

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ที่เป็นผู้ทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ได้แก่ หัวหน้าสำนักงาน ผู้เป็นหุ้นส่วน กรรมการ หรือผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชี จำนวน 138 คน

สรุปผลการศึกษาเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและสำนักงานบัญชี

ข้อมูลที่รวบรวมได้นำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) นอกจากนี้ยังรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร วารสาร หนังสือ งานวิจัยที่เกี่ยวข้องและค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต ซึ่งข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามสามารถสรุปได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 65.94 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 34.06 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุระหว่าง 40 – 50 ปี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 77.54 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าก่อนปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 52.90 และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน (เจ้าของกิจการ) คิดเป็นร้อยละ 83.33

สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีการจัดตั้งสำนักงานในรูปแบบของบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว) คิดเป็นร้อยละ 56.52 สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีช่วงระยะเวลาในการดำเนินงานระหว่าง 11 – 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.48 สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงาน 1 – 5 คน คิดเป็นร้อยละ 47.10 สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีจำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ 101 - 200 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.88 สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ให้บริการจัดทำบัญชีและงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 100

สรุปผลการศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

จากการวิเคราะห์ผลข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ ปรากฏผลดังนี้

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเลือกใช้วิธีราคาทุน สำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะต้องปฏิบัติตามวิธีราคาทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 51.45 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ใช้ในการพัฒนาหรือรักษาสภาพของสัมปทานเหมืองแร่และทรัพยากรธรรมชาติ ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มีจำนวน คิดเป็นร้อยละ 50.00

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การรับรู้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังนี้ (1) มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น (2) กิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 82.61 รองลงมา คือ มีความรู้ความเข้าใจว่า ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน จะถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา คิดเป็นร้อยละ 67.39

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเริ่มแรกให้รับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.68 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า ค่าใช้จ่ายในการเปิดอาคารใหม่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 54.35

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อมีการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้บันทึกมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ไปยังกำไรขาดทุน และรับรู้จำนวนสะสมไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ มากที่สุด

คิดเป็นร้อยละ 73.91 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า สามารถเลือกนโยบายการบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีการตีราคาใหม่ และต้องใช้นโยบายบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน คิดเป็นร้อยละ 71.74

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า ค่าเสื่อมราคา เป็นการปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 86.96 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า รายการที่ต้องทบทวนอย่างน้อยทุกรอบสิ้นปีบัญชี คือ มูลค่าคงเหลืออายุการใช้งาน และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 74.64

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ (1) จำหน่ายสินทรัพย์ (2) คาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์หรือจากการจำหน่ายมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.58 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อเลิกใช้หรือจำหน่ายสินทรัพย์ ให้รับรู้ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดรายการสินทรัพย์ออกจากบัญชี คิดเป็นร้อยละ 78.99

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ อัตราค่าเสื่อมราคา มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 99.28 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 76.09

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) คิดเป็นร้อยละ 59.76 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) คิดเป็นร้อยละ 40.24

จากการวิเคราะห์ผลข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ โดยจำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี รูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชี และระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักบัญชี ปรากฏผลดังนี้

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 61.29 รองลงมาคือขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในระดับการศึกษาปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 53.31

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหลังปี พ.ศ. 2550 มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.94 รองลงมาคือ ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าระหว่างปี พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550 มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 60.32

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามตำแหน่งในสำนักงานบัญชี พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.92 รองลงมาคือ มีตำแหน่งเป็นกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือเจ้าของกิจการ มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 59.88

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.12 รองลงมาคือ มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว) มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 64.49

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักบัญชีพบว่า กลุ่มตัวอย่าง มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 5 – 10 ปี มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็น ร้อยละ 62.76 รองลงมาคือ ระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 50.71

ผลจากการศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตอยู่ในระดับ น้อย คิดเป็นร้อยละ 47.83 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการอยู่ในระดับมาก คน คิดเป็น ร้อยละ 36.96 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการอยู่ในระดับน้อย คิดเป็น ร้อยละ 34.78 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังรับรู้รายการอยู่ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 49.28 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 48.55 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 70.30 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.20

ทั้งนี้ ในภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 29.71 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 27.54

ผลจากการศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ โดยจำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี รูปแบบ การจัดตั้งสำนักงานบัญชี และระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักบัญชี พบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามเพศชายส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 31.91 ผู้ตอบแบบสอบถาม เพศหญิงส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 28.57

ผู้ตอบแบบสอบถามช่วงอายุระหว่าง 20 – 30 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 36.66 ผู้ตอบแบบสอบถามช่วงอายุระหว่าง 31 – 40 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 29.41 ผู้ตอบแบบสอบถามช่วงอายุระหว่าง 41 – 50 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 30.91 ผู้ตอบแบบสอบถามช่วงอายุมากกว่า 50 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 38.09

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 29.91 ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 29.09

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีก่อนปี พ.ศ. 2546 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 31.24 ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระหว่าง ปี พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีหลังปี พ.ศ. 2550 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 36.37

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นกรรมการ ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของกิจการ ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลางและน้อย ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ คิดเป็นร้อยละ 29.57 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่เจ้าของกิจการ) ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 66.67 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 29.42

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว) ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 30.77 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลางและน้อยที่สุด ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ คิดเป็นร้อยละ 42.86 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก ปานกลางและน้อยที่สุด ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 – 33.34 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 38.10 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบริษัท จำกัด ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 31.02

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีระหว่าง 5 – 10 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 32.14 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีระหว่าง 11 – 20 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 45.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีมากกว่า 20 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 41.18

อภิปรายผล

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของจुरี วิชิตรนบดี (2543) เรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ที่ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ การบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ที่ไม่มีการปรับปรุงในระดับปานกลาง ส่วนมาตรฐานการบัญชีที่ออกใหม่นั้นมีความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นกลุ่มตัวอย่าง จากผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ทั้งนี้ อาจส่งผลต่อการให้บริการการจัดทำบัญชีของ สำนักงานบัญชีในด้านมาตรฐานการบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของเบญจมาภรณ์ เทพวิญญา กิจ (2545) เรื่อง ปัญหาการให้บริการด้านการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง ที่ผลการศึกษาพบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาในระดับมากอันดับแรกคือ ปัญหาด้าน มาตรฐานการบัญชี

3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ของ ผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ตอบ แบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในระดับการศึกษาปริญญาตรี ซึ่งมีจำนวนมากที่สุด ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของสุสติ ชุ่มดวง (2550) เรื่อง ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรร ในจังหวัดเชียงใหม่ โดยวัดความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี จำนวน 4 ฉบับ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 เรื่อง การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่องสินค้างเหลือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง และกฎระเบียบของกรมสรรพากรจำนวน 3 ฉบับ ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ซึ่งมีจำนวนมากที่สุด มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชีทั้ง 4 ฉบับ อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และความรู้ ความเข้าใจถูกต้องต่อกฎระเบียบกรมสรรพากรอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

ข้อค้นพบ

จากการวิเคราะห์ผลข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ ผู้ศึกษามีข้อค้นพบดังนี้

1. ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มากที่สุด รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล
2. ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มากที่สุด รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ
3. ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง
4. ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ เพศชาย และเพศหญิง ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง
5. ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ช่วงอายุระหว่าง 41 – 50 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง ช่วงอายุระหว่าง 20 – 30 ปี อายุระหว่าง 31 – 40 ปี และอายุมากกว่า 50 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย
6. ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีและปริญญาโทหรือสูงกว่า ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง

ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

จากการศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัด เชียงใหม่ ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรมีจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชีในส่วนภูมิภาคให้มากขึ้น อีกทั้งพิจารณาถึงค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมอบรม เพื่อเป็นการส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีในส่วนภูมิภาคได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มากขึ้น รวมถึงการเผยแพร่และสื่อสารให้กับผู้ทำบัญชี ทราบถึงที่มาและความสำคัญของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานบัญชี เพื่อให้ผู้ทำบัญชีได้ตระหนักถึงความสำคัญของมาตรฐานการบัญชี ที่ต้องมีการเปลี่ยนแปลงและความพร้อม กับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงทางด้านวิชาชีพ การบัญชี

ผู้ทำบัญชี ควรมีการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีให้ มากขึ้น เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับลูกค้าที่มาใช้บริการ ซึ่งลูกค้าที่ใช้บริการต้องการให้ ผู้ทำบัญชีจัดทำบัญชีและงบการเงินที่ถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และต้องมีความตระหนักถึงความสำคัญของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี รวมทั้งมีความพร้อม กับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงทางด้านวิชาชีพการบัญชี โดยเฉพาะในประเด็นเกี่ยวกับขอบเขต และการการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อ

ในการศึกษาครั้งนี้มุ่งเน้นเฉพาะผู้ทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในเขต จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งในการศึกษาครั้งต่อไปอาจศึกษาจากพื้นที่อื่น ๆ หรือเพิ่มขนาดของพื้นที่ และการศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การศึกษาครั้งต่อไปอาจเปลี่ยนเป็นมาตรฐานการบัญชีอื่น