเผยข้อมูลโดยอธิบายตัวเลขทางการเงิน
  - เปิดเผยข้อมูลพร้อมตัวเลขทางการเงิน และแยกแสดง
  - ไม่มีความเห็น

**ส่วนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการรายงานเรื่องสิ่งแวดล้อม

ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของรายงานเรื่องสิ่งแวดล้อม โดยแยกออกเป็นงบทเฉพาะ

<p>รายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม(ตัวอย่าง)</p>
<p>รายงานของผู้ตรวจสอบอิสระด้านสิ่งแวดล้อม</p>
<p>ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม ของบริษัท .....</p>
<p>ตามนโยบายเรื่อง.....</p>
<p>ข้าพเจ้าเห็นว่า บริษัท ..... ได้มีผลการดำเนินงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมตาม</p>
<p>นโยบาย.....</p>
<p>.....</p>
<p>ลงนาม.....</p>
<p>วันที่.....</p>

## งบดุลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

สินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	25X1	25X2
*เครื่องกำจัดของเสียระหว่างคิดคั่ง	XXX	XXX
*วิจัยเพื่อจัดการใช้ทรัพยากร	XXX	XXX
รวมสินทรัพย์เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	XXX	XXX
หนี้สินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม		
*หนี้สินจากการปรับปรุงระบบกรองอากาศ	XXX	XXX
*หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการต้องปรับปรุงพื้นที่หลังจากเสร็จสิ้นโครงการ	XXX	XXX
รวมหนี้สินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	XXX	XXX

## งบกำไรขาดทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

รายได้เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม		
รายได้เพิ่มขึ้นเนื่องจากการลงทุนด้านสิ่งแวดล้อม	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลลดลง	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายและต้นทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม		
ตัดจำหน่ายรายจ่ายลงทุนเกี่ยวกับเครื่องกรองอากาศ	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ก๊าซธรรมชาติ	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ไฟฟ้า	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกำจัดน้ำเสีย	XXX	XXX
ต้นทุนของเสีย		
ฝุ่นละออง	XXX	XXX
โคลน	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX
รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) รายจ่าย	XXX	XXX

หมายเหตุ : \*รายการเหล่านี้อาจแสดงแยกเป็นรายการหนึ่งในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## หมายเหตุประกอบรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

### 1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.1 รายได้ที่เพิ่มขึ้นคำนวณจากรายได้ก่อนใช้นโยบายปรับปรุงกระบวนการผลิต เทียบกับรายได้หลังปรับปรุงกระบวนการผลิตแล้ว
- 1.2 ค่ารักษาพยาบาลที่ลดลงคำนวณจากค่ารักษาพยาบาลก่อนใช้นโยบายปรับปรุงกระบวนการผลิตเทียบกับค่ารักษาพยาบาลต้องปรับปรุงกระบวนการผลิตแล้ว
- 1.3 บริษัทตัดจำหน่ายหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการปรับปรุงพื้นที่หลังจากเสร็จสิ้นโครงการ โดยวิธีเส้นตรงเป็นเวลา 10 ปี ตามอายุของโครงการ
- 1.4 บริษัทได้รับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมให้ดีขึ้นตามที่กฎหมายกำหนด เป็น ค่าใช้จ่ายประจำปี และบันทึกรายจ่ายลงทุนโดยสมัครใจที่เกี่ยวกับการช่วยทำให้สิ่งแวดล้อมดีขึ้นในอนาคตเป็นสินทรัพย์ของกิจการ และตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงเป็นเวลา 10 ปี

### 2. นโยบายและเป้าหมายของบริษัทเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

บริษัทมีนโยบายที่จะดำเนินการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมดังนี้

- 2.1 ฝ่ายบริหารจะทำตามกฎหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมทุกประการ
- 2.2 กิจการจะลงทุนกำจัดกากของเสียให้เหลือน้อยที่สุด
- 2.3 กิจการจะใช้ทรัพยากรธรรมชาติน้อยที่สุด โดยให้มีการนำกลับมาใช้ใหม่หรือใช้ผลิตภัณฑ์อื่นๆ
- 2.4 ฝ่ายบริหารจะใช้ระบบตรวจสอบผลงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

### 3. แผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

- 3.1 ลงทุนปรับปรุงเครื่องกำจัดกากของเสีย จำนวนเงิน 30 ล้านบาท ในปี พ.ศ 2540
- 3.2 ลงทุนวิจัยเพื่อใช้ผลิตภัณฑ์ใช้ทรัพยากรธรรมชาติลดลง จำนวนเงิน 20 ล้านบาท โครงการ 5 ปี เริ่มปี พ.ศ 2539

### 4. ผลงานและผลสำเร็จเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

- 4.1 บริษัทได้จัดตั้งฝ่ายบริหารด้านสิ่งแวดล้อม เพื่อดูแลด้านกิจกรรมเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมโดยเฉพาะ
- 4.2 กิจการได้รับบริจาคเพื่อปลูกป่า จำนวนเงิน 10 ล้านบาท
- 4.3 กิจการได้รับรางวัลจากการสนับสนุนโครงการเพื่อสิ่งแวดล้อม

#### 4.4 กิจกรรมสามารถลดมลภาวะทางอากาศที่เกิดจากหม้อต้มเดือดในระหว่างปี ดังนี้

NO <sub>2</sub>	จาก	120 Mg/m <sup>3</sup>	เป็น	100 Mg/m <sup>3</sup>
SO <sub>2</sub>	จาก	370 Mg/m <sup>3</sup>	เป็น	365 Mg/m <sup>3</sup>
CO	จาก	11.5 Mg/m <sup>3</sup>	เป็น	10 Mg/m <sup>3</sup>

#### 5. การปฏิบัติตามกฎหมายด้านสิ่งแวดล้อม

บริษัท ได้ปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อม ดังนี้

5.1 มีการก่อสร้างบ่อน้ำบาดน้ำเสีย จำนวนเงิน 10 ล้านบาท ตามที่กฎหมายกำหนด

5.2 มีการสร้างตราชายดักฝุ่นละออง ตามกฎหมายกำหนด

5.3 บริษัทมีอัตราการก่อนมลภาวะตามที่กฎหมายกำหนดดังนี้

มลภาวะ	กฎหมายกำหนดไม่เกิน	มลภาวะที่กิจการก่อสร้าง
มลภาวะทางอากาศ SO <sub>2</sub> (24 ชม.)	80 Mg/m <sup>3</sup>	70 Mg/m <sup>3</sup>
CO (1 ชม.)	40 Mg/m <sup>3</sup>	33 Mg/m <sup>3</sup>
มลภาวะทางน้ำ BOD	850 g/m <sup>3</sup>	840 g/m <sup>3</sup>
COD	1,500 g/m <sup>3</sup>	1,450 g/m <sup>3</sup>

#### 6. หนี้สินที่ไม่แน่นอน

บริษัทถูกตรวจสอบเกี่ยวกับการปล่อยน้ำเสียลงแม่น้ำ ผลของการตรวจสอบยังไม่สิ้นสุดบริษัทอาจต้องจ่ายค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท ถ้าผลของการตรวจสอบพบว่าบริษัทผิดจริง

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ในข้อที่ท่านเห็นเหมาะสมและเสนอแนะตามควร

- ข้อเสนอแนะของท่านจะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการปรับปรุงรายงาน โปรดเขียนข้อเสนอแนะ ถ้าท่านมีความเห็นเพิ่มเติมในเรื่องดังกล่าว

#### ก). ความคิดเห็นเกี่ยวกับรูปแบบของรายงาน

##### 1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับรายงานของผู้ตรวจสอบอิสระด้านสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายงานของผู้ตรวจสอบอิสระด้านสิ่งแวดล้อม.....



2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับงบดุลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

2.1 ทางด้านสินทรัพย์

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

2.2 ทางด้านหนี้สิน

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับงบดุลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม.....

3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับงบกำไรขาดทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

3.1 ทางด้านรายได้

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

3.2 ทางด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุน

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับงบกำไรขาดทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม.....

4. ความคิดเห็นเกี่ยวกับหมายเหตุประกอบรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

4.1 เรื่องนโยบายการบัญชี

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

4.2 เรื่องนโยบายและเป้าหมายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

4.3 เรื่องแผนงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

4.4 เรื่องผลงานและผลสำเร็จเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

4.5 เรื่องการปฏิบัติตามกฎหมายด้านสิ่งแวดล้อม

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

4.6 เรื่องหนี้สินที่ไม่แน่นอน

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

สาเหตุที่เห็นด้วยเพราะ.....

สาเหตุที่ไม่เห็นด้วยเพราะ.....

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับหมายเหตุประกอบรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม.....

.....

.....

ข). ความคิดเห็นเกี่ยวกับการออกกฎหมายเพื่อเปิดเผยข้อมูล

1. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ว่าปัจจุบันสภาพแวดล้อมถูกทำลายอย่างมากและธุรกิจเป็นต้นเหตุที่สำคัญ

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

2. ท่านเห็นด้วยกับการออกกฎหมายเพื่อบังคับให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมมากที่สุด แทนที่

จะเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจหรือไม่

เห็นด้วยอย่างมาก  เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วย  ไม่เห็นด้วยอย่างมาก

#### ส่วนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับระดับความสำคัญ

โปรดจัดระดับความสำคัญของบุคคลต่อไปนี้ โดยทำเครื่องหมาย ✓ ในหัวข้อที่ท่านเห็นว่าเหมาะสม

##### 1. ระดับความสำคัญของผู้ใช้บการเงิน ที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม

	4=มากที่สุด	3=มาก	2=ปานกลาง	1=น้อย	0=น้อยที่สุด
ผู้บริหารของกิจการ					
ผู้ถือหุ้น/หน่วยลงทุน					
เจ้าหน้าที่ของกิจการ					
นักวิจัย/อาจารย์					
หน่วยงานราชการ					
นักอนุรักษ์นิยม					
อื่น ๆ (โปรดระบุ).....					


สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

**Form B : Others****Questionnaire**

This questionnaire contains 4 parts total 7 pages

**Part 1 Information about respondent**

For filling  
code

Please mark ✓ in front of the right answer

- |  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| 1. Gender  | <input type="checkbox"/> Male                     | <input type="checkbox"/> Female                       | <input type="checkbox"/>                    |
| 2. Age   | <input type="checkbox"/> Less than 30             | <input type="checkbox"/> 30 - 40                      | <input type="checkbox"/>                    |
|  | <input type="checkbox"/> 41 - 50                  | <input type="checkbox"/> Higher than 50               | <input type="checkbox"/>                    |
| 3. Education   | <input type="checkbox"/> Lower than undergraduate | <input type="checkbox"/> Undergraduate                | <input type="checkbox"/> Graduate or higher |
| 4. Position.....   | (Please indicate)                                 |   | <input type="checkbox"/>                    |
| 5. Level of Management                                   | <input type="checkbox"/> Lower management         | <input type="checkbox"/> Middle management            | <input type="checkbox"/>                    |
|  | <input type="checkbox"/> Higher management        | <input type="checkbox"/> Other (Please indicate)..... | <input type="checkbox"/>                    |
| 6. Experience in your current position                   |   |   | <input type="checkbox"/>                    |
|  | <input type="checkbox"/> Less than 1 year         | <input type="checkbox"/> 1 to 3 years                 | <input type="checkbox"/> More than 3 years  |
| 7. How much do you know about accounting for environment |   |   | <input type="checkbox"/>                    |
|  | <input type="checkbox"/> Most                     | <input type="checkbox"/> Much                         | <input type="checkbox"/> Fair               |
|  | <input type="checkbox"/> Little                   | <input type="checkbox"/> Least                        |   |

**Part 2 Opinion on the disclosure of environmental information**

Explanation: In order to answer each following questions, please consider the importance and necessity in using these following information. Also, please consider the possibility that the companies can disclose those information such as the additional costs for collecting data or the competitive disadvantage resulting from disclosing the information, etc.

Please mark ✓ in front of your suitable answer

- 1 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to the policy involving the environment<sup>1)</sup>

(<sup>1)</sup> Environment means the natural environment that has effects on business such as ground, water, air etc. Business realizes to the importance of environment such as preserving environment by reducing the usage of natural resource or recycling, or on the other hand, destroying environment by producing pollution in varied forms, etc.)

- Should not disclose
- Disclosed by explanation.
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level.
- Disclosed by referring to financial data.
- Disclosed by referring to financial data and presented separately.
- No opinion.

- 2 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to the plan involving the environment?

- Should not disclose
- Disclosed by explanation.
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level.
- Disclosed by referring to financial data.
- Disclosed by referring to financial data and presented separately.
- No opinion.

3 In your opinion, do you think the company should disclose the information related to the projects involving the environment<sup>2</sup>?

(<sup>2</sup> Projects involving the environment means expenses or costs incurred in order to 1) preserve the environment or 2) make current environment better. The examples include the improvement in production process to consume less natural resources or the procurement of waste-water treatment better than what the laws are required. )

- Should not disclose
- Disclosed by explanation.
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level.
- Disclosed by referring to financial data.
- Disclosed by referring to financial data and presented separately.
- No opinion.

4. In your opinion, do you think the company should disclose the information related to expenses/assets involving the environment<sup>3</sup>?

(<sup>3</sup> Expenses involving the environment means expenses incurred for the purpose to remedy the pollution that business has created in the past i.e. payment for the penalty in waste-water treatment to the river. )

( Assets related to environment means cost incurred for the purpose to improve or develop the production system to prevent future pollution, for example acquiring machine with higher costs but creates less pollution.)

- Should not disclose
- Disclosed by explanation.
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level.
- Disclosed by referring to financial data.
- Disclosed by referring to financial data and presented separately.
- No opinion.

5. In your opinion, do you think the company should disclose the information related to contingent liabilities involving the environment<sup>4</sup>?

(<sup>4</sup> Contingent liabilities involving the environment means future liabilities with high possibility to incur and the loss amount can be reasonably estimated, for example, the company is sued because of its toxic emission that caused nearby residents' damages or because of the company did not comply with the regulation in installing the waste-treatment machine.)

- Should not disclose
- Disclosed by explanation.
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level.
- Disclosed by referring to financial data.
- Disclosed by referring to financial data and presented separately.
- No opinion.

6. In your opinion, do you think the company should disclose the information related to compliance with regulation involving the environment<sup>5</sup>?

(<sup>5</sup> Compliance with regulation involving the environment means expenses or costs that the company has paid in compliance with the regulation, for example, the expenses in installing the waste-water-treatment machine as required by regulation.)

- Should not disclose
- Disclosed by explanation.
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level.
- Disclosed by referring to financial data.
- Disclosed by referring to financial data and presented separately.
- No information to disclose.

7. In your opinion, do you think the company should disclose the information related to benefits involving the environment?



(\* Benefits involving the environment means the benefits that the company received in conjunction with the project relating to the environment, for example, increase in income due to the company has more environmental projects than those of other competitors, or decrease in medical expenses, etc.)

- Should not disclose
- Disclosed by explanation.
- Disclosed by explanation in the form that can identify high/low level.
- Disclosed by referring to financial data.
- Disclosed by referring to financial data and presented separately.
- No opinion.

### Part 3 The opinion relating to the report of the environmental information

The following is the example of the report of the environmental information which is reported separately.

#### Example of the Environmental Report

##### Auditor's Environmental Report

Presented to.....

We have examined the results of the operations relating to the environmental issue of (the company).....according to the policy of .....

In our opinion, (the company).....has the results of its operations relating to the environmental issue in compliance with the policy of .....

Signature.....

Date.....

#### Environmental Balance Sheet

Environmental Assets	25X1	25X2
*Waste-treatment Machine during Installation	XXXX	XXXX
*Research for Managing Natural Resource Usage	XXXX	XXXX
Total Environment Assets	XXXX	XXXX
Environmental Liabilities		
*Liability from Improvement of Air-filter System	XXXX	XXXX
*Liability from Estimated Ground Development after Completing the Project	XXXX	XXXX
Total Environmental Liabilities	XXXX	XXXX

### Environmental Income Statement

<b>Revenue from Environment</b>		
Revenue Increase	XXXX	XXXX
Medical Expense Decrease	XXXX	XXXX
Total	XXXX	XXXX
<b>Expenses and Costs for Environment</b>		
Amortization of the Investment in Air-filter Machine	XXXX	XXXX
Natural Gas Expenses	XXXX	XXXX
Electricity Expenses	XXXX	XXXX
Waste-water-treatment Expenses	XXXX	XXXX
Cost of Waste		
- Dust	XXXX	XXXX
- Mud	XXXX	XXXX
Total	XXXX	XXXX
Revenue Higher (Lower) than Costs	XXXX	XXXX

#### Remark

\* These items may be presented in the Notes to Financial Statements as a separate items.

### Notes to Environmental Financial Statements

#### 1. Summary of Significant Accounting Policies

1.1 Revenue increase calculated from revenue before implementing the improved production process compared to that after implementing.

1.2 Medical expense decrease calculated from medical expense before implementing the improved production process compared to that after implementing.

1.3 The company amortized liability from ground development after completing the project using straight-line basis in 10 years according to the estimated life of the project.

1.4 The company recognized the expenses involved in improving environment in compliance with the regulation as expenses during the year and recognized the voluntary costs associated with environment in the future as assets and amortize using straight-line method in 10 years.

#### 2. The Policy Involving the Environment

The company has the policies involving the environment as follows:

2.1 The management will comply strictly with the regulation relating to the environment.

2.2 The company will eliminate the waste to be as less as possible.

2.3 The company will consume less natural resources by recycling or substituting with other materials.

2.4 The management will implement environmental audit system.

#### 3. Plans for the Environment

3.1 The company will invest in improving the waste-treatment machine at the amount of Baht 30 million in 1997.

3.2 The company will invest in the research project in consuming less natural resources at the amount of Baht 20 million for the next 5 years beginning in 1996.

#### 4. The Projects and the Successful Results Involving Environment

4.1 The company was established the special management task force responsible for environmental issues. The team will have responsibility to take care all activities relating to the environment exclusively.

4.2 The company was donated to preserve the forest at the amount of Baht 10 million.

4.3 The company received the award in the category of supporting environmental projects.

4.4 The company can reduce the air pollution during the year as follows:

NO <sub>2</sub>	from	120 Mg/m <sup>3</sup>	to	100 Mg/m <sup>3</sup>
SO <sub>2</sub>	from	370 Mg/m <sup>3</sup>	to	365 Mg/m <sup>3</sup>
CO	from	11.5 Mg/m <sup>3</sup>	to	10 Mg/m <sup>3</sup>

#### 5. Compliance with the Regulation Involving the Environment

The company complies with all regulation involving the environment during the year as follows:

5.1 The company installed the waste-water-treatment machine at the amount of Baht 10 million as required by the regulation.

5.2 The company installed the dust capture as required by the regulation.

5.3 The company has controlled the level of pollution as follows:

Pollution		Required by law	Generated by company
Air Pollution	SO <sub>2</sub> (24 Hours)	80 Mg/m <sup>3</sup>	70 Mg/m <sup>3</sup>
		40 Mg/m <sup>3</sup>	33 Mg/m <sup>3</sup>
Water Pollution	BOD	850 g/m <sup>3</sup>	840 g/m <sup>3</sup>
	COD	1,500 g/m <sup>3</sup>	1,450 g/m <sup>3</sup>

#### 6. Contingent Liabilities

The company was investigated in draining waste water into the river. The result of this investigation has not revealed at this moment. The company would have to pay for the penalty in the amount of Baht 10 million if the company is found guilty.

Please mark ✓ in front of your suitable answer, and please provide some comments as appropriate.

#### A) Opinion Related to Format of Report

##### 1. Your opinion about environmental auditor's report

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

Other comments concerning environmental auditor's report.....

.....

.....

##### 2. Your opinion about environmental balance sheet

###### 2.1 About assets

Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....



**2.2 About liability**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

Other comments concerning environmental balance sheet.....

.....

.....

**3. Your opinion about environmental income statement**

**3.1 About revenue**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**3.2 About expense and cost**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

Other comments concerning environmental income statement.....

.....

.....

**4. Your opinion about notes to environmental report**

**4.1 About summary of significant accounting policies**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.2 About the policy involving the environment**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.3 About plans for the environment**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.4 About the projects and the successful results involving the environment**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.5 About compliance with the regulation involving the environment**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

**4.6 About contingent liabilities**

Strongly agree  Agree  Disagree  Strongly disagree

The reason why you agree.....

The reason why you disagree.....

Other comments concerning notes to environmental financial statements.....

.....

.....

**B) Opinion Relating to the Regulation Governs Disclosure of Information**

1. Do you agree that now the environment is severely damaged and business is one of the main factor?  
 Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree
2. Do you agree that the regulation should be strictly applied to enforce the companies to disclose the environmental information instead of allow them to disclose voluntarily?  
 Strongly agree    Agree    Disagree    Strongly disagree

**Part 4 Opinion relating to the level of importance of provider and users of information**

Please provide the level of importance of the person listed below. Please mark ✓ in front of your suitable answer.

**1. The level of importance of the users of the Financial Statements that disclosed the information relating to the environmental management**

	Most	Much	Average	Little	Least
Management of the company					
Shareholder/ Investor					
Creditor					
Researcher/ Professor					
Government Agency					
Environmentalist					
Others (Please identify).....					



สถาบันวิทยบริการ  
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

### **BIOGRAPHICAL SKETCH**

Suphamit Techamontrikul was born on October 15<sup>th</sup>, 1960 in Bangkok, Thailand. He received his Bachelor of Accountancy in 1982 and his Graduate Diploma in Auditing in 1983 from Chulalongkorn University. He also received his master of Business Administration in 1985 and his Master of Science in Accountancy in 1987 from Middle Tennessee State University, USA.

He has been qualified to be a Thai certified public accountant since 1983. He had experience working on the audit staff with Ernst and Young in 1982 and as a business consultant at Coopers and Lybrand Associates in 1987. He also had teaching and researching experience, working as a graduate teaching assistant in Middle Tennessee State University during the period of 1984 and 1987 and being a visiting scholar at the University of Illinois at Urbana-Champaign in 1996. At present, he has been working as a lecturer in the Faculty of Commerce and Accountancy at Chulalongkorn University, and as a part-time auditor in the United Auditing PKF Limited since 1988.

สถาบันวิทยบริการ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย