

บทที่ 4 ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ได้ทำการจัดเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามไปยังผู้ทำบัญชีกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำนวน 68 ราย แบบสอบถามตอบกลับ จำนวน 57 ราย คิดเป็นร้อยละ 83.82 และไม่ได้รับแบบสอบถามกลับคืน จำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.18

ผู้ศึกษาได้นำเสนอผลการศึกษาข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบการบรรยาย โดยแบ่งการนำเสนอผลการวิเคราะห์ที่ได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

ส่วนที่ 3 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับอายุ ตำแหน่ง และประสบการณ์ทำงาน

ส่วนที่ 4 ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะ

4.1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ในส่วนของคุณสมบัติทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยข้อมูลที่แสดงเป็นจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป คือ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด สาขาที่สำเร็จการศึกษา ตำแหน่ง และประสบการณ์การทำงาน ดังตารางที่ 1 – 6

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	4	7.00
หญิง	53	93.00
รวม	57	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ คิดเป็นร้อยละ 93 เป็นเพศหญิง และคิดเป็นร้อยละ 7 เป็นเพศชาย

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	4	7.00
25 – 30 ปี	26	45.60
31 – 40 ปี	22	38.60
40 ปีขึ้นไป	5	8.80
รวม	57	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่าอายุของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 25 – 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 45.60 รองลงมาคือ มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.60 มีอายุ 40 ปีขึ้นไป และมีอายุน้อยกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.80 และร้อยละ 7.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	1.80
ปริญญาตรี	45	78.90
ปริญญาโท	11	19.30
รวม	57	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าระดับการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ สำเร็จการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 78.90 รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 19.30 และสำเร็จการศึกษากว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 1.80

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสาขาที่สำเร็จการศึกษา

สาขาที่สำเร็จการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
สาขาบัญชี	54	94.70
สาขการบริหารธุรกิจ	3	5.30
รวม	57	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาจากสาขาบัญชี คิดเป็นร้อยละ 94.70 รองลงมาคือสำเร็จการศึกษาจากสาขาบริหารธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 5.30

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่ง

ตำแหน่ง	จำนวน	ร้อยละ
พนักงาน/เจ้าหน้าที่บัญชี	41	71.90
หัวหน้างาน/หัวหน้าแผนกบัญชี	16	28.10
รวม	57	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานในตำแหน่ง พนักงาน/เจ้าหน้าที่บัญชี คิดเป็นร้อยละ 71.90 รองลงมาคือตำแหน่งหัวหน้างาน/หัวหน้าแผนกบัญชี คิดเป็นร้อยละ 28.10

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 1 ปี	5	8.80
1 – 3 ปี	13	22.80
3 – 5 ปี	14	24.60
5 ปี ขึ้นไป	25	43.90
รวม	57	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงาน 5 ปี ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 43.90 รองลงมาคือมีประสบการณ์ทำงาน 3 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 24.60 และมีประสบการณ์ 1 – 3 ปี คิดเป็นร้อยละ 22.80 มีประสบการณ์น้อยกว่า 1 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.80 ตามลำดับ

4.2. ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

ในส่วนของความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประกอบด้วยข้อมูลที่แสดงเป็นจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 9 เรื่อง ได้แก่ ความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ

ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ การนำเสนอและจัดทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการกู้ยืม ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และเงินลงทุน

4.2.1 ความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความหมายของมาตรฐานฯ โดยเป็นการถามว่า กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ กิจการที่ไม่ใช่กิจการที่มีการซื้อขายตราสารหนี้ของกิจการต่อประชาชน หรือกิจการที่นำส่งงบการเงินของกิจการให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆต่อประชาชน หรือกิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลทรัพย์สินของบุคคลภายนอกในวงกว้าง และบริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

ตารางที่ 7 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เรื่อง	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
ความหมายของรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	54 (94.70)	3 (5.30)	มากที่สุด (94.70)
ความรู้ความเข้าใจในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	54 (94.70)	3 (5.30)	มากที่สุด (94.70)

จากตารางที่ 7 ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด โดยตอบถูกจำนวน 54 ราย คิดเป็นร้อยละ 94.70 และตอบไม่ถูกจำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 5.30

4.2.2 การนำเสนอและจัดทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เรื่องการนำเสนอและจัดทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จะวัดความรู้ความเข้าใจในหัวข้อต่อไปนี้

1. งบการเงินที่ต้องนำเสนอและจัดทำ

โดยมีการถามว่า งบการเงินที่กิจการต้องจัดทำตามที่มาตรฐานกำหนด คือ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือไม่ถูก เนื่องจาก งบกระแสเงินสดไม่ใช่งบการเงินที่กิจการต้องจัดทำตามมาตรฐาน แต่เป็นงบการเงินที่กิจการสามารถที่จะเลือกจัดทำหรือไม่จัดทำได้

2. การเปรียบเทียบงบการเงิน

โดยมีการถามว่า กิจการต้องจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดที่นำมาเปรียบเทียบงวดแรกสุด เมื่อกิจการได้นำนโยบายบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือปรับงบการเงินย้อนหลังหรือจัดประเภทในงบการเงินใหม่ ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

3. การหักกลบรายการ

โดยมีการถามว่า กิจการสามารถนำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบกันได้ เช่น รายการเงินเบิกเกินบัญชีนำมาหักกลบกับรายการเงินฝากธนาคารหรือรายการเทียบเท่า ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือไม่ถูก เนื่องจากมาตรฐานห้ามให้นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบกัน

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่องการนำเสนอและจัดทำงบการเงิน

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
1. งบการเงินที่ต้องนำเสนอและจัดทำ	33 (57.90)	24 (42.10)	น้อย (57.90)
2. การเปรียบเทียบงบการเงิน	39 (68.40)	18 (31.60)	ปานกลาง (68.40)
3. การหักกลบรายการ	40 (70.20)	17 (29.80)	มาก (70.20)
ความรู้ความเข้าใจในเรื่องการนำเสนอและจัดทำงบการเงิน	112 (65.50)	59 (34.50)	ปานกลาง (65.50)

จากตารางที่ 8 ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องการนำเสนอและจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่าจำนวน ร้อยละ และระดับค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเรื่อง

การนำเสนอและจัดทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจปานกลางในเรื่องการนำเสนอและจัดทางการเงิน โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในหัวข้อ การหักลบรายการ รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจปานกลางในหัวข้อ การเปรียบเทียบงบการเงิน และมีความรู้ความเข้าใจน้อยในหัวข้อ งบการเงินที่ต้องนำเสนอและจัดทำ

4.2.3 สิ้นค้าคงเหลือ

เรื่องสิ้นค้าคงเหลือ จะวัดความรู้ความเข้าใจ โดยในหัวข้อต่อไปนี้

1. การแสดงรายการผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือ

โดยมีการถามว่า มาตรฐานกำหนดให้ผลขาดทุนที่เกิดจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ แสดงไว้ในผลขาดทุนจากการปรับมูลค่า ถูกหรือไม่ ถูก ซึ่งคำตอบคือ ไม่ถูก เนื่องจากมาตรฐานกำหนดให้ผลขาดทุนที่เกิดจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

2. การบันทึกรายการผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ

โดยมีการถามว่า ผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น ต้องบันทึกเป็น "ค่าใช้จ่ายในการบริหาร" ในงวดที่มีผลขาดทุนนั้นเกิดขึ้น ถูกหรือไม่ ถูก ซึ่งคำตอบ คือ ถูก

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่องสิ้นค้าคงเหลือ

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
1. การแสดงรายการผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือ	19 (33.30)	38 (66.70)	น้อยที่สุด (33.30)
2. การบันทึกรายการผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ	46 (80.70)	11 (19.30)	มากที่สุด (80.70)
ความรู้ความเข้าใจในหัวข้อสิ้นค้าคงเหลือ	65 (57.02)	49 (42.98)	น้อย (57.02)

จากตารางที่ 9 ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องสิ้นค้าคงเหลือตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่าจำนวน ร้อย

ละ และระดับค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเรื่องสินค้าคงเหลือ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจน้อยในเรื่องสินค้าคงเหลือ โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในหัวข้อ การบันทึกรายการผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดในการแสดงรายการผลขาดทุนจากการปรับมูลค่า

4.2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จะวัดความรู้ความเข้าใจในหัวข้อต่อไปนี้

1. การคิดค่าเสื่อมราคาและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ของส่วนประกอบที่สำคัญแยกจากกัน

โดยมีการถามว่า มาตรฐานฯ อนุญาตให้รายการ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่มี ส่วนประกอบที่สำคัญแยกจากกันที่ได้มาก่อน 1 มกราคม 2554 ให้คิดค่าเสื่อมราคารวมเป็นหน่วย เดียวกัน และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

2. การวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาใหม่

โดยมีการถามว่า มาตรฐานฯ ไม่อนุญาต ให้วัดมูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ด้วยวิธีราคาใหม่ แต่ให้แสดงรายการด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการลดลงของ มูลค่า ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
1. การคิดค่าเสื่อมราคาและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบ งบการเงินของส่วนประกอบที่สำคัญแยกจากกัน	34 (59.60)	23 (40.40)	น้อย (59.60)
2. การวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาใหม่	47 (82.50)	10 (17.50)	มากที่สุด (82.50)
ความรู้ความเข้าใจในหัวข้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	81 (71.05)	33 (28.95)	มาก (71.05)

จากตารางที่ 10 ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า

จำนวน ร้อยละ และระดับค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจมากในเรื่องที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในหัวข้อการวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาใหม่ และมีความรู้ ความเข้าใจน้อยในหัวข้อการคิดค่าเสื่อมราคาและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ของส่วนประกอบที่สำคัญแยกจากกัน

4.2.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จะวัดความรู้ความเข้าใจในหัวข้อต่อไปนี้

1. ประเภทและอายุการใช้งาน

โดยมีการถามว่า ค่าความนิยม ไม่ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และให้แสดงค่า ความนิยมไว้เป็นรายการแยกต่างหากจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่าย 10 ปี ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

2. การบันทึกรายการค่าความนิยม

โดยมีการถามว่า กิจการ ไม่สามารถบันทึกรายการค่าความนิยมได้ หากกิจการเคย บันทึกเป็นค่าความนิยม กิจการต้องทำการปรับปรุงรายการใหม่และเปิดเผยไว้ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งมีคำตอบคือ ถูก

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
1. ประเภทและอายุการใช้งานของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	47 (82.50)	10 (17.50)	มากที่สุด (82.50)
2. การบันทึกรายการค่าความนิยม	38 (66.70)	19 (33.30)	ปานกลาง (66.70)
ความรู้ความเข้าใจในหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	85 (74.56)	29 (25.44)	มาก (74.56)

จากตารางที่ 11 ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องสินทรัพย์ไม่มี ตัวตนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่าจำนวน ร้อยละ และระดับค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเรื่องสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจมากในเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในหัวข้อประเภทและอายุการใช้งานของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

4.2.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะวัดความรู้ความเข้าใจในหัวข้อต่อไปนี้

1. การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

โดยมีการถามว่า มาตรฐานฯ ใหม่อนุญาตให้วัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม แต่ให้วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนเพียงวิธีเดียวเท่านั้น ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ไม่ถูก เนื่องจากสามารถที่จะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมได้แต่มูลค่ายุติธรรมนั้นจะต้องสามารถที่จะวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือและมีหลักฐานสนับสนุนอย่างชัดเจน

2. การจัดประเภทของอสังหาริมทรัพย์

โดยมีการถามว่า หากกิจการมีสินทรัพย์ถาวรที่เข้านิยามอสังหาริมทรัพย์แสดงเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ให้กิจการเลือกที่จะจัดประเภทใหม่โดยแสดงเป็นรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือกิจการไม่จัดประเภทใหม่แต่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ไม่ถูก เนื่องจากกิจการต้องจัดประเภทใหม่โดยแสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเท่านั้น กิจการไม่สามารถไม่จัดประเภทใหม่แล้วเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้นได้

3. การรับรู้รายได้ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

โดยมีการถามว่า มาตรฐานฯ กำหนดให้การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เป็น 3 วิธี ได้แก่ 1) รับรู้รายได้ทั้งจำนวน 2) อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ 3) เงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ แทนที่จะรับรู้รายได้ทั้งจำนวนเพียงวิธีเดียวเท่านั้น ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
1. การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	30 (52.60)	27 (47.40)	น้อย (52.60)
2. การจัดประเภทของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	26 (45.60)	31 (54.40)	น้อยที่สุด (45.60)

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
3. การรับรู้รายได้ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	33 (57.90)	24 (42.10)	น้อย (57.90)
ความรู้ความเข้าใจในหัวข้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	89 (52.05)	82 (47.95)	น้อย (52.05)

จากตารางที่ 12 ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่าจำนวน ร้อยละ และระดับค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจน้อยในเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยมีความรู้ความเข้าใจน้อย ในหัวข้อการวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และหัวข้อการรับรู้รายได้ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดในหัวข้อการจัดประเภทของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

4.2.7 ต้นทุนการกู้ยืม

เรื่องต้นทุนการกู้ยืม จะวัดความรู้ความเข้าใจในหัวข้อต่อไปนี้

1. การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์
โดยมีการถามว่า การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ให้รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

2. การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย

โดยมีการถามว่า กิจการที่รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย ให้กิจการปรับปรุงต้นทุนการกู้ยืมที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายแล้วกลับมาเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ไม่ถูก เนื่องจากกิจการไม่ต้องปรับปรุงต้นทุนจากการกู้ยืมที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายแล้วกลับมาเป็นส่วนหนึ่งของทุน

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่อง
ต้นทุนการกู้ยืม

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
1. การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์	51 (89.47)	6 (10.53)	มากที่สุด (89.47)
2. การรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย	16 (28.07)	41 (71.93)	น้อยที่สุด (28.07)
ความรู้ความเข้าใจในหัวข้อต้นทุนการกู้ยืม	67 (58.77)	47 (41.23)	น้อย (58.77)

จากตารางที่ 13 ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องต้นทุนการกู้ยืม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่าจำนวน ร้อย ละ และระดับค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเรื่องต้นทุนการ กู้ยืม ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจน้อยในเรื่องต้นทุนการกู้ยืม โดย มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด ในหัวข้อการรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของ สินทรัพย์ และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดในหัวข้อการรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย

4.2.8 ประมวลการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เรื่องประมวลการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จะวัดความรู้ความเข้าใจ ใน หัวข้อต่อไปนี้

1. การตั้งประมวลการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน

โดยมีการถามว่า มาตรฐานกำหนดให้กิจการต้องตั้งประมวลการหนี้สินเกี่ยวกับ ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยใช้วิธีการประมวลการที่ดีที่สุดของรายการที่ต้องนำไปจ่ายชำระ ภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

2. การรับรู้ประมวลการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน

โดยมีการถามว่าการตั้งประมวลการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน กิจการที่ไม่เคยตั้งประมวลการมาก่อน ให้กิจการรับรู้ประมวลการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของ พนักงาน ฯ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแรกที่น่ามาตรฐานฯมาใช้ โดยพิจารณารับรู้จากภาระ ผูกพันในปัจจุบันที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่อง
ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
1. การตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน	43 (75.40)	14 (24.60)	มาก (75.40)
2. การรับรู้ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน	48 (84.20)	9 (15.80)	มากที่สุด (84.20)
ความรู้ความเข้าใจในเรื่องประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	91 (79.82)	23 (20.18)	มาก (79.82)

จากตารางที่ 14 ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเรื่องประมาณการหนี้สินและ
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
พบว่า จำนวน ร้อยละ และระดับค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม
เรื่องประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจมากในเรื่องประมาณการหนี้สิน
และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในห้องข้อการรับรู้ประมาณการหนี้สิน
เกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน และมีความรู้ความเข้าใจมากในห้องข้อการตั้งประมาณการ
หนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน

4.2.9 เงินลงทุน

เรื่องเงินลงทุน จะวัดความรู้ความเข้าใจในหัวข้อต่อไปนี้

1. การจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน

โดยมีการถามว่า กิจการต้องจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนใน
ตราสารทุน เป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด และเงินลงทุนที่ไม่ใช่
หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด โดยเงินลงทุนประเภทเพื่อค้าและเพื่อขายจัดอยู่ใน
ประเภทหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบคือ ถูก

2. การวัดมูลค่าเกี่ยวกับเงินลงทุนประเภทเพื่อค้าและเพื่อขาย

โดยมีการถามว่า การวัดมูลค่าเกี่ยวกับเงินลงทุนประเภทเพื่อค้าและเพื่อขายที่เป็น
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด เงินลงทุนประเภทเพื่อค้าจะรับรู้รายการไปยังส่วนของ
เจ้าของ และเงินลงทุนประเภทเพื่อขายจะรับรู้รายการไปยังงบกำไรขาดทุน ถูกหรือไม่ถูก ซึ่งคำตอบ

คือ ไม่ถูก เนื่องจากเงินลงทุนประเภทเพื่อค้าจะรับรู้รายการไปยังงบกำไรขาดทุน และเงินลงทุนประเภทเพื่อขายจะรับรู้รายการไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในเรื่องเงินลงทุน

หัวข้อ	คำตอบ		ความรู้ความเข้าใจ (ร้อยละ)
	ถูก	ไม่ถูก	
1. การจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน	47 (82.50)	10 (17.50)	มากที่สุด (82.50)
2. การวัดมูลค่าเกี่ยวกับเงินลงทุนประเภทเพื่อค้าและเพื่อขาย	18 (31.60)	39 (68.40)	น้อยที่สุด (31.60)
ความรู้ความเข้าใจในหัวข้อเงินลงทุน	65 (57.02)	49 (42.98)	น้อย (57.02)

จากตารางที่ 15 ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องเงินลงทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่าจำนวน ร้อยละ และระดับค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเรื่องเงินลงทุน ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจน้อยในเรื่องเงินลงทุน โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดหัวข้อการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดในหัวข้อ การวัดมูลค่าเกี่ยวกับการเงินลงทุนประเภทเพื่อค้าและเพื่อขาย

4.2.10 สรุปความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ตอบแบบสอบถาม

ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามจากเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ การนำเสนอและจัดทำงบการเงิน สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการกู้ยืม ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และเงินลงทุน ดังตารางที่ 16

ตารางที่ 16 แสดงสรุปความรู้ความเข้าใจโดยรวมต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ตอบแบบสอบถาม

เรื่อง	ร้อยละ	ความรู้ความเข้าใจ
1. ความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	(94.70)	มากที่สุด
2. การนำเสนอและจัดทำงบการเงิน	(65.50)	ปานกลาง
3. สินค้าคงเหลือ	(57.02)	น้อย
4. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(71.05)	มาก
5. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(74.56)	มาก
6. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(52.05)	น้อย
7. ต้นทุนการกู้ยืม	(58.77)	น้อย
8. ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	(79.82)	มาก
9. เงินลงทุน	(57.02)	น้อย
ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	(67.83)	ปานกลาง

จากตารางที่ 16 พบว่าความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจปานกลางต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

4.3. ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชี ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ในส่วนของคุณรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยข้อมูลที่แสดงเป็นจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม คือ ข้อมูลจำแนกตามอายุ ข้อมูลจำแนกตามตำแหน่ง ข้อมูลจำแนกตามประสบการณ์

4.3.1 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ

ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ คือ อายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 30 ราย และอายุมากกว่า 30 ปี จำนวน 27 ราย ดังตารางที่ 17

ตารางที่ 17 แสดงความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ

เรื่อง	อายุ น้อยกว่า 30 ปี		อายุมากกว่า 30 ปีขึ้นไป	
	(ร้อยละ)	ความรู้ความเข้าใจ	(ร้อยละ)	ความรู้ความเข้าใจ
1. ความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	100.00	มากที่สุด	88.89	มากที่สุด
2. การนำเสนอและจัดทำงบการเงิน	64.44	ปานกลาง	66.67	ปานกลาง
3. สินค้าคงเหลือ	48.33	น้อยที่สุด	66.67	ปานกลาง
4. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	71.67	มาก	70.37	มาก
5. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	71.67	มาก	77.78	มาก
6. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	56.67	น้อย	46.91	น้อยที่สุด
7. ต้นทุนการกู้ยืม	61.67	ปานกลาง	55.56	น้อย
8. ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	78.33	มาก	81.48	มากที่สุด
9. เงินลงทุน	60.00	ปานกลาง	53.70	น้อย
ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	68.09	ปานกลาง	67.56	ปานกลาง

จากตารางที่ 17 พบว่าความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจปานกลางต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งโดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องเงินลงทุน และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดในเรื่องสินค้าคงเหลือ
- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจปานกลางต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งโดยมีความรู้ความ

เข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด ในเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สรุป เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุพบว่า ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามไม่ว่าจะอายุเท่าไร ก็มีระดับปานกลางต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แต่ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในแต่ละเรื่องจะไม่เท่ากัน โดยเรื่องที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดเรื่องความหมายของมาตรฐานฯ และมีความรู้ที่น้อยที่สุดเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

4.3.2 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามตำแหน่ง

ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามตำแหน่ง คือ พนักงาน/เจ้าหน้าที่บัญชี จำนวน 41 ราย และหัวหน้างาน/หัวหน้าแผนกบัญชี จำนวน 16 ราย ดังตารางที่ 18

ตารางที่ 18 แสดงความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามตำแหน่ง

เรื่อง	พนักงาน/เจ้าหน้าที่บัญชี		หัวหน้างาน/หัวหน้าแผนกบัญชี	
	(ร้อยละ)	ความรู้ความเข้าใจ	(ร้อยละ)	ความรู้ความเข้าใจ
1. ความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	95.12	มากที่สุด	93.75	มากที่สุด
2. การนำเสนอและจัดทำงบการเงิน	66.67	ปานกลาง	62.50	ปานกลาง
3. สินค้าคงเหลือ	52.44	น้อย	65.63	ปานกลาง
4. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	71.95	มาก	68.75	ปานกลาง
5. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	76.83	มาก	68.75	ปานกลาง
6. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	57.72	น้อย	37.50	น้อยที่สุด
7. ต้นทุนการกู้ยืม	58.54	น้อย	59.37	ปานกลาง
8. ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	78.05	มาก	84.38	มากที่สุด
9. เงินลงทุน	58.87	น้อย	62.50	ปานกลาง
ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	68.47	ปานกลาง	67.01	ปานกลาง

จากตารางที่ 18 พบว่าความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่ง ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งพนักงาน/เจ้าหน้าที่บัญชี มีความรู้ความเข้าใจปานกลางต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดเรื่องสินค้ำคงเหลือ

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งหัวหน้างาน/หัวหน้าแผนกบัญชี มีความรู้ความเข้าใจปานกลางต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด ในเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สรุป เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามตำแหน่งพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทุกตำแหน่ง มีความรู้ความเข้าใจปานกลาง แต่ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามในแต่ละเรื่องจะไม่เท่ากัน โดยผู้ตอบแบบสอบถามทุกตำแหน่ง มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมาย และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

4.3.3 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน คือ ประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 32 ราย และ ประสบการณ์ 5 ปีขึ้นไป จำนวน 25 ราย ดังตารางที่ 19

ตารางที่ 19 แสดงความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

เรื่อง	ประสบการณ์ทำงาน น้อยกว่า 5 ปี		ประสบการณ์ทำงาน 5 ปีขึ้นไป	
	(ร้อยละ)	ความรู้ ความเข้าใจ	(ร้อยละ)	ความรู้ ความเข้าใจ
1. ความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	100.00	มากที่สุด	88.00	มากที่สุด
2. การนำเสนอและจัดทำงบการเงิน	75.00	มาก	53.33	น้อย
3. สินค้ำคงเหลือ	57.81	น้อย	56.00	น้อย

ตารางที่ 19 แสดงความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน (ต่อ)

เรื่อง	ประสบการณ์ทำงาน น้อยกว่า 5 ปี		ประสบการณ์ทำงาน 5 ปีขึ้นไป	
	(ร้อยละ)	ความรู้ ความเข้าใจ	(ร้อยละ)	ความรู้ ความเข้าใจ
4. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	70.31	มาก	72.00	มาก
5. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	75.00	มาก	74.00	มาก
6. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	56.25	น้อย	46.67	น้อยที่สุด
7. ต้นทุนการกู้ยืม	60.94	ปานกลาง	32.00	น้อยที่สุด
8. ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	81.25	มากที่สุด	78.00	มาก
9. เงินลงทุน	56.25	น้อย	58.00	น้อย
ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	70.31	มาก	62	ปานกลาง

จากตารางที่ 19 พบว่าความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจมากต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดในเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและเรื่องเงินลงทุน

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 5 ปี ขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจปานกลางต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดในเรื่องต้นทุนการกู้ยืม

สรุป เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ในระดับมาก มากกว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 5 ปี มีความรู้ในระดับปานกลาง โดยผู้ตอบแบบสอบถามใหญ่มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องความหมาย และมีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุดในเรื่องต้นทุนการกู้ยืม

4.4. ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะ จำนวน 2 ราย ดังนี้

1. มาตรฐานทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงแต่การจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานทางการเงินให้กับบริษัทมีน้อย หรือแทบไม่มี
2. บางเรื่องในมาตรฐานทางการเงิน ทางบริษัทไม่ได้จัดทำและบางเรื่องเป็นเรื่องใหม่สำหรับบริษัท บริษัทไม่มีความรู้เท่าไร