

สารบัญ

| | หน้า |
|--|-----------|
| กิตติกรรมประกาศ | ค |
| บทคัดย่อภาษาไทย | ง |
| ABSTRACT | ฉ |
| สารบัญตาราง | ญ |
| บทที่ 1 บทนำ | 1 |
| 1.1 หลักการและเหตุผล | 1 |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา | 3 |
| 1.3 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา | 4 |
| 1.4 นิยามศัพท์ | 4 |
| บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง | 5 |
| 2.1 แนวคิดและทฤษฎี | 5 |
| 2.2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง | 17 |
| บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา | 25 |
| 3.1 ขอบเขตการศึกษา | 25 |
| 3.2 ขนาดตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกตัวอย่าง | 26 |
| 3.3 วิธีการศึกษา | 27 |
| บทที่ 4 ผลการศึกษา | 31 |
| 4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม | 31 |
| 4.2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ รับเหมาก่อสร้าง | 36 |
| 4.3 ข้อมูลเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะ | 63 |

| | | |
|-----------------|--|----|
| บทที่ 5 | สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ | 69 |
| 5.1 | สรุปผลการศึกษา | 69 |
| 5.2 | อภิปรายผลการศึกษา | 76 |
| 5.3 | ข้อค้นพบ | 79 |
| 5.4 | ข้อเสนอแนะจากการศึกษา | 80 |
| 5.5 | ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป | 82 |
| เอกสารอ้างอิง | | 83 |
| ภาคผนวก | | 86 |
| | ภาคผนวก ก แบบสอบถาม | 87 |
| | ภาคผนวก ข ผลทางสถิติ ของการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ของผู้ทำบัญชีจำนวน 10 ราย | 96 |
| | ภาคผนวก ค ผลทางสถิติ ของการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ของผู้ทำบัญชีจำนวน 216 ราย | 97 |
| ประวัติผู้เขียน | | 98 |

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

สารบัญตาราง

| | หน้า | |
|---------------|---|----|
| ตารางที่ 2-1 | แสดงสรุปผลจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีหรือมาตรฐานรายงานทางการเงิน | 19 |
| ตารางที่ 2-2 | แสดงสรุปผลจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชี | 23 |
| ตารางที่ 4-1 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ | 32 |
| ตารางที่ 4-2 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ | 32 |
| ตารางที่ 4-3 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด | 32 |
| ตารางที่ 4-4 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี | 33 |
| ตารางที่ 4-5 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้างโดยตรง | 33 |
| ตารางที่ 4-6 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี | 34 |
| ตารางที่ 4-7 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า | 34 |
| ตารางที่ 4-8 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ จำนวน 103 คน | 35 |
| ตารางที่ 4-9 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามวิธีการศึกษา หากความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ | 35 |
| ตารางที่ 4-10 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชี จำแนกตามความคิดเห็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรายได้สัญญาก่อสร้างที่มีความแตกต่างจากวิธีการบัญชีรายได้ธุรกิจอื่นๆ | 36 |

| | | |
|---------------|---|----|
| ตารางที่ 4-11 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในความเป็นมาและวัตถุประสงค์ ขอบเขต กรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs | 37 |
| ตารางที่ 4-12 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การ นำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs | 38 |
| ตารางที่ 4-13 | แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ย ของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ | 40 |
| ตารางที่ 4-14 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวม และการแยกสัญญาก่อสร้าง | 41 |
| ตารางที่ 4-15 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการวัด มูลค่าของรายได้และต้นทุนค่าก่อสร้าง | 42 |
| ตารางที่ 4-16 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรับรู้ รายได้ค่าก่อสร้างและต้นทุนค่าก่อสร้าง | 43 |
| ตารางที่ 4-17 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการเปิดเผย ข้อมูล | 44 |
| ตารางที่ 4-18 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ด้านการรับรู้ รายการ | 45 |
| ตารางที่ 4-19 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ด้านการเปิดเผย ข้อมูล | 46 |

| | | |
|---------------|---|----|
| ตารางที่ 4-20 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง ประมวลการหนี้สินและหนี้สิน ที่อาจเกิดขึ้น ด้านการรับรู้รายการ | 47 |
| ตารางที่ 4-21 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจใน เรื่อง ประมวลการหนี้สิน และหนี้สิน ที่อาจเกิดขึ้น ด้านการเปิดเผยข้อมูล | 48 |
| ตารางที่ 4-22 | แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ย ของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง | 49 |
| ตารางที่ 4-23 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่ จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ | 50 |
| ตารางที่ 4-24 | แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ | 51 |
| ตารางที่ 4-25 | แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด | 53 |
| ตารางที่ 4-26 | แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี | 54 |
| ตารางที่ 4-27 | แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกิจการ รับเหมาก่อสร้างโดยตรง | 57 |
| ตารางที่ 4-28 | แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ จำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี | 59 |

| | | |
|---------------|--|----|
| ตารางที่ 4-29 | แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ จำแนกตามประเภทของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรม พัฒนาธุรกิจการค้า | 61 |
| ตารางที่ 4-30 | แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจ รับเหมาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของรายได้ค่าก่อสร้าง | 63 |
| ตารางที่ 4-31 | แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจ รับเหมาก่อสร้าง ด้านการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง | 64 |
| ตารางที่ 4-32 | แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจ รับเหมาก่อสร้าง ด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง | 65 |
| ตารางที่ 4-33 | แสดงจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจ รับเหมาก่อสร้าง ด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน | 66 |
| ตารางที่ 4-34 | แสดงสรุปจำนวน ร้อยละ และคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับระดับปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจ รับเหมาก่อสร้าง | 66 |
| ตารางที่ 5-1 | แสดงการเรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างใน จังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ | 70 |
| ตารางที่ 5-2 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับความรู้ทั่วไปของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ เรียงลำดับผู้ตอบจากน้อยที่สุดไปมากที่สุดห้าลำดับแรก | 71 |
| ตารางที่ 5-3 | แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง เรียงลำดับผู้ตอบถูก จากน้อยที่สุดไปมากที่สุดหกลำดับแรก | 72 |