บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ผู้ศึกษาได้ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ระหว่างเดือนสิงหาคม 2556 ถึงเดือนมกราคม 2557 ไปยังผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ หรือผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ หรือผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานที่ให้บริการด้านการบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 424 ราย เพื่อให้ได้ขนาดตัวอย่างขั้นต่ำ จำนวน 206 ราย ผลปรากฏว่า สามารถเรียกเก็บคืนได้ 216 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 50.94 ของประชากรทั้งหมด และการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) มีค่าเท่ากับ 0.7538 (ดังแสดงในภาคผนวก ค) โดยการศึกษานี้แบ่งการนำเสนอผลการวิเคราะห์ที่ได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี (ตารางที่ 4-1 ถึงตารางที่ 4-10)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (ตารางที่ 4-11 ถึงตารางที่ 4-29)

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (ตารางที่ 4-30 ถึงตารางที่ 4-34)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

ข้อมูลทั่วไปผู้ทำบัญชีในส่วนนี้ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ตำแหน่งงานปัจจุบัน วิธีการศึกษาหาความรู้ในการจัดทำบัญชี และความคิดเห็นในการบันทึกบัญชีรายได้ค่าก่อสร้าง โดยมีผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ตารางที่ 4-1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	26	12.04
หญิง	190	87.96
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-1 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย โดยผู้ทำบัญชีเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 87.96 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 12.04

ตารางที่ 4-2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามช่วงอายุ

ช่วงอายุ	จำนวน	ร้อยละ
21 – 30 ปี	70	32.41
31 – 40 ปี	87	40.28
41 – 50 ปี	25	11.57
51 – 60 ปี	34	15.74
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-2 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีอายุช่วงระหว่าง 31-40 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 40.28 รองลงมาคือ ช่วงอายุ 21-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.41 และช่วงอายุ 51-60 ปี คิดเป็นร้อยละ 15.74

ตารางที่ 4-3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	174	80.56
สูงกว่าปริญญาตรี	42	19.44
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-3 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 80.56 และระดับสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 19.44

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	46	21.30
5-10 ปี	89	41.20
11-15 ปี	23	10.65
มากกว่า 15 ปี	58	26.85
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-4 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.20 รองลงมา คือ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 26.85 และ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 21.30

ตารางที่ 4-5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง

ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	72	33.33
5-10 ปี	99	45.83
11-15 ปี	19	8.80
มากกว่า 15 ปี	26	12.04
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-5 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 45.83 รองลงมา คือ มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรงน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 33.33 และมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรงมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 12.04

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี

จำนวนนิติบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 แห่ง	142	65.74
5-20 แห่ง	53	24.54
21-50 แห่ง	11	5.09
มากกว่า 50 แห่ง	10	4.63
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-6 พบว่าผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำนวนน้อยกว่า 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 65.74 รองลงมา คือ เป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำนวน 5-20 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 24.54 และเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำนวน 21-50 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 5.09

ตารางที่ 4-7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ประเภทของผู้ทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ	103	47.69
ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ	70	32.41
ผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี	43	19.90
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-7 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ คิดเป็นร้อยละ 47.69 รองลงมา คือ ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 32.41 และผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 19.90

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ จำนวน 103 คน

ตำแหน่งงาน	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานบัญชี	61	59.22
สมุห์บัญชี / หัวหน้าฝ่ายบัญชี	29	28.16
ผู้จัดการ / กรรมการ	13	12.62
รวม	**103**	**100.00**

จากตารางที่ 4-8 พบว่าผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นพนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 59.22 รองลงมา คือ สมุห์บัญชี / หัวหน้าฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 28.16 และผู้จัดการ/กรรมการ คิดเป็นร้อยละ 12.62

ตารางที่ 4-9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามวิธีการศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

วิธีการศึกษาหาความรู้	จำนวน	ร้อยละ
อบรม หรือ สัมมนา	148	68.52
อ่านหนังสือ / วารสาร	29	13.42
ศึกษาข้อมูลจากเว็บไซต์	39	18.06
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-9 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ศึกษาหาความรู้ด้วยการอบรมหรือสัมมนา คิดเป็นร้อยละ 68.52 รองลงมา คือ ศึกษาข้อมูลจากเว็บไซต์ คิดเป็นร้อยละ 18.06 และอ่านหนังสือ / วารสารคิดเป็นร้อยละ 13.42

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามความคิดเห็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรายได้สัญญาก่อสร้างที่มีความแตกต่างจากวิธีการบัญชีรายได้ธุรกิจอื่นๆ

ความคิดเห็น	จำนวน	ร้อยละ
ทราบ	216	100.00
ไม่ทราบ	0	0.00
รวม	**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-10 พบว่าผู้ทำบัญชีทั้งหมดทราบว่า การบันทึกบัญชีรายได้สัญญาก่อสร้างแตกต่างจากวิธีการบัญชีรายได้ธุรกิจอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 100.00

4.2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

4.2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities: TFRSs for NPAEs) ได้แก่

1) ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิด ของ TFRS for NPAEs

2) การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล ของ TFRS for NPAEs

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs

ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. มาตรฐาน NPAEs เน้นการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพเพื่อลดภาระต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มากเกินความจำเป็น	152 (70.37)	64 (29.63)	216 (100.00)
2. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ กิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน สถาบันการเงิน บริษัทประกัน ชีวิต บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลภายนอกหรือบริษัทที่มีการซื้อขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้ให้แก่ประชาชน	167 (77.31)	49 (22.69)	216 (100.00)
3. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แตกต่างจาก กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เช่น จำนวนผู้มีส่วนได้เสียในกิจการ แหล่งระดมเงินทุน ความซับซ้อนของธุรกรรม	157 (72.69)	59 (27.31)	216 (100.00)
4. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหากไม่ประสงค์จะจัดทำรายงานทางการเงินตาม TFRS for NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ทุกฉบับโดยต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	155 (71.76)	61 (28.24)	216 (100.00)
5. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน เปลี่ยนจาก “ลักษณะเชิงคุณภาพหลัก/รอง และข้อจำกัด” เป็น “ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน/เสริม และข้อควรพิจารณาอื่น”	103 (47.69)	113 (52.31)	216 (100.00)
รวม	**734 (67.96)**	**346 (32.04)**	**1,080 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4-11 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs ในประเด็นความหมายของมาตรฐาน NPAEs ที่ว่ากิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ กิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน สถาบันการเงิน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

บริษัทประกันชีวิต บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลภายนอก หรือบริษัทที่มีการซื้อขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้ให้แก่ประชาชน คิดเป็นร้อยละ 77.31 รองลงมา คือ ประเด็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แตกต่างจากกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เช่น จำนวนผู้มีส่วนได้เสียในกิจการ แหล่งระดมเงินทุน ความซับซ้อนของธุรกรรม คิดเป็นร้อยละ 72.69 และประเด็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหากไม่ประสงค์จะจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐาน NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ทุกฉบับ โดยต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ คิดเป็นร้อยละ 71.76

ตารางที่ 4-12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	**ความรู้ความเข้าใจ**		
	มี	**ไม่มี**	**รวม**
	จำนวน (ร้อยละ)	**จำนวน (ร้อยละ)**	**จำนวน (ร้อยละ)**
1. การจัดทำงบการเงินต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของและหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยกิจการสามารถที่จะเลือกจัดทำงบกระแสเงินสดหรือไม่ก็ได้	84 (38.89)	132 (61.11)	216 (100.00)
2. กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สามารถที่จะเลือกจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือไม่ก็ได้	157 (72.69)	59 (27.31)	216 (100.00)
3. หากกิจการต้องการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดใน TFRS for NPAEs ทุกข้อ	83 (38.43)	133 (61.57)	216 (100.00)
4. วิธีการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ ลดเหลือ 3 วิธีได้แก่ วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ และวิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย	121 (56.02)	95 (43.98)	216 (100.00)
5. กิจการไม่ต้องคำนึงถึงการตัดจำหน่ายหนี้สูญว่าจะเป็นไปตามเงื่อนไขทางภาษีอากรหรือไม่	71 (32.87)	145 (67.13)	216 (100.00)
6. การพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุน จะเน้นที่การลดมูลค่าลงอย่างถาวร	113 (52.31)	103 (47.69)	216 (100.00)
7. การจำหน่ายเงินลงทุนต้องคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนเท่านั้น	117 (54.17)	99 (45.83)	216 (100.00)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-12 (ต่อ)

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
8. TFRS for NPAEs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่สำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	85 (39.35)	131 (60.65)	216 (100.00)
9. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ต้องแสดงแยกต่างหากจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	173 (80.09)	43 (19.91)	216 (100.00)
10. การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ต้องตัดจำหน่ายเท่ากับ 10 ปี	143 (66.20)	73 (33.80)	216 (100.00)
11. TFRS for NPAEs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยกิจการต้องวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการโดยใช้วิธีราคาทุน	84 (38.89)	132 (61.11)	216 (100.00)
12. TFRS for NPAEs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	56 (25.93)	160 (74.07)	216 (100.00)
13. TFRS for NPAEs กำหนดให้กิจการรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี โดยปรับงบการเงินย้อนหลัง เว้นแต่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	142 (65.74)	74 (34.26)	216 (100.00)
14. TFRS for NPAEs ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป	170 (78.70)	46 (21.30)	216 (100.00)
รวม	**1,599 (52.88)**	**1,425 (47.12)**	**3,024 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-12 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs ในประเด็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายต้องแสดงแยกต่างหากจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 80.09 รองลงมาคือ ประเด็น TFRS for NPAEs ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 78.70 และประเด็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะสามารถที่จะเลือกจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือไม่ก็ได้ คิดเป็นร้อยละ 72.69

ตารางที่ 4-13 แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ย ของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs	ระดับความรู้ความเข้าใจ					รวม	ระดับคะแนนเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	แปลผล (คะแนนเฉลี่ย)
ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิด ของ TFRS for NPAEs	97 (44.91)	- -	86 (39.81)	- -	33 (15.28)	216 (100.00)	ปานกลาง (67.96)
การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล ของ TFRS for NPAEs	10 (4.63)	33 (15.28)	28 (12.96)	70 (32.41)	75 (34.72)	216 (100.00)	น้อย (52.88)
รวม	**13 (6.02)**	**20 (9.26)**	**62 (28.70)**	**46 (21.30)**	**75 (34.72)**	**216 (100.00)**	**น้อย (56.85)**

หมายเหตุ ระดับคะแนน 80.00 - 100.00 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมากที่สุด
ระดับคะแนน 70.00 - 79.99 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมาก
ระดับคะแนน 60.00 - 69.99 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจปานกลาง
ระดับคะแนน 50.00 - 59.99 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อย
ระดับคะแนน 0.00 - 49.99 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-13 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 75 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.72 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 62 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.70 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 46 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.30

4.2.2 ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มี 3 เรื่อง ได้แก่

1) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจใน 4 ด้าน ต่อไปนี้

(1) ด้านการรวมและการแยกสัญญาก่อสร้าง

(2) ด้านการวัดมูลค่าของรายได้และต้นทุนค่าก่อสร้าง

(3) ด้านการรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนค่าก่อสร้าง

(4) ด้านการเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 4-14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวม และการแยกสัญญาก่อสร้าง

เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวม และการแยกสัญญาก่อสร้าง	**ความรู้ความเข้าใจ**		
	มี	**ไม่มี**	**รวม**
	จำนวน (ร้อยละ)	**จำนวน (ร้อยละ)**	**จำนวน (ร้อยละ)**
1. สัญญาก่อสร้างอาจทำขึ้นเพื่อก่อสร้างรายการเดียว เช่น สะพาน ตึก เขื่อน ฯลฯหรือหลายรายการที่มีความเกี่ยวข้องกัน	185 (85.65)	31 (14.35)	216 (100.00)
2. เมื่อกิจการดำเนินการก่อสร้างสินทรัพย์หลายรายการ แต่สินทรัพย์นั้นมีข้อเสนอ การต่อรองแยกจากกัน และสามารถระบุต้นทุนและรายได้ของสินทรัพย์แต่ละรายการได้ ให้ทำสัญญาแยกจากกัน	162 (75.00)	54 (25.00)	216 (100.00)
3. เมื่อกิจการก่อสร้างให้แก่ผู้ว่าจ้างหลายราย แต่ทุกสัญญามีความสัมพันธ์กัน โดยสามารถต่อรองร่วมกันและเกิดขึ้นในเวลาเดียวกัน ต้องรวมสัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาเดียว	76 (35.19)	140 (64.81)	216 (100.00)
4. เมื่อมีการแก้ไขงานก่อสร้างเพิ่มเติมที่แตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมกิจการต้องทำสัญญาก่อสร้างแยกต่างหาก เมื่อสินทรัพย์นั้นแตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมทั้งด้านการออกแบบ เทคโนโลยี และการใช้ประโยชน์	60 (27.78)	156 (72.22)	216 (100.00)
5. เมื่อมีการต่อรองราคาสินทรัพย์ที่ก่อสร้างเพิ่มเติม โดยไม่ได้คำนึงถึงราคาในสัญญาเดิม ต้องแยกสัญญาก่อสร้างใหม่นี้ต่างหากจากสัญญาก่อสร้างเดิม	136 (62.96)	80 (37.04)	216 (100.00)
รวม	**619 (57.31)**	**461 (42.69)**	**1,080 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-14 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นสัญญาก่อสร้างอาจทำขึ้นเพื่อก่อสร้างรายการเดียว เช่น สะพาน ตึก เขื่อน ฯลฯ หรือหลายรายการที่มีความเกี่ยวข้องกัน คิดเป็นร้อยละ 85.65 รองลงมา คือ ประเด็นเมื่อกิจการดำเนินการก่อสร้างสินทรัพย์หลายรายการ แต่สินทรัพย์นั้นมีข้อเสนอ การต่อรองแยกจากกัน และสามารถระบุต้นทุนและรายได้ของสินทรัพย์แต่ละรายการได้ให้ทำสัญญาแยกจากกัน คิดเป็นร้อยละ 75.00 และประเด็นเมื่อมีการต่อรองราคาสินทรัพย์ที่ก่อสร้างเพิ่มเติม โดยไม่ได้คำนึงถึงราคาในสัญญาเดิม ต้องแยกสัญญาก่อสร้างใหม่นี้ต่างหากจากสัญญาก่อสร้างเดิม คิดเป็นร้อยละ 62.96

ตารางที่ 4-15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของรายได้และต้นทุนค่าก่อสร้าง

เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของรายได้และต้นทุนค่าก่อสร้าง	**ความรู้ความเข้าใจ**		
	มี	**ไม่มี**	**รวม**
	จำนวน (ร้อยละ)	**จำนวน (ร้อยละ)**	**จำนวน (ร้อยละ)**
1. รายได้ค่าก่อสร้างประกอบด้วย จำนวนรายได้ที่ตกลงกันเมื่อเริ่มทำสัญญา และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญา	174 (80.56)	42 (19.44)	216 (100.00)
2. รายได้จากการขายวัสดุเหลือใช้จากการก่อสร้าง ถือเป็นรายได้อื่น มิใช่รายได้ค่าก่อสร้าง	78 (36.11)	138 (63.89)	216 (100.00)
3. กิจการจะรวมจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาเป็นรายได้ค่าก่อสร้างก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะก่อให้เกิดรายได้ และสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ	72 (33.33)	144 (66.67)	216 (100.00)
4. ต้นทุนค่าก่อสร้างประกอบด้วย ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างโดยทั่วไป ซึ่งสามารถปันส่วนให้กับงานก่อสร้างตามสัญญา ต้นทุนอื่นที่สามารถเรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างได้ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาก่อสร้าง	100 (46.30)	116 (53.70)	216 (100.00)
5. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในงานก่อสร้างถือเป็นต้นทุนค่าก่อสร้าง	171 (79.17)	45 (20.83)	216 (100.00)
6. กิจการไม่สามารถนำเงินล่วงหน้าที่จ่ายให้แก่ผู้รับเหมามารวมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างได้ เนื่องจากไม่สะท้อนให้เห็นถึงงานที่ทำเสร็จ	85 (39.35)	131 (60.65)	216 (100.00)
รวม	**680 (52.47)**	**616 (47.53)**	**1,296 (100.00)**

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4-15 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นรายได้ค่าก่อสร้าง ประกอบด้วย จำนวนรายได้ที่ตกลงกันเมื่อเริ่มทำสัญญาและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญา คิดเป็นร้อยละ 80.56 รองลงมา คือ ประเด็นค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในงานก่อสร้าง ถือเป็นต้นทุนค่าก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 79.17 และประเด็นต้นทุนค่าก่อสร้าง ประกอบด้วย ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างโดยทั่วไป ซึ่งสามารถปันส่วนให้กับงานก่อสร้างตามสัญญา ต้นทุนอื่นที่สามารถเรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างได้ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 46.30

ตารางที่ 4-16 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรับรู้รายได้ค่าก่อสร้าง และต้นทุนค่าก่อสร้าง

เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนค่าก่อสร้าง	**ความรู้ความเข้าใจ**		
	มี	**ไม่มี**	**รวม**
	จำนวน (ร้อยละ)	**จำนวน (ร้อยละ)**	**จำนวน (ร้อยละ)**
1. กิจการต้องรับรู้รายได้และต้นทุนค่าก่อสร้าง โดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง	177 (81.94)	39 (18.06)	216 (100.00)
2. กิจการไม่สามารถนำเงินค่างวดงานและเงินรับล่วงหน้า มากำหนดขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างได้ เนื่องจากไม่สะท้อนให้เห็นถึงเนื้องานที่ทำเสร็จ และวัดผลของงานที่ทำได้อย่างน่าเชื่อถือ	82 (37.96)	134 (62.04)	216 (100.00)
3. ต้นทุนค่าก่อสร้างสามารถรวมเป็นต้นทุนได้ตั้งแต่วันที่กิจการแน่ใจว่าได้รับงานก่อสร้างจนถึงวันที่ก่อสร้างเสร็จตามสัญญา	152 (70.37)	64 (29.63)	216 (100.00)
4. เมื่อมีแนวโน้มว่าจะเกิดผลขาดทุนจากงานก่อสร้างตามสัญญา ต้องรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที	116 (53.70)	100 (46.30)	216 (100.00)
5. เมื่อกิจการเรียกเก็บค่าก่อสร้างในแต่ละงวด ให้รับรู้เป็นหนี้สินเงินค่าก่อสร้างเรียกเก็บตามสัญญา	119 (55.09)	97 (44.91)	216 (100.00)
6. ณ สิ้นงวดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง > เงินค่าก่อสร้างเรียกเก็บตามสัญญา ให้แสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	140 (64.81)	76 (35.19)	216 (100.00)
รวม	**786 (60.65)**	**510 (39.35)**	**1.296 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4-16 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นกิจการต้องรับรู้รายได้และต้นทุนค่าก่อสร้างโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 81.94 รองลงมา คือ ประเด็นต้นทุนค่าก่อสร้างสามารถรวมเป็นต้นทุนได้ตั้งแต่วันที่กิจการแน่ใจว่าได้รับงานก่อสร้างจนถึงวันที่ก่อสร้างเสร็จตามสัญญา คิดเป็นร้อยละ 70.37 และประเด็น ณ สิ้นงวดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง > เงินค่าก่อสร้างเรียกเก็บตามสัญญาให้แสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน คิดเป็นร้อยละ 64.81

ตารางที่ 4-17 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการเปิดเผยข้อมูล

เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการเปิดเผยข้อมูล	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. กิจการต้องเปิดเผยวิธีที่ใช้ในการกำหนดรายได้ค่าก่อสร้าง และวิธีที่ใช้ในการกำหนดขั้นความสำเร็จของงานระหว่างก่อสร้าง	189 (87.50)	27 (12.50)	216 (100.00)
2. จำนวนเงินที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องจากผู้ว่าจ้าง ควรแสดงเป็นสินทรัพย์	181 (83.80)	35 (16.20)	216 (100.00)
3. จำนวนเงินที่ผู้ว่าจ้างมีสิทธิเรียกร้องจากกิจการ ควรแสดงเป็นหนี้สิน	190 (87.96)	26 (12.04)	216 (100.00)
รวม	**560 (86.42)**	**88 (13.58)**	**648 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4-17 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นจำนวนเงินที่ผู้ว่าจ้างมีสิทธิเรียกร้องจากกิจการควรแสดงเป็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 87.96 รองลงมา คือ ประเด็นกิจการต้องเปิดเผยวิธีที่ใช้ในการกำหนดรายได้ค่าก่อสร้าง และวิธีที่ใช้ในการกำหนดขั้นความสำเร็จของงานระหว่างก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 87.50 และประเด็นจำนวนเงินที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องจากผู้ว่าจ้างควรแสดงเป็นสินทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 83.80

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

2) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ใน 2 ด้าน ต่อไปนี้

(1) ด้านการรับรู้รายการ

(2) ด้านเปิดเผยข้อมูล

ตารางที่ 4-18 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ด้านการรับรู้รายการ

เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ด้านการรับรู้รายการ	**ความรู้ความเข้าใจ**		
	มี	**ไม่มี**	**รวม**
	จำนวน (ร้อยละ)	**จำนวน (ร้อยละ)**	**จำนวน (ร้อยละ)**
1. กิจการต้องนำต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างมารวมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างในงวดบัญชี	165 (76.39)	51 (23.61)	216 (100.00)
2. กิจการต้องนำต้นทุนการกู้ยืมอื่น มารวมเป็น ค่าใช้จ่ายในงวดบัญชี	156 (72.22)	60 (27.78)	216 (100.00)
3. เมื่อกิจการกู้ยืมเงินมาเพื่อใช้ในการก่อสร้าง แต่อยู่ในช่วงขออนุญาตก่อสร้าง สามารถรวมต้นทุนการกู้ยืมดังกล่าวเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างได้	123 (56.94)	93 (43.06)	216 (100.00)
4. กิจการไม่สามารถรวมต้นทุนการกู้ยืมที่นำมาเพื่อใช้ในการก่อสร้างในช่วงที่หยุดดำเนินการก่อสร้างชั่วคราว แต่เมื่อสถานการณ์ดังกล่าวสิ้นสุดลงให้รวมต้นทุนที่เกิดขึ้นหลังจากนั้นเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างได้ต่อไป	78 (36.11)	138 (63.89)	216 (100.00)
5. กิจการต้องหยุดรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้าง เมื่อการก่อสร้างสิ้นสุดลง แม้ว่าจะยังมิได้รับเงินค่างวดงานก็ตาม	78 (36.11)	138 (63.89)	216 (100.00)
รวม	**600 (55.56)**	**480 (44.44)**	**1,080 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-18 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นกิจการต้องนำต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้าง มารวมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างในงวดบัญชี คิดเป็นร้อยละ 76.39 รองลงมา คือ ประเด็นกิจการต้องนำต้นทุนการกู้ยืมอื่น มารวมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชี คิดเป็นร้อยละ 72.22 และประเด็นเมื่อกิจการกู้ยืมเงินมาเพื่อใช้ในการก่อสร้าง แต่อยู่ในช่วงขออนุญาตก่อสร้างสามารถรวมต้นทุนการกู้ยืมดังกล่าวเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างได้ คิดเป็นร้อยละ 56.94

ตารางที่ 4-19 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ด้านการเปิดเผยข้อมูล

เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ด้านการเปิดเผยข้อมูล	**ความรู้ความเข้าใจ**		
	มี	**ไม่มี**	**รวม**
	จำนวน (ร้อยละ)	**จำนวน (ร้อยละ)**	**จำนวน (ร้อยละ)**
1. กิจการต้องเปิดเผยจำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่นำมารวมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างที่เกิดขึ้นในงวดบัญชี	178 (82.41)	38 (17.59)	216 (100.00)
2. กิจการต้องเปิดเผยอัตราที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่นำมารวมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้าง	177 (81.94)	39 (18.06)	216 (100.00)
รวม	**355 (82.18)**	**77 (17.82)**	**432 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4-19 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นกิจการต้องเปิดเผยจำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่นำมารวมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างที่เกิดขึ้นในงวดบัญชี คิดเป็นร้อยละ 82.41 และ ประเด็นกิจการต้องเปิดเผยอัตราที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่นำมารวมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 81.94

3) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างใน 2 ด้าน ต่อไปนี้

(1) ด้านการรับรู้รายการ

(2) ด้านเปิดเผยข้อมูล

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-20 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้านการรับรู้รายการ

เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้านการรับรู้รายการ	**ความรู้ความเข้าใจ**		
	มี	**ไม่มี**	**รวม**
	จำนวน (ร้อยละ)	**จำนวน (ร้อยละ)**	**จำนวน (ร้อยละ)**
1. ต้นทุนการรับประกันผลงานก่อสร้าง ต้องแสดงเป็นหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	154 (71.30)	62 (28.70)	216 (100.00)
2. เมื่อกิจการทราบแน่ว่าจะไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้เสร็จตามสัญญา กิจการต้องรับรู้เป็นประมาณการหนี้สิน	72 (33.33)	144 (66.67)	216 (100.00)
3. เมื่อกิจการยังไม่ทราบแน่ว่าจะถูกฟ้องร้องค่าเสียหายจากผู้ว่าจ้าง ต้องแสดงเป็นหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	123 (56.94)	93 (43.06)	216 (100.00)
4. เมื่อกิจการมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น กิจการไม่ต้องรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น แต่ให้เปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุ	129 (59.72)	87 (40.28)	216 (100.00)
รวม	**478 (55.32)**	**386 (44.68)**	**864 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4-20 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นต้นทุนการรับประกันผลงานก่อสร้างต้องแสดงเป็นหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 71.30 รองลงมา คือ ประเด็นเมื่อกิจการมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น กิจการไม่ต้องรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น แต่ให้เปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 59.72 และประเด็นเมื่อกิจการยังไม่ทราบแน่ว่าจะถูกฟ้องร้องค่าเสียหายจากผู้ว่าจ้าง ต้องแสดงเป็นหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 56.94

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-21 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้านการเปิดเผยข้อมูล

เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้านการเปิดเผยข้อมูล	**ความรู้ความเข้าใจ**		
	มี	**ไม่มี**	**รวม**
	จำนวน (ร้อยละ)	**จำนวน (ร้อยละ)**	**จำนวน (ร้อยละ)**
1. กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของภาระผูกพันเกี่ยวกับงานก่อสร้างที่มีอยู่ในปัจจุบัน	176 (81.48)	40 (18.52)	216 (100.00)
2. กิจการต้องเปิดเผยผลกระทบทางการเงินที่เกี่ยวกับภาระผูกพันของงานก่อสร้างที่มีอยู่หากสามารถประมาณการได้	174 (80.56)	42 (19.44)	216 (100.00)
รวม	**350 (81.02)**	**82 (18.98)**	**432 (100.00)**

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4-21 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ในประเด็นกิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของภาระผูกพันเกี่ยวกับงานก่อสร้างที่มีอยู่ในปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 81.48 และประเด็นกิจการต้องเปิดเผยผลกระทบทางการเงินที่เกี่ยวกับภาระผูกพันของงานก่อสร้างที่มีอยู่หากสามารถประมาณการได้ คิดเป็นร้อยละ 80.56

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-22 แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ย ของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ความรู้เกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง	ระดับความรู้ความเข้าใจ					รวม	ระดับคะแนนเฉลี่ย
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	แปลผล (คะแนนเฉลี่ย)
เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	19 (8.80)	42 (19.44)	83 (38.43)	51 (23.61)	21 (9.72)	216 (100.00)	ปานกลาง (61.23)
เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	44 (20.37)	68 (31.48)	- -	68 (31.48)	36 (16.67)	216 (100.00)	ปานกลาง (63.16)
เรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	65 (30.09)	- -	77 (35.65)	48 (22.22)	26 (12.04)	216 (100.00)	ปานกลาง (63.89)
รวม	**1 (0.46)**	**37 (17.13)**	**105 (48.61)**	**55 (25.46)**	**18 (8.34)**	**216 (100.00)**	**ปานกลาง (62.12)**

หมายเหตุ ระดับคะแนน 80.00 - 100.00 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมากที่สุด
ระดับคะแนน 70.00 - 79.99 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมาก
ระดับคะแนน 60.00 - 69.99 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจปานกลาง
ระดับคะแนน 50.00 - 59.99 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อย
ระดับคะแนน 0.00 - 49.99 เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-22 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 105 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.61 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 55 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.46 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก จำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.13

ตารางที่ 4-23 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs	ระดับคะแนน	จำนวน	ร้อยละ
มีความรู้มากที่สุด	80.00-100.00	4	1.85
มีความรู้มาก	70.00- 79.99	31	14.35
มีความรู้ปานกลาง	60.00- 69.99	64	29.63
มีความรู้น้อย	50.00- 59.99	84	38.89
มีความรู้น้อยที่สุด	0.00- 49.99	33	15.28
รวม		**216**	**100.00**

จากตารางที่ 4-23 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมอยู่ในระดับน้อย (ระดับคะแนน 50.00- 59.99 คะแนน) จำนวน 84 ราย คิดเป็นร้อยละ 38.89 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ระดับคะแนน 60.00- 69.99 คะแนน) จำนวน 64 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.63 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ระดับคะแนน 0.00- 49.99 คะแนน) จำนวน 33 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.28

4.2.3 ผลการเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ กับ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง จำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ประเภทของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ในส่วนของความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง จำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี และประเภทของผู้ทำบัญชี ผลการศึกษาเป็นดังนี้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-24 แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	อายุ				
	1) 21 – 30 ปี n = 70	**2) 31 – 40 ปี n = 87**	**3) 41 – 50 ปี n = 25**	**4) 51 – 60 ปี n = 34**	**รวม n = 216**
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs					
1.1 ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs	64.00 (ปานกลาง)	71.49 (มาก)	76.80 (มาก)	60.59 (ปานกลาง)	67.96 (ปานกลาง)
1.2 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	50.92 (น้อย)	59.36 (น้อย)	46.57 (น้อยที่สุด)	44.96 (น้อยที่สุด)	52.88 (น้อย)
รวม	**54.36 (น้อย)**	**62.55 (ปานกลาง)**	**54.53 (น้อย)**	**49.07 (น้อยที่สุด)**	**56.85 (น้อย)**
2. ความรู้เกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง					
2.1 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	59.57 (น้อย)	63.39 (ปานกลาง)	56.20 (น้อย)	62.79 (ปานกลาง)	61.23 (ปานกลาง)
2.2 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	60.82 (ปานกลาง)	62.89 (ปานกลาง)	71.43 (มาก)	62.61 (ปานกลาง)	63.16 (ปานกลาง)
2.3 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	62.62 (ปานกลาง)	62.84 (ปานกลาง)	71.33 (มาก)	63.73 (ปานกลาง)	63.89 (ปานกลาง)
รวม	**60.39 (ปานกลาง)**	**63.18 (ปานกลาง)**	**62.18 (ปานกลาง)**	**62.92 (ปานกลาง)**	**62.12 (ปานกลาง)**
รวมทั้งหมด	**58.19 (น้อย)**	**62.95 (ปานกลาง)**	**59.38 (น้อย)**	**57.86 (น้อย)**	**60.19 (ปานกลาง)**

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-24 พบว่า คะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ มีดังนี้

1) ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 21-30 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.19)โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 64.00) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 62.62) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 60.82)

2) ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 62.95) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 71.49) รองลงมา คือ เรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 63.39) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 62.89)

3) ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 59.38) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 76.80) รองลงมา คือ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 71.43) และเรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 71.33)

4) ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 51-60 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 57.86) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 63.73) รองลงมา คือ เรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 62.79) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 62.61)

สรุป เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ พบว่า ส่วนใหญ่ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 62.95) รองลงมา คือ ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 59.38) และผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 21-30 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.19)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-25 แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ระดับการศึกษา		
	1) ปริญญาตรี n = 174	2) สูงกว่าปริญญาตรี n = 42	รวม n = 216
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs			
1.1 ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs	66.09 (ปานกลาง)	75.71 (มาก)	67.96 (ปานกลาง)
1.2 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	51.31 (น้อย)	59.35 (น้อย)	52.88 (น้อย)
รวม	**55.20 (น้อย)**	**63.66 (ปานกลาง)**	**56.85 (น้อย)**
2. ความรู้เกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง			
2.1 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	60.37 (ปานกลาง)	64.76 (ปานกลาง)	61.23 (ปานกลาง)
2.2 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	62.40 (ปานกลาง)	66.33 (ปานกลาง)	63.16 (ปานกลาง)
2.3 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	62.64 (ปานกลาง)	69.05 (ปานกลาง)	63.89 (ปานกลาง)
รวม	**61.22 (ปานกลาง)**	**65.87 (ปานกลาง)**	**62.12 (ปานกลาง)**
รวมทั้งหมด	**59.02 (น้อย)**	**65.06 (ปานกลาง)**	**60.19 (ปานกลาง)**

จากตารางที่ 4-25 พบว่า คะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด มีดังนี้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

1) ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 59.02) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 66.09) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 62.64) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 62.40)

2) ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 65.06) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 75.71) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 69.05) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 66.33)

สรุป เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 65.06) และผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 59.02)

ตารางที่ 4-26 แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	**ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี**				
	1) น้อยกว่า 5 ปี n = 46	**2) 5 – 10 ปี n = 89**	**3) 11 – 15 ปี n = 23**	**4) มากกว่า 15 ปี n = 58**	**รวม n = 216**
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	**คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)**	**คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)**	**คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)**	**คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)**
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs					
1.1 ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs	67.74 (ปานกลาง)	69.21 (ปานกลาง)	69.57 (ปานกลาง)	70.34 (มาก)	67.96 (ปานกลาง)
1.2 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	54.35 (น้อย)	53.21 (น้อย)	54.66 (น้อย)	50.49 (น้อย)	52.88 (น้อย)
รวม	**56.29 (น้อย)**	**57.42 (น้อย)**	**58.58 (น้อย)**	**55.72 (น้อย)**	**56.85 (น้อย)**

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-26 (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี				
	1) น้อยกว่า 5 ปี n = 46	2) 5 – 10 ปี n = 89	3) 11 – 15 ปี n = 23	4) มากกว่า 15 ปี n = 58	รวม n = 216
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
2. ความรู้เกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง					
2.1 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	58.15 (น้อย)	62.53 (ปานกลาง)	61.52 (ปานกลาง)	61.55 (ปานกลาง)	61.23 (ปานกลาง)
2.2 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	61.18 (ปานกลาง)	61.00 (ปานกลาง)	62.11 (ปานกลาง)	68.47 (ปานกลาง)	61.16 (ปานกลาง)
2.3 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	62.32 (ปานกลาง)	61.05 (ปานกลาง)	63.04 (ปานกลาง)	69.83 (ปานกลาง)	63.89 (ปานกลาง)
รวม	**59.55 (น้อย)**	**61.93 (ปานกลาง)**	**61.92 (ปานกลาง)**	**64.52 (ปานกลาง)**	**62.12 (ปานกลาง)**
รวมทั้งหมด	**58.36 (น้อย)**	**60.29 (ปานกลาง)**	**60.70 (ปานกลาง)**	**61.31 (ปานกลาง)**	**60.19 (ปานกลาง)**

จากตารางที่ 4-26 พบว่า คะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีดังนี้

1) ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.36) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 67.74) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 62.32) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 61.18)

2) ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 5-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.29) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 69.21) รองลงมา คือ เรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 62.53) และเรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 61.05)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

3) ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.70) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 69.57) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 63.04) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 62.11)

4) ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.31) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 70.34) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 69.83) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 68.47)

สรุป เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.31) รองลงมา คือ ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.70) และผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 5-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.29)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-27 แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง				
	1) น้อยกว่า 5 ปี n = 72	2) 5 – 10 ปี n = 99	3) 11 – 15 ปี n = 19	4) มากกว่า 15 ปี n = 26	รวม n = 216
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs					
1.1 ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs	62.78 (ปานกลาง)	72.12 (มาก)	66.32 (ปานกลาง)	67.69 (ปานกลาง)	67.96 (ปานกลาง)
1.2 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	52.28 (น้อย)	54.26 (น้อย)	37.97 (น้อยที่สุด)	60.16 (ปานกลาง)	52.88 (น้อย)
รวม	**55.05 (น้อย)**	**58.96 (น้อย)**	**45.43 (น้อยที่สุด)**	**62.15 (ปานกลาง)**	**56.85 (น้อย)**
2. ความรู้เกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง					
2.1 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	60.28 (ปานกลาง)	62.53 (ปานกลาง)	54.21 (น้อย)	64.04 (ปานกลาง)	61.23 (ปานกลาง)
2.2 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	62.30 (ปานกลาง)	61.76 (ปานกลาง)	65.41 (ปานกลาง)	69.23 (ปานกลาง)	63.16 (ปานกลาง)
2.3 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	59.26 (น้อย)	64.14 (ปานกลาง)	67.54 (ปานกลาง)	73.08 (มาก)	63.89 (ปานกลาง)
รวม	**60.52 (ปานกลาง)**	**62.66 (ปานกลาง)**	**59.01 (น้อย)**	**66.78 (ปานกลาง)**	**62.12 (ปานกลาง)**
รวมทั้งหมด	**58.52 (น้อย)**	**61.31 (ปานกลาง)**	**54.05 (น้อย)**	**65.09 (ปานกลาง)**	**60.19 (ปานกลาง)**

จากตารางที่ 4-27 พบว่า คะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง มีดังนี้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

1) ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรงน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.52) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 62.78) รองลงมา คือ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 62.30) และเรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 60.28)

2) ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง 5-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.31) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 72.12) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 64.14) และเรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 62.53)

3) ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 54.05) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 67.54) รองลงมา คือ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 66.32) และเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 65.41)

4) ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรงมากกว่า 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 65.09) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 73.09) รองลงมา คือ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 69.23) และเรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 67.69)

สรุป เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรงมากกว่า 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 65.09) รองลงมา คือ ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง 5-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.31) และผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรงน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.52)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-28 แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	จำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี				
	1) น้อยกว่า 5 แห่ง n = 142	2) 5 – 20 แห่ง n = 53	3) 21 – 50 แห่ง n = 11	4) มากกว่า 50 แห่ง n = 10	รวม n = 216
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs					
1.1 ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs	68.59 (ปานกลาง)	63.77 (ปานกลาง)	78.18 (มาก)	70.00 (มาก)	67.96 (ปานกลาง)
1.2 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	50.10 (น้อย)	56.60 (น้อย)	59.74 (น้อย)	65.00 (ปานกลาง)	52.88 (น้อย)
รวม	**54.97 (น้อย)**	**58.49 (น้อย)**	**64.59 (ปานกลาง)**	**66.32 (ปานกลาง)**	**56.82 (น้อย)**
2. ความรู้เกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง					
2.1 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	61.37 (ปานกลาง)	61.04 (ปานกลาง)	61.36 (ปานกลาง)	60.00 (ปานกลาง)	61.23 (ปานกลาง)
2.2 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	59.66 (น้อย)	68.19 (ปานกลาง)	72.73 (มาก)	75.71 (มาก)	63.16 (ปานกลาง)
2.3 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	63.73 (ปานกลาง)	61.01 (ปานกลาง)	69.70 (ปานกลาง)	75.00 (มาก)	63.89 (ปานกลาง)
รวม	**61.44 (ปานกลาง)**	**62.55 (ปานกลาง)**	**65.29 (ปานกลาง)**	**66.06 (ปานกลาง)**	**62.12 (ปานกลาง)**
รวมทั้งหมด	**59.07 (น้อย)**	**61.07 (ปานกลาง)**	**65.03 (ปานกลาง)**	**66.15 (ปานกลาง)**	**60.19 (ปานกลาง)**

จากตารางที่ 4-28 พบว่า คะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี มีดังนี้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

1) ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 59.07) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 68.59) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 63.73) และเรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 61.37)

2) ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี 5-20 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.07) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 เรื่องได้แก่ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 68.19) รองลงมา คือ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 63.77) และเรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 61.04)

3) ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี 21-50 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 65.03) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 78.18) รองลงมา คือ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 72.73) และเรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 69.70)

4) ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีมากกว่า 50 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 66.15) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 เรื่องได้แก่ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 75.71) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 75.00) และเรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 70.00)

สรุป เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีมากกว่า 50 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 66.15) รองลงมา คือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี 21-50 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 65.03) และผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี 5-20 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.07)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-29 แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประเภทของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประเภทของผู้ทำบัญชี			
	1) ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ n = 103	2) ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ n = 70	3) ผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี n = 43	รวม n = 216
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs				
1.1 ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs	68.35 (ปานกลาง)	66.57 (ปานกลาง)	69.30 (ปานกลาง)	67.96 (ปานกลาง)
1.2 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	50.76 (น้อย)	53.67 (น้อย)	56.64 (น้อย)	52.88 (น้อย)
รวม	**55.39 (น้อย)**	**57.07 (น้อย)**	**59.98 (น้อย)**	**56.85 (น้อย)**
2. ความรู้เกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง				
2.1 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	60.44 (ปานกลาง)	62.36 (ปานกลาง)	61.28 (ปานกลาง)	61.23 (ปานกลาง)
2.2 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	56.73 (น้อย)	69.59 (ปานกลาง)	68.11 (ปานกลาง)	63.16 (ปานกลาง)
2.3 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	64.72 (ปานกลาง)	60.24 (ปานกลาง)	67.83 (ปานกลาง)	63.89 (ปานกลาง)
รวม	**60.43 (ปานกลาง)**	**63.51 (ปานกลาง)**	**63.92 (ปานกลาง)**	**62.12 (ปานกลาง)**
รวมทั้งหมด	**58.59 (น้อย)**	**61.15 (ปานกลาง)**	**62.48 (ปานกลาง)**	**60.19 (ปานกลาง)**

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-29 พบว่า คะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประเภทของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีดังนี้

1) ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.59) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 68.35) รองลงมา คือ เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 64.72) และเรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 60.44)

2) ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.15) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 69.59) รองลงมา คือ เรื่อง ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 66.57) และเรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 62.36)

3) ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 62.48) โดยเรื่องที่ได้คะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ ได้แก่ ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs (คะแนนเฉลี่ย 69.30) รองลงมา คือ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 68.11) และเรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สิน ที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 67.83)

สรุป เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประเภทของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พบว่า ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 62.48) รองลงมา คือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.15) และผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.59)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

4.3 ข้อมูลเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ข้อมูลเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะ แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย ปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง และข้อเสนอแนะที่ผู้ทำบัญชีได้เสนอเป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีต่อไป

4.3.1 ปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง แบ่งเป็น 4 ด้าน ต่อไปนี้

1) ด้านการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้าง
2) ด้านการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง
3) ด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง
4) ด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ตารางที่ 4-30 แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้าง

ปัญหาในการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้าง	ระดับปัญหา						คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. ด้านเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้าง และใบเสร็จรับเงิน	37 (17.13)	71 (32.87)	59 (27.31)	24 (11.11)	25 (11.58)	216 (100.00)	3.33 (ปานกลาง)
2. การวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้างเริ่มแรกตามที่ตกลงไว้ในสัญญา	32 (14.81)	59 (27.32)	84 (38.89)	26 (12.04)	15 (6.94)	216 (100.00)	3.31 (ปานกลาง)
3. การวัดมูลค่าจำนวนรายได้ที่อาจเพิ่มขึ้น หรือลดลงจากการเรียกร้องค่าเสียหายหรือการดัดแปลงงานตามสัญญา	40 (18.52)	67 (31.02)	63 (29.16)	34 (15.74)	12 (5.56)	216 (100.00)	3.41 (ปานกลาง)
รวม	**109 (16.82)**	**197 (30.40)**	**206 (31.79)**	**84 (12.96)**	**52 (8.03)**	**648 (100.00)**	**3.35 (ปานกลาง)**

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-30 พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เกี่ยวกับการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.35) โดยส่วนใหญ่พบปัญหาในการวัดมูลค่าจำนวนรายได้ที่อาจเพิ่มขึ้น หรือลดลงจากการเรียกร้องค่าเสียหายหรือการดัดแปลงงานตามสัญญา อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.41) รองลงมา คือ ด้านเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้าง และใบเสร็จรับเงิน อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.33) และการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้างเริ่มแรกตามที่ตกลงไว้ในสัญญา อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.31)

ตารางที่ 4-31 แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง

ปัญหาในการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง	ระดับปัญหา						คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. ด้านเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการจ่ายค่าใช่จ่ายต่างๆและ การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เกี่ยวกับงานก่อสร้าง	41 (18.98)	70 (32.41)	63 (29.17)	18 (8.33)	24 (11.11)	216 (100.00)	3.40 (ปานกลาง)
2. การพิจารณาแยกต้นทุนที่ถือเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างตามระยะเวลา หรือตามประเภทของต้นทุน	43 (19.91)	81 (37.50)	62 (28.70)	21 (9.72)	9 (4.17)	216 (100.00)	3.59 (มาก)
3. การวัดมูลค่าต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง เช่น ค่าแรง ต้นทุนวัสดุอุปกรณ์ ค่าเสื่อมราคา เป็นต้น	37 (17.13)	76 (35.18)	67 (31.02)	17 (7.87)	19 (8.80)	216 (100.00)	3.44 (ปานกลาง)
รวม	**121 (18.67)**	**227 (35.03)**	**192 (29.63)**	**56 (8.64)**	**52 (8.03)**	**648 (100.00)**	**3.48 (ปานกลาง)**

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-31 พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เกี่ยวกับการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.48) โดยส่วนใหญ่พบปัญหาในการพิจารณาแยกต้นทุนที่ถือเป็นต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างตามระยะเวลา หรือตามประเภทของต้นทุน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.59) รองลงมา คือ การวัดมูลค่าต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.44) และด้านเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการจ่ายค่าใช่จ่ายต่างๆ และการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับงานก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.40)

ตารางที่ 4-32 แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง

ปัญหาในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง	ระดับปัญหา						คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. การกำหนดขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง	76 (35.19)	63 (29.17)	54 (25.00)	18 (8.33)	5 (2.31)	216 (100.00)	3.87 (มาก)
2. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้างตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	40 (18.52)	73 (33.80)	64 (29.63)	34 (15.74)	5 (2.31)	216 (100.00)	3.50 (มาก)
รวม	**116 (26.85)**	**136 (31.48)**	**118 (27.31)**	**52 (12.04)**	**10 (2.32)**	**432 (100.00)**	**3.69 (มาก)**

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

จากตารางที่ 4-32 พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เกี่ยวกับการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.69) ส่วนใหญ่มีปัญหาในการกำหนดขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.87) และการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้างตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.50)

ตารางที่ 4-33 แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ปัญหาในการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ระดับปัญหา						คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. จำนวนรายได้ค่าก่อสร้างที่รับรู้ระหว่างงวด	37 (17.13)	50 (23.15)	74 (34.26)	40 (18.52)	15 (6.94)	216 (100.00)	3.25 (ปานกลาง)
2. สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากรายการต่างๆ	20 (9.26)	51 (23.61)	97 (44.91)	42 (19.44)	6 (2.78)	216 (100.00)	3.17 (ปานกลาง)
รวม	**57 (13.20)**	**101 (23.38)**	**171 (39.58)**	**82 (18.98)**	**21 (4.86)**	**432 (100.00)**	**3.21 (ปานกลาง)**

จากตารางที่ 4-33 พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.21) ส่วนใหญ่มีปัญหาในการเปิดเผยจำนวนรายได้ค่าก่อสร้างที่รับรู้ระหว่างงวด อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.25) และการเปิดเผยสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากรายการต่างๆ อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.17)

ตารางที่ 4-34 แสดงสรุปจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง	ระดับปัญหา						คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
1. ด้านการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้าง	109 (16.82)	197 (30.40)	206 (31.79)	84 (12.96)	52 (8.03)	648 (100.00)	3.35 (ปานกลาง)
2. ด้านการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง	121 (18.67)	227 (35.03)	192 (29.63)	56 (8.64)	52 (8.03)	648 (100.00)	3.48 (ปานกลาง)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4-34 (ต่อ)

ปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง	ระดับปัญหา						คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
3. ด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง	116 (26.85)	136 (31.48)	118 (27.31)	52 (12.04)	10 (2.32)	432 (100.00)	3.69 (มาก)
4. ด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	57 (13.20)	101 (23.38)	171 (39.58)	82 (18.98)	21 (4.86)	432 (100.00)	3.21 (ปานกลาง)
รวม	**403 (18.66)**	**661 (30.60)**	**687 (31.81)**	**274 (12.69)**	**135 (6.25)**	**2,160 (100.00)**	**3.43 (ปานกลาง)**

จากตารางที่ 4-34 พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.43) ส่วนใหญ่มีปัญหาในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง มีปัญหาอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.69) รองลงมา คือ ด้านการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.48) และด้านการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้าง มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.35)

4.3.2 ปัญหาและข้อเสนอแนะ ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่มีปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ดังนี้

1) ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชี สามารถสรุปได้ดังนี้

1.1 ผู้ทำบัญชีไม่สามารถกำหนดขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างได้ตามจริง ต้องประมาณการจากเอกสารที่ได้รับ เช่น บิลค่าวัสดุก่อสร้าง เป็นต้น ประกอบกับข้อมูลที่ได้จากคำบอกเล่าของวิศวกร ซึ่งอาจมีความคลาดเคลื่อนในการกำหนดขั้นความสำเร็จของงานได้ (5 ราย)

1.2 การคำนวณตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จและการรับรู้รายได้ ไม่ได้รับการยอมรับจากสรรพากร (1 ราย)

1.3 การส่งงบการเงินให้กับหน่วยงานอื่น เช่น ปปช. และ สำนักงานประกันสังคม เป็นต้น สร้างความยุ่งยากและเป็นภาระให้แก่ผู้ทำบัญชีเป็นอย่างมาก เนื่องจากหน่วยงานดังกล่าวสามารถขอข้อมูลได้จากกรมสรรพากรที่ผู้จัดทำบัญชีต้องส่งงบการเงินให้อยู่แล้ว (1 ราย)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

1.4 เจ้าของกิจการไม่มีความรู้เรื่องบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (2 ราย)

2) ข้อเสนอแนะอื่นๆ สามารถสรุปได้ดังนี้

2.1 หน่วยงานของภาครัฐ เช่น กรมสรรพากร และ สภาวิชาชีพบัญชี เป็นต้น ควรจัดฝึกอบรม-สัมมนาให้แก่ผู้ประกอบการ และผู้ทำบัญชี เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง โดยกำหนดแนวปฏิบัติในการจัดทำบัญชีให้มีความละเอียดและชัดเจนมากขึ้น โดยไม่คิดค่าใช้จ่ายหรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด (3 ราย)

2.2 ผู้ทำบัญชีควรหมั่นเข้าร่วมโครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี (11 ราย)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved