

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง และเก็บรวบรวมข้อมูลโดยส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังผู้ทำบัญชีที่ประกอบด้วย ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ หรือผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ หรือผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานที่ให้บริการด้านการบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 424 ราย ผลปรากฏว่า สามารถเรียกเก็บคืนได้ 216 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 50.94 ของประชากรทั้งหมด หลังจากนั้นจึงนำข้อมูลมาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าความถี่ ร้อยละและค่าเฉลี่ย โดยผลการศึกษาสามารถสรุป อภิปรายผล และมีข้อเสนอแนะรายละเอียดดังนี้

5.1 สรุปผลการศึกษา

5.1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี โดยมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง 5-10 ปี และขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำนวนน้อยกว่า 5 แห่ง ในฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ มีวิธีการศึกษาหาความรู้ด้วยการอบรมหรือสัมมนา

5.1.2 ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ผลจากแบบสอบถามพบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 38.89 (ระดับคะแนน 50.00-59.99 คะแนน) รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในระดับปาน

กลาง คิดเป็นร้อยละ 29.63 (ระดับคะแนน 60.00-69.99 คะแนน) และมีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 15.28 (ระดับคะแนน 0.00-49.99 คะแนน)

เมื่อนำคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย สามารถสรุปได้ดังตารางที่ 5-1

ตารางที่ 5-1 แสดงการเรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ลำดับ	เรื่อง	คะแนนเฉลี่ย
1	เรื่อง ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAsEs	67.96
2	เรื่อง ประมวลการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	63.89
3	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	63.16
4	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	61.23
5	เรื่อง การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAsEs	52.88

จากตารางที่ 5-1 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในเรื่อง ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAsEs สูงสุด (คะแนนเฉลี่ย 67.96) รองลงมา คือ เรื่อง ประมวลการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (คะแนนเฉลี่ย 63.89) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม (คะแนนเฉลี่ย 63.16) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง (คะแนนเฉลี่ย 61.23) และเรื่อง การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูล ของ TFRS for NPAsEs (คะแนนเฉลี่ย 52.88) ตามลำดับ

ตารางที่ 5-2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่
เกี่ยวกับความรู้ทั่วไปของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้
เสียสาธารณะ เรียงลำดับผู้ตอบจากน้อยที่สุดไปมากที่สุดห้าลำดับแรก

ลำดับ	เรื่อง	ประเด็น	จำนวนผู้ตอบถูก	ร้อยละ
1	การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	TFRS for NPAEs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	56	25.93
2	การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	กิจการไม่ต้องคำนึงถึงการตัดจำหน่ายหนี้สูญว่าจะเป็นไปตามเงื่อนไขทางภาษีอากรหรือไม่	71	32.87
3	การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	หากกิจการต้องการจัดทางการเงินระหว่างกาล ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดใน TFRS for NPAEs ทุกข้อ	83	38.43
4	การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	การจัดทางการเงินต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยกิจการสามารถที่จะเลือกจัดงบกระแสเงินสดหรือไม่ก็ได้	84	38.89
	การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	TFRS for NPAEs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการ ตีราคาใหม่สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยกิจการต้องวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการโดยใช้วิธีราคาทุน	84	38.89
5	การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	TFRS for NPAEs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่สำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	85	39.35

จากตารางที่ 5-2 พบว่า ผู้ทำบัญชีตอบคำถามเกี่ยวกับความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในแต่ละประเด็นเรียงลำดับจำนวนผู้ตอบจากน้อยที่สุดไปมากที่สุดสามลำดับแรก ซึ่งส่วนใหญ่อยู่ในเรื่อง การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs ได้แก่ ประเด็น TFRS for NPAEs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีผู้ตอบถูกจำนวน 56 ราย

คิดเป็นร้อยละ 25.93 รองลงมา คือ ประเด็นกิจการไม่ต้องคำนึงถึงการตัดจำหน่ายหนี้สูญว่าจะ
 เป็นไปตามเงื่อนไขทางภาษีอากรหรือไม่ มีผู้ตอบถูกจำนวน 71 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.87 และ
 ประเด็นหากกิจการต้องการจัดทางการเงินระหว่างกาล ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดใน
 TFRS for NPAs ทุกข้อมีผู้ตอบถูกจำนวน 83 ราย คิดเป็นร้อยละ 38.43

ตารางที่ 5-3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่
 เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่
 เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เรียงลำดับผู้ตอบถูกจากน้อยที่สุดไปมากที่สุดหก
 ลำดับแรก

ลำดับ	เรื่อง	ประเด็น	จำนวน ผู้ตอบถูก	ร้อยละ
1	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวม และการแยก สัญญาก่อสร้าง	เมื่อมีการแก้ไขงานก่อสร้างเพิ่มเติมที่แตกต่าง จากที่ระบุในสัญญาเดิมกิจการต้องทำสัญญา ก่อสร้างแยกต่างหาก เมื่อสินทรัพย์นั้น แตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมทั้งด้านการ ออกแบบ เทคโนโลยี และการใช้ประโยชน์	60	27.78
2	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของรายได้ และต้นทุนค่าก่อสร้าง	กิจการจะรวมจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ การ เปลี่ยนแปลงสัญญาเป็นรายได้ค่าก่อสร้างก็ต่อเมื่อ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะก่อให้เกิด รายได้ และสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ	72	33.33
	เรื่อง ประมวลการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้านการรับรู้รายการ	เมื่อ กิจการทราบแน่ จะไม่สามารถ ดำเนินการก่อสร้างได้เสร็จตามสัญญา กิจการ ต้องรับรู้เป็นประมวลการหนี้สิน	72	33.33
3	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวม และการแยก สัญญาก่อสร้าง	เมื่อกิจการก่อสร้างให้แก่ผู้ว่าจ้างหลายราย แต่ ทุกสัญญามีความสัมพันธ์กัน โดยสามารถ ต่อรองรับร่วมกันและเกิดขึ้นในเวลาเดียวกัน ต้องรวมสัญญาก่อสร้างเป็นสัญญาเดียว	76	35.19
4	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของรายได้ และต้นทุนค่าก่อสร้าง	รายได้จากการขายวัสดุเหลือใช้จากการ ก่อสร้าง ถือเป็นรายได้อื่น มิใช่รายได้ค่า ก่อสร้าง	78	36.11
	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ด้านการรับรู้รายการ	กิจการต้องหยุดรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุน ค่าก่อสร้าง เมื่อการก่อสร้างสิ้นสุดลง แม้ว่าจะ ยังมีได้รับเงินค้างงวดงานก็ตาม	78	36.11

ตารางที่ 5-3 (ต่อ)

ลำดับ	เรื่อง	ประเด็น	จำนวนผู้ตอบถูก	ร้อยละ
	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืมด้านการรับรู้รายการ	กิจการไม่สามารถรวมต้นทุนการกู้ยืมที่นำมาเพื่อใช้ในการก่อสร้าง ในช่วงที่หยุดดำเนินการก่อสร้างชั่วคราว แต่เมื่อสถานการณ์ดังกล่าวสิ้นสุดลงให้รวมต้นทุนที่เกิดขึ้นหลังจากนั้นเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างได้ต่อไป	78	36.11
5	เรื่อง สัญญาก่อสร้างด้านการรับรู้รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนค่าก่อสร้าง	กิจการไม่สามารถนำเงินค่างวดงานและเงินรับล่วงหน้า มากำหนดขึ้นความสำเร็จของงานก่อสร้างได้ เนื่องจากไม่สะท้อนให้เห็นถึงเนื้องานที่ทำเสร็จ และวัดผลของงานที่ทำได้อย่างน่าเชื่อถือ	82	37.96
6	เรื่อง สัญญาก่อสร้างด้านการวัดมูลค่าของรายได้และต้นทุนค่าก่อสร้าง	กิจการไม่สามารถนำเงินล่วงหน้าที่ยจ่ายให้แก่ผู้รับเหมาารวมเป็นต้นทุนค่าก่อสร้างได้ เนื่องจากไม่สะท้อนให้เห็นถึงงานที่ทำเสร็จ	85	39.35

จากตารางที่ 5-3 พบว่า ผู้ทำบัญชีผู้ทำบัญชีตอบคำถามเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในแต่ละประเด็นเรียงลำดับจำนวนผู้ตอบถูกจากน้อยที่สุดไปมากที่สุดสามลำดับแรก ได้แก่ เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวม และการแยกสัญญาก่อสร้าง ในประเด็นเมื่อมีการแก้ไขงานก่อสร้างเพิ่มเติมที่แตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมกิจการต้องทำสัญญาก่อสร้างแยกต่างหาก เมื่อสินทรัพย์นั้นแตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมทั้งด้านการออกแบบ เทคโนโลยี และการใช้ประโยชน์ มีผู้ตอบถูกจำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.78 รองลงมา คือ เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของรายได้และต้นทุน ค่าก่อสร้าง ในประเด็นกิจการจะรวมจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาเป็นรายได้ค่าก่อสร้างก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะก่อให้เกิดรายได้และสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และเรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้านการรับรู้รายการ ในประเด็นเมื่อกิจการทราบแน่ว่าจะไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้เสร็จตามสัญญา กิจการต้องรับรู้เป็นประมาณการหนี้สิน มีผู้ตอบถูกจำนวน 72 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.33 และเรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวมและการแยกสัญญาก่อสร้าง ในประเด็นเมื่อกิจการก่อสร้างให้แก่ผู้ว่าจ้างหลายราย แต่

ทุกสัญญามีความสัมพันธ์กัน โดยสามารถต่อรองร่วมกันและเกิดขึ้นในเวลาเดียวกัน ต้องรวมสัญญา
ก่อสร้างเป็นสัญญาเดียว มีผู้ตอบถูกจำนวน 76 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.19

5.1.2 ผลการเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เมื่อนำคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่
เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามอายุ
ระดับการศึกษาสูงสุด ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่
เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้าง โดยตรง จำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ประเภทของ
ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผลการศึกษาสามารถสรุป และอภิปรายผล ได้
ดังนี้

1. เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด
เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
จำแนกตามอายุ พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 21-30 ปี อายุ
41-50 ปี และอายุ 51-60 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ส่วนผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา
ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง

2. เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด
เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มี
การศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย ส่วนผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา
ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปาน
กลาง

3. เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด
เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างใน
จังหวัดเชียงใหม่ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 5 - 10 ปี 11 - 15 ปี และมากกว่า 15 ปี
มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ส่วนผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่
ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย

4. เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด
เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
จำแนกตามประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง พบว่า ผู้ทำ

บัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง 5-10 ปี และมากกว่า 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ส่วนผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรงน้อยกว่า 5 ปี และ 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย

5. เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี 5-20 แห่ง 21-50 แห่ง และมากกว่า 50 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ส่วนผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย

6. เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประเภทของผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ และผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ส่วนผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย

5.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.43) ส่วนใหญ่มีปัญหาในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง มีปัญหาอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.69) รองลงมา คือ ด้านการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.48) และด้านการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้าง มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.35)

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีปัญหาไม่สามารถกำหนดขึ้นความสำเร็จของงานก่อสร้างได้ตามจริง เนื่องจากต้องประมาณการจากเอกสาร ซึ่งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีนั้นก็จะไม่ตรงกับงานก่อสร้างจริง ส่งผลให้ไม่สามารถวัดมูลค่ารายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เสนอให้มีการอบรม-สัมมนาจากหน่วยงานต่างๆของภาครัฐ เช่น กรมสรรพากร และ สภาวิชาชีพบัญชี เป็นต้น โดยไม่คิดค่าใช้จ่ายหรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า

5.2.1 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้ทั่วไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

1. ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีคะแนนเฉลี่ยในเรื่อง ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 67.96) สอดคล้องกับปฐมชัย กรเลิศ (2555) ได้ศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 64.45) แสดงว่าผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง

2. ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs ในประเด็นความหมายของมาตรฐาน NPAEs ที่ว่ากิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ กิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลภายนอก หรือบริษัทที่มีการซื้อขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้ให้แก่ประชาชน (คิดเป็นร้อยละ 77.31) สอดคล้องกับศลิษา หวังดี (2555) ได้ศึกษาความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ ในเรื่อง ความหมายของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะสูงสุด (คิดเป็นร้อยละ 94.70) แสดงว่าผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่และผู้ทำบัญชีของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในนิคม

อุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูนส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความหมายของ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

5.2.2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1. ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีคะแนนเฉลี่ย เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับ ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเรื่อง สัญญาก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.23) ไม่สอดคล้องกับผุสดี ชุ่มดวง (2550) ได้ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำ บัญชีสำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรรในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความ เข้าใจ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 เรื่องสัญญาก่อสร้าง มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องอยู่ใน เกณฑ์ระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 52.03) เนื่องจากกลุ่มประชากรของผุสดี ชุ่มดวง (2550) ใช้กลุ่ม ประชากรที่เป็นผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรรในจังหวัดเชียงใหม่ ในขณะที่ การศึกษาครั้งนี้ใช้กลุ่มประชากรผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่

2. ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในเรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการเปิดเผยข้อมูลสูงสุด (คิดเป็น ร้อยละ 86.42) สอดคล้องกับผุสดี ชุ่มดวง (2550) ได้ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี ของผู้ทำบัญชีสำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรรในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ประเด็นที่มี ความรู้ความเข้าใจสูงสุด คือ การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (คิดเป็นร้อยละ 94.59) แสดงว่าผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่และผู้ทำบัญชีสำหรับธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรรในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในด้านการเปิดเผย ข้อมูล

5.2.3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะโดยรวม

1. ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมอยู่ในระดับ น้อย แต่มีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.19) สอดคล้องกับอังคณา นุตยกุล (2548) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม มาตรฐานการบัญชีไทยสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ทำ บัญชีส่วนใหญ่มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 5.05 จาก

คะแนนเต็ม 10 คะแนน)นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับปฐมชัย กรเลิศ (2555) ศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 66.94) แสดงว่าผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ ผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ และผู้ทำบัญชีสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร รวมทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง

5.2.4 ปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

1. ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.43) ซึ่งสอดคล้องกับ จิรนนท์ ขำทวี (2546) ได้ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 เรื่องสัญญาก่อสร้าง ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีกลุ่มธุรกิจก่อสร้าง พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีกลุ่มธุรกิจก่อสร้าง ส่วนใหญ่มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 49 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ในด้านการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนค่าก่อสร้าง การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน อยู่ในระดับปานกลาง นอกจากนี้ผลการศึกษายังสอดคล้องกับ สิริลักษณ์ ค้วงทอง (2552) ได้ศึกษาเรื่องปัญหาของบริษัทรับเหมาก่อสร้างในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง แสดงว่าผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีกลุ่มธุรกิจก่อสร้าง รวมถึงบริษัทรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนใหญ่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อยู่ในระดับปานกลาง

2. ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่พบปัญหาในการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้างในส่วนของเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้าง และใบเสร็จรับเงิน อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.33) ไม่สอดคล้องกับ สิริลักษณ์ ค้วงทอง (2552) ได้ศึกษาเรื่องปัญหาของบริษัทรับเหมาก่อสร้างในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัญหาการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้างในส่วนของเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างและใบเสร็จรับเงิน มีระดับปัญหาน้อย เนื่องจากกลุ่มประชากรการศึกษาของสิริลักษณ์ ค้วงทอง (2552) ใช้กลุ่มประชากรที่เป็นบริษัท

รับเหมาก่อสร้าง ในขณะที่การศึกษาครั้งนี้ใช้กลุ่มประชากรผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่

5.3 ข้อค้นพบ

จากการศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีข้อค้นพบ ดังนี้

5.3.1 ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมอยู่ในระดับน้อย แต่เมื่อพิจารณาคะแนนเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจ พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ มีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง

5.3.2 ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับความรู้ทั่วไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอยู่ในระดับน้อย เมื่อเรียงลำดับประเด็นคำถามจากจำนวนผู้ตอบถูกน้อยที่สุดไปมากที่สุด พบว่า เรื่องที่ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ตอบถูกน้อยที่สุด คือ เรื่อง การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล โดยเฉพาะในประเด็น TFRS for NPAs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

5.3.3 ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อเรียงลำดับประเด็นคำถามจากจำนวนผู้ตอบถูกน้อยที่สุดไปมากที่สุด พบว่า เรื่องที่ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ตอบถูกน้อยที่สุดในเรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวมและการแยกสัญญาก่อสร้าง โดยเฉพาะในประเด็นเมื่อมีการแก้ไขงานก่อสร้างเพิ่มเติมที่แตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมกิจการต้องทำสัญญาก่อสร้างแยกต่างหาก เมื่อสินทรัพย์นั้นแตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมทั้งด้านการออกแบบ เทคโนโลยี และการใช้ประโยชน์

5.3.4 เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย ในขณะที่ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา

ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง

5.3.5 เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย ในขณะที่ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 5 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง

5.3.6 เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย ในขณะที่ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีมากกว่า 5 แห่งขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง

5.3.7 ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนใหญ่มีปัญหาสูงสุดในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง

5.3.8 ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่ศึกษาหาความรู้ความเข้าใจโดยผ่านช่องทางการอบรมสัมมนา

5.4 ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

ผู้ทำบัญชี คือ ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีเพื่อนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับผู้บริหาร เจ้าหนี้ และผู้ใช้งบการเงินอื่น โดยรายงานทางการเงินควรให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ แต่จากผลการศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอยู่ในระดับน้อย ผู้ศึกษาจึงมีข้อเสนอแนะในการศึกษา ดังนี้

1. หน่วยงานภาครัฐ

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแลการจัดทำบัญชี และการพัฒนาความรู้แก่บุคลากรที่จัดทำบัญชีควรส่งเสริมหรือจัดอบรมสำหรับผู้ทำบัญชี ให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี โดยเฉพาะความรู้ทั่วไปตามมาตรฐานการรายงานทาง

การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ตอบถูกน้อยที่สุด คือ เรื่อง การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล โดยเฉพาะในประเด็น TFRS for NPAEs ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีผู้ตอบถูกเพียง 56 ราย จากจำนวนผู้ทำบัญชีทั้งสิ้น 216 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.93 และในส่วนของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ตอบถูกน้อยที่สุด เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวม และการแยกสัญญาก่อสร้าง โดยเฉพาะในประเด็นเมื่อมีการแก้ไขงานก่อสร้างเพิ่มเติมที่แตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมกิจการต้องทำสัญญาก่อสร้างแยกต่างหาก เมื่อสินทรัพย์นั้นแตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมทั้งด้านการออกแบบ เทคโนโลยี และการใช้ประโยชน์ มีผู้ตอบถูกเพียง 60 ราย จากจำนวนผู้ทำบัญชีทั้งสิ้น 216 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.78 นอกจากนี้จะเน้นผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี และผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 แห่ง ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย

2. ผู้ประกอบการ

ในส่วนภูมิภาคมักไม่มีการให้บริการอบรมหรือพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีแบบไม่คิดค่าใช้จ่ายเหมือนในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งค่าใช้จ่ายในการเข้าอบรมและสัมมนาความรู้ทางด้านบัญชีค่อนข้างสูง ดังนั้นผู้ประกอบการจึงควรมีงบประมาณให้ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าร่วมอบรมสัมมนาให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารและผู้ใช้งบการเงินต่อไป

3. ผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ หรือผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ หรือผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานที่ให้บริการด้านการบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเป็นผู้จัดทำบัญชีของกิจการ จึงต้องให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ควรหมั่นฝึกฝนตนเองให้มีความสนใจแสวงหาความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี โดยสามารถศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพิ่มเติมได้จากหนังสือและวารสารด้วยตนเอง หรือจากเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีข้อมูลที่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และเพื่อที่จะสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องให้กับผู้ประกอบการ ในการนำไปปฏิบัติให้ถูกต้องและเพื่อประโยชน์ต่อการวางแผนพัฒนาธุรกิจต่อไป นอกเหนือจากการอบรมหรือสัมมนา

5.5 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในการศึกษานี้มุ่งศึกษาเฉพาะผู้ทำบัญชีของกิจการรับเหมาก่อสร้างที่อยู่ในจังหวัดเชียงใหม่เท่านั้น ในการศึกษาครั้งต่อไปหากศึกษาจากพื้นที่อื่นน่าจะมีผลที่แตกต่างกันออกไป ซึ่งจะทำให้ได้ผลการศึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ทำบัญชี และต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการให้คำแนะนำเกี่ยวกับแนวปฏิบัติที่ถูกต้องเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะต่อไป



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved