

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ได้ทำการจัดเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามไปยังนักบัญชีธุรกิจพัฒนาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ จำนวน 50 ราย โดยมีแบบสอบถามได้รับการตอบกลับมาครบตามจำนวน 50 ราย

ผู้ศึกษานำเสนอผลการศึกษาข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบการบรรยาย โดยแบ่งผลการศึกษาออกเป็นส่วนๆ ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ส่วนที่ 2 การศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้

ส่วนที่ 3 การศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับ อายุ ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ทำงาน

ส่วนที่ 4 ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะ

4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เป็นดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
ชาย	15	30.00
หญิง	35	70.00
รวม	50	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 35 ราย คิดเป็นร้อยละ 70.00 และเป็นเพศชายจำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.00

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
20-25 ปี	7	14.00
26-30 ปี	16	32.00
31-35 ปี	15	30.00
36-40 ปี	8	16.00
มากกว่า 40 ปีขึ้นไป	4	8.00
รวม	50	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 26-30 ปี จำนวน 16 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.00 รองลงมา มีอายุระหว่าง 31-35 ปี จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.00 มีอายุระหว่าง 36-40 ปี จำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.00 อายุระหว่าง 20-25 ปี จำนวน 7 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.00 และอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.00

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษา	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3	6.00
ปริญญาตรี	37	74.00
ปริญญาโท	9	18.00
ปริญญาเอก	1	2.00
รวม	50	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่าระดับการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี จำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 74.00 รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.00 สำเร็จการศึกษาด้านต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.00 และสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาเอก จำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.00

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสาขาที่สำเร็จการศึกษา

สาขาที่สำเร็จการศึกษา	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
สาขาวิชาการบัญชี	39	78.00
สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ	8	16.00
อื่น ๆ	3	6.00
รวม	50	100.00

หมายเหตุ สาขาวิชาอื่นๆ ประกอบด้วย สาขาเศรษฐศาสตร์ สาขาการเป็นผู้ประกอบการ และ สาขาการตลาด

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาสาขาวิชาการบัญชีจำนวน 39 ราย คิดเป็นร้อยละ 78.00 รองลงมาสำเร็จการศึกษาในสาขาวิชาการบริหารธุรกิจ จำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.00 และสำเร็จการศึกษาในสาขาวิชาอื่น ๆ ได้แก่ สาขาเศรษฐศาสตร์ สาขาการเป็นผู้ประกอบการ และ สาขาการตลาด จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.00

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งหน้าที่

ตำแหน่ง	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	10	20.00
สมุหบัญชี	2	4.00
พนักงานบัญชี	36	72.00
อื่น ๆ	2	4.00
รวม	50	100.00

หมายเหตุ ตำแหน่งอื่น ๆ ประกอบด้วย หัวหน้าสำนักงานการเงิน และ ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ

จากตารางที่ 4.5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานในตำแหน่งพนักงานบัญชี จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 72.00 รองลงมาตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.00 สมุหบัญชีจำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.00 และ ตำแหน่งอื่น ๆ ได้แก่ หัวหน้าสำนักงานการเงิน และ กรรมการผู้จัดการ จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.00

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
1-2 ปี	7	14.00
3-5 ปี	19	38.00
6-10 ปี	13	26.00
11-15 ปี	9	18.00
เกินกว่า 15 ปี	2	4.00
รวม	50	100.00

จากตารางที่ 4.6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงาน 3-5 ปี จำนวน 19 ราย คิดเป็นร้อยละ 38.00 รองลงมา มีประสบการณ์ในการทำงาน 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 26.00 มีประสบการณ์ในการทำงาน 11-15 ปี จำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.00 มีประสบการณ์ในการทำงาน 1-2 ปี จำนวน 7 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.00 และ มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.00

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภทของกิจการ

ประเภทของกิจการ	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
กิจการเจ้าของคนเดียว	3	6.00
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	2	4.00
บริษัทจำกัด	41	82.00
บริษัทมหาชนจำกัด	4	8.00
รวม	50	100.00

หมายเหตุ บริษัทมหาชนจำกัด ประกอบด้วย บริษัท แลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน) บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน) บริษัท พฤกษา เรียลเอสเตท จำกัด(มหาชน) และ บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด(มหาชน)

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ประเภทบริษัทจำกัด จำนวน 41 ราย คิดเป็นร้อยละ 82.00 รองลงมาดำเนินธุรกิจประเภทบริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.00 ดำเนินธุรกิจประเภทกิจการเจ้าของคนเดียวจำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.00 และดำเนินธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.00

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลาการดำเนินธุรกิจ	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	13	26.00
5-10 ปี	21	42.00
11-15 ปี	4	8.00
มากกว่า 15 ปี	12	24.00
รวม	50	100.00

จากตารางที่ 4.8 พบว่าธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ส่วนใหญ่เปิดดำเนินธุรกิจเป็นระยะเวลา 5-10 ปี จำนวน 21 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.00 รองลงมากิจการเปิดดำเนินธุรกิจน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 13 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.00 ดำเนินธุรกิจระยะเวลามากกว่า 15 ปี จำนวน 12 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.00 และเปิดดำเนินธุรกิจมาเป็นระยะเวลา 11- 15 ปี จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.00

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามขนาดทุนจดทะเบียนของ
ธุรกิจ

ทุนจดทะเบียน	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	15	30.00
5ล้านบาท – 10 ล้านบาท	15	30.00
11 ล้านบาท – 20 ล้านบาท	5	10.00
มากกว่า 20 ล้านบาท	15	30.00
รวม	50	100.00

จากตารางที่ 4.9 พบว่าธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน ต่ำกว่า 5 ล้านบาทมีจำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.00 และทุนจดทะเบียน 5 ล้านบาท-10 ล้านบาท จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.00 และทุนจดทะเบียนมากกว่า 20 ล้านบาท มีจำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.00 และรองลงมา มีทุนจดทะเบียน 11-20 ล้านบาท จำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.00

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการจัดทำบัญชีของ
กิจการ

การจัดทำบัญชี	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
พนักงานบัญชีของกิจการ	10	20.00
จ้างสำนักงานบัญชี	5	10.00
พนักงานบัญชีและจ้างสำนักงานบัญชี	35	70.00
รวม	50	100.00

จากตารางที่ 4.10 พบว่าการทำบัญชีของกิจการส่วนใหญ่ที่ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานอยู่มีการจัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชีและจ้างสำนักงานบัญชีจำนวน 35 ราย คิดเป็นร้อยละ 70.00 รองลงมาจัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชีของกิจการจำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.00 และจ้างสำนักงานบัญชีให้เป็นผู้จัดทำบัญชีจำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.00ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามนโยบายของกิจการ

นโยบายของกิจการ	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
ขายที่ดินเปล่าอย่างเดียว	1	2.00
ขายที่ดินพร้อมบ้านโดยสังสร้าง	2	4.00
ขายที่ดินพร้อมบ้านสร้างเสร็จ	26	52.00
อื่น ๆ	21	42.00
รวม	50	100.00

หมายเหตุ นโยบายอื่น ๆ หมายถึง ธุรกิจที่ประกอบกิจการโดยการขายที่ดินเปล่า ขายที่ดินพร้อมบ้านสังสร้าง และ ขายที่ดินพร้อมบ้านสร้างเสร็จ

จากตารางที่ 4.11 พบว่ากิจการส่วนใหญ่มีนโยบายในการดำเนินธุรกิจในรูปแบบของการขายที่ดินพร้อมบ้านสร้างเสร็จจำนวน 26 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.00 รองลงมาอยู่ในรูปแบบอื่นๆ ได้แก่ การขายที่ดินเปล่าอย่างเดียว ขายที่ดินพร้อมบ้านโดยสังสร้าง และขายที่ดินพร้อมบ้านสร้างเสร็จจำนวน 21 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.00 ขายที่ดินพร้อมบ้านโดยสังสร้างอย่างเดียวจำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.00 และ ขายที่ดินเปล่าอย่างเดียวจำนวน 1 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.00

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการเข้าร่วมอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีการรับรู้รายได้

การเข้ารับการอบรม	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
เคยเข้าร่วม	11	22.00
ไม่เคยเข้าร่วม	39	78.00
รวม	50	100.00

จากตารางที่ 4.12 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ไม่เคยเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ จำนวน 39 ราย คิดเป็นร้อยละ 78.00 และ เคยเข้าร่วมอบรมจำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.00ตามลำดับ

4.2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมือง เชียงใหม่ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้

ในการศึกษาความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีพัฒนาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ต่อ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ ประกอบด้วยข้อมูลที่แสดงเป็นจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 3 เรื่อง ได้แก่เกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล โดยเสนอผลการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

4.2.1 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ การเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้ การบันทึกบัญชีกรณีรับเงินจอง เงินมัดจำ เงินทำสัญญา และการปรับปรุงบัญชีภายหลังการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจ ตามเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้สังหาริมทรัพย์	คำตอบ	
	ตอบถูก (ร้อยละ)	ตอบไม่ถูก (ร้อยละ)
1. ความหมายของเกณฑ์ การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน	39 (78.00)	11 (22.00)
2 การรับรู้รายได้เมื่อผู้ซื้อ ได้ครอบครองกรรมสิทธิ์	27 (54.00)	23 (46.00)
3. การรับรู้รายได้เมื่อมีการขายและ โอนในปีเดียวกัน	25 (50.00)	25 (50.00)
4. ผลกระทบต่อการเงินกรณีการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้	20 (40.00)	30 (60.00)
5. การตีความตามมาตรฐานการรับรู้รายได้	20 (40.00)	30 (60.00)
6. การบันทึกบัญชีกรณี รับชำระเงิน ณ วันจอง	22 (44.00)	28 (56.00)
7.การบันทึกบัญชีกรณี รับชำระเงิน ณ วันทำสัญญา	16 (32.00)	34 (68.00)
8. การบันทึกบัญชีกรณี รับชำระเงินค้างงวดแต่ละงวด	16 (32.00)	34 (68.00)
9. การบันทึกบัญชีกรณี ยึดหรือริบเงินจองเงินทำสัญญา	16 (32.00)	34 (68.00)
10 การบันทึกบัญชีรับเงินค่าธรรมเนียมการ โอนกรรมสิทธิ์จากผู้ซื้อ	24 (48.00)	26 (52.00)
11 การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ภายหลังการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้	15 (30.00)	35 (70.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	43.64 (น้อยที่สุด)	56.36

จากตารางที่ 4.13 พบว่าจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจต่อหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 56.36 และมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 43.64 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ ความรู้ความเข้าใจในความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ 78.00 รองลงมาเป็นประเด็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้เมื่อผู้ซื้อเข้าไปครอบครองอสังหาริมทรัพย์ในขณะที่ยังจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ไม่เสร็จตามเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวนคิดเป็นร้อยละ 54.00 และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การเลือกใช้วิธีการรับรู้รายได้ในการขายบ้านพร้อมที่ดินสร้างเสร็จก่อนขายและโอนกรรมสิทธิ์ภายในปีเดียวกันคิดเป็นร้อยละ 50.00 ตามลำดับ

4.2.2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การวัดมูลค่ารายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่ารายได้ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์วัดมูลค่ารายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	คำตอบ	
	ตอบถูก (ร้อยละ)	ตอบไม่ถูก (ร้อยละ)
1. เกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่าของรายได้	21 (42.00)	29 (58.00)
2. ความหมายของมูลค่ายุติธรรม	21 (42.00)	29 (58.00)
3. การตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมกรณีตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์	31 (62.00)	19 (38.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	48.67 (น้อยที่สุด)	51.33

จากตารางที่ 4.14 พบว่า จำนวนร้อยละผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 51.33 และมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 48.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในเรื่อง

เกณฑ์การวัดมูลค่ารายได้ภายหลังจากที่ผู้ซื้อและผู้ขายได้ตกลงทำสัญญาเกี่ยวกับการซื้อขายแล้วคิดเป็นร้อยละ 62.00 รองลงมาเป็นเรื่องความหมายของมูลค่ายุติธรรม และการวัดมูลค่าของรายได้ตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 42.00 ตามลำดับ

4.2.3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล	คำตอบ	
	ตอบถูก (ร้อยละ)	ตอบไม่ถูก (ร้อยละ)
1. ความหมายของการเปิดเผยข้อมูล	34 (68.00)	16 (32.00)
2. วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล	26 (52.00)	24 (48.00)
3 รายการที่ต้องทำการการเปิดเผยข้อมูล	27 (54.00)	23 (46.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	58.00 (น้อย)	42.00

จากตารางที่ 4.15 พบว่า จำนวนร้อยละผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล โดยรวมร้อยละ 58.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด เรื่องความหมายของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินคิดเป็นร้อยละ 68.00 รองลงมาเป็นเรื่องเกี่ยวกับรายการที่กิจการต้องมีการเปิดเผยข้อมูลและวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 54.00 และ 52.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.16 แสดงร้อยละ ผลสรุป ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ของผู้ตอบแบบสอบถาม เรื่องเกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล

ความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้	ร้อยละ ความรู้ความเข้าใจ	
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก
1. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้	43.64	56.36
2. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า	48.67	51.33
3. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล	58.00	42.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	50.10 (น้อย)	49.90

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชีในประเด็นเกี่ยวกับ เกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และ การเปิดเผยข้อมูล โดยมีค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 50.10 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจสูงสุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 58.00 รองลงมาเกี่ยวกับเกณฑ์การวัดมูลค่า ในประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมกรณีเมื่อมีการตกลงซื้อขายและ โอนกรรมสิทธิ์ คิดเป็นร้อยละ 48.67 และเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการรับรู้รายได้ทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ 43.64 ตามลำดับ

และพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ 49.90 โดยมีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับ การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ภายหลังการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 56.36 รองลงมาเกี่ยวกับเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของมูลค่ายุติธรรม คิดเป็นร้อยละ 51.33 และ เกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 42.00 ตามลำดับ

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

4.3 ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยข้อมูลที่แสดงเป็นจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม คือ ข้อมูลจำแนกตามอายุ ข้อมูลจำแนกตามตำแหน่งงาน และข้อมูลจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

4.3.1 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามอายุ

4.3.1.1 ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ การเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้ การบันทึกบัญชีกรณีรับเงินจอง เงินมัดจำ และเงินทำสัญญา การปรับปรุงบัญชีภายหลังการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้ ของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยจำแนกตามอายุดังตารางที่ 4.17

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.17 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ซึ่งหาริมทรัพย์ จำแนกตามอายุ

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	อายุ									
	อายุ 20-30 ปี					อายุ 31 ปีขึ้นไป				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1.ความหมายของเกณฑ์ การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน	15	65.22	8	34.78	100.00	24	88.89	3	11.11	100.00
2 การรับรู้รายได้เมื่อผู้ซื้อได้ครอบครองกรรมสิทธิ์	9	39.13	14	60.87	100.00	18	66.67	9	33.33	100.00
3. การรับรู้รายได้เมื่อมีการขายและโอนในปีเดียวกัน	6	26.09	17	73.91	100.00	19	70.37	8	29.63	100.00
4. ผลกระทบต่องบการเงินกรณีการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้	9	39.13	14	60.87	100.00	11	40.74	16	59.26	100.00
5. การตีความตามมาตรฐานการรับรู้รายได้	5	21.74	18	78.26	100.00	15	55.56	12	44.44	100.00
6. การบันทึกบัญชี รับชำระเงิน ณ วันจอง	5	21.74	18	78.26	100.00	17	62.96	10	37.04	100.00
7.การบันทึกบัญชี รับชำระเงิน ณ วันทำสัญญา	3	13.04	20	86.96	100.00	13	48.15	14	51.85	100.00
8. การบันทึกบัญชี รับชำระเงินค่างวดแต่ละงวด	3	13.04	20	86.96	100.00	13	48.15	14	51.85	100.00
9. การบันทึกบัญชีกรณียึดหรือริบเงินจองเงินทำสัญญา	4	17.39	19	82.61	100.00	12	44.44	15	55.56	100.00
10 การบันทึกบัญชีรับเงินค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์จากผู้ซื้อ	12	52.17	11	47.83	100.00	12	44.44	15	55.56	100.00
11 การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ภายหลังการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้	4	17.39	19	82.61	100.00	11	40.74	16	59.56	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		29.64 (น้อยที่สุด)		70.36	100.00		55.56 (น้อย)		44.44	100.00

จากตารางที่ 4.17 พบว่า ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ จำแนกตามอายุ มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุระหว่าง 20-30 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 29.64 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรกดังนี้ เรื่องของความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 65.22 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจด้านการบันทึกบัญชีกรณีได้รับชำระเงินค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์จากผู้ซื้อ โดยรับรู้เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมการโอนคิดเป็นร้อยละ 52.17 และเรื่องหลักเกณฑ์การตีความกรณีผู้ซื้อเข้าไปครอบครองกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ และการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้จะส่งผลกระทบต่องบการเงินส่งผลให้รายได้ของกิจการลดลง และสินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 39.13 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุตั้งแต่ 31 ปีขึ้นไป โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 55.56 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรกดังนี้ เรื่องเกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 88.89 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจต่อการรับรู้รายได้เมื่อมีการขายและโอนกรรมสิทธิ์ในปีเดียวกัน คิดเป็นร้อยละ 70.37 และการตีความเรื่องการรับรู้รายได้เมื่อมีการครอบครองกรรมสิทธิ์ คิดเป็นร้อยละ 66.67 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุระหว่าง 20-30 ปี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 29.64 ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุตั้งแต่ 31 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 55.56

4.3.1.2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารายได้โดยราคายุติธรรม ความหมายของมูลค่ายุติธรรม และการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรม จำแนกตามอายุ ดังตารางที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า จำแนกตามอายุ

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ อสังหาริมทรัพย์	อายุ									
	อายุ 20-30 ปี					อายุ 31 ปีขึ้นไป				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1.หลักเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้	11	47.83	12	52.17	100.00	10	37.04	17	62.96	100.00
2. ความหมายของมูลค่ายุติธรรม	8	34.78	15	65.22	100.00	13	48.15	14	51.85	100.00
3.การตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์	10	43.47	13	56.52	100.00	21	77.78	6	22.22	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		42.03 (น้อยที่สุด)		57.97	100.00		54.32 (น้อย)		45.68	100.00

จากตารางที่ 4.18 พบว่า ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ จำแนกตามอายุ มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุระหว่าง 20-30 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่ารายได้ คิดเป็นร้อยละ 42.03 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 47.83 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและ โอนกรรมสิทธิ์คิดเป็นร้อยละ 43.47 และประเด็นเกี่ยวกับความหมายของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 34.78 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุตั้งแต่ 31 ปีขึ้นไป โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่ารายได้ คิดเป็นร้อยละ 54.32 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและ โอนกรรมสิทธิ์ คิดเป็นร้อยละ 77.78 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการวัดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 48.15 และประเด็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การวัดมูลค่าโดยราคายุติธรรมคิดเป็นร้อยละ 37.04 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุระหว่าง 20-30 ปี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 42.03 ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุตั้งแต่ 31 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 54.32

4.3.1.3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามอายุ

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล และรายละเอียดที่จะต้องทำการเปิดเผยข้อมูล โดยจำแนกตามอายุ ดังตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อ
เกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล จำแนกตามอายุ

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของรายได้ อสังหาริมทรัพย์	อายุ									
	อายุ 20-30 ปี					อายุ 31 ปีขึ้นไป				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1.ความหมายของการเปิดเผยข้อมูล	16	69.57	7	30.43	100.00	18	66.67	9	33.33	100.00
2. วัตถุประสงค์ของการเปิดเผย	9	39.13	14	60.87	100.00	17	62.96	10	37.04	100.00
3. รายละเอียดจำเป็นที่ต้องมีการเปิดเผย ข้อมูล	9	39.13	14	60.87	100.00	18	66.67	9	33.33	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		49.28 (น้อยที่สุด)		50.72	100.00		65.43 (ปานกลาง)		34.57	100.00

จากตารางที่ 4.19 พบว่า ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล จำแนกตามอายุ มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุระหว่าง 20-30 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 49.28 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องความหมายของการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 69.56 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจต่อวัตถุประสงค์และรายละเอียดจำเป็นที่จะต้องทำการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 39.13

ผู้ตอบแบบสอบถาม อายุตั้งแต่ 31 ปีขึ้นไป โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 65.43 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องในประเด็นความหมายของการเปิดเผยข้อมูล และรายละเอียดที่จะต้องทำการเปิดเผยข้อมูลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 62.96 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามอายุระหว่าง 20-30 ปี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 49.28 ผู้ตอบแบบสอบถามอายุตั้งแต่ 31 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 65.43

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.20 แสดงสรุป ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและแปลผล ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ ต่อ
เกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล ของรายได้ ธุรกิจพัฒนา
อสังหาริมทรัพย์

ความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้	อายุ			
	อายุ 20-30ปี		อายุ 31 ปีขึ้นไป	
	ตอบถูก ร้อยละ (แปลผล)	ตอบไม่ถูก ร้อยละ	ตอบถูก ร้อยละ (แปลผล)	ตอบไม่ถูก ร้อยละ
1. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้	29.64 (น้อยที่สุด)	70.36	55.56 (น้อย)	44.44
2. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า	42.03 (น้อยที่สุด)	57.97	54.32 (น้อย)	45.68
3. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล	49.28 (น้อยที่สุด)	50.72	65.43 (ปานกลาง)	34.57
ค่าเฉลี่ยรวม	40.32 (น้อยที่สุด)	59.68	58.44 (น้อย)	41.56

จากตารางที่ 4.20 พบว่าโดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 31 ปีขึ้นไป เป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ต่อมาตรฐานการบัญชีในประเด็นเกี่ยวกับ เกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล โดยมีค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 58.44 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจสูงสุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการเปิดเผยข้อมูลที่ให้ข้อเท็จจริง ความเห็นและรายละเอียดเพื่อช่วยในการตีความในรายงานหรืองบการเงินให้ดีขึ้น และการเปิดเผยข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับนโยบายการรับรู้รายได้ รายละเอียดของบัญชีสินทรัพย์อื่น หนี้สินอื่นที่อาจเกิดขึ้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 65.43 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวนคิดเป็นร้อยละ 55.56 และ เกณฑ์การวัดมูลค่าในประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและ โอนกรรมสิทธิ์ คิดเป็นร้อยละ 54.32 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 20-30 ปี เป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชีต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และ การเปิดเผยข้อมูล ค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 59.68 โดยมีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี ณ วันทำสัญญา และ วันรับชำระเงินค้างงวด คิดเป็นร้อยละ 70.36 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อเกณฑ์

การวัดมูลค่า ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของมูลค่ายุติธรรม คิดเป็นร้อยละ 57.97 และ เกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ และ นโยบายการรับรู้รายได้ รายละเอียดของบัญชีทรัพย์สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 50.72 ตามลำดับ

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 31 ปีขึ้นไปส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเป็นจำนวนมากกว่า ผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 20-30 ปี

4.3.2 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ จำแนกตามตำแหน่ง

4.3.2.1 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ การเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้การบันทึกบัญชีกรณีรับเงินจอง เงินมัดจำ และเงินทำสัญญา การปรับปรุงบัญชีภายหลังการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้ ของผู้ตอบแบบสอบถามโดยจำแนกตามตำแหน่งงานดังตารางที่ 4.21

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.21 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์ การรับรู้รายได้ จำแนกตามตำแหน่งงาน

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ตำแหน่งงาน									
	ผู้จัดการ/สมุหบัญชี					พนักงานบัญชี				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1.ความหมายของเกณฑ์ การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน	11	91.67	1	8.33	100.00	28	73.68	10	26.32	100.00
2 การรับรู้รายได้เมื่อผู้ซื้อได้ครอบครองกรรมสิทธิ์	7	58.33	5	41.67	100.00	20	52.63	18	47.37	100.00
3. การรับรู้รายได้เมื่อมีการขายและโอนในปีเดียวกัน	9	75.00	3	25.00	100.00	16	42.11	22	57.89	100.00
4. ผลกระทบต่อการเงินกรณีการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้	9	75.00	3	25.00	100.00	11	28.95	27	71.05	100.00
5. การตีความตามมาตรฐานการรับรู้รายได้	6	50.00	6	50.00	100.00	14	36.84	24	63.16	100.00
6. การบันทึกบัญชี รับชำระเงิน ณ วันจอง	9	75.00	3	25.00	100.00	13	34.21	25	65.79	100.00
7.การบันทึกบัญชี รับชำระเงิน ณ วันทำสัญญา	7	58.33	5	41.67	100.00	9	23.68	29	76.32	100.00
8. การบันทึกบัญชี รับชำระเงินค่างวดแต่ละงวด	7	58.33	5	41.67	100.00	9	23.68	29	76.32	100.00
9. การบันทึกบัญชีกรณียึดหรือรับเงินจอง เงินทำสัญญา	4	33.33	8	66.67	100.00	12	31.58	26	68.42	100.00
10 การบันทึกบัญชีรับเงินค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์จากผู้ซื้อ	5	41.67	7	58.33	100.00	19	50.00	19	50.00	100.00
11 การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ภายหลังจากเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้	6	50.00	6	50.00	100.00	9	23.68	29	76.32	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		60.61 (ปานกลาง)		39.39	100.00		38.28 (น้อยที่สุด)		61.72	100.00

จากตารางที่ 4.21 พบว่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ จำแนกตามตำแหน่งงาน มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามในตำแหน่งผู้จัดการหรือสมุหบัญชี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 60.61 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลางมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในระดับน้อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ ประเด็นเกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 91.67 รองลงมาในประเด็นเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้จะส่งผลกระทบต่องบการเงินทำให้รายได้ลดลงและสินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น และการบันทึกบัญชี ณ วันจ้อง คิดเป็นร้อยละ 75.00 และประเด็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี ณ วันทำสัญญา วันรับชำระเงินค้างวัด คิดเป็นร้อยละ 58.33 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งพนักงานบัญชี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 38.28 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในระดับน้อย เรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องของความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ 73.68 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้กรณีการเข้าครอบครองกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ตามเกณฑ์สิทธิ คิดเป็นร้อยละ 52.63 และการบันทึกบัญชีการรับเงินค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมคิดเป็นร้อยละ 50.00 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการหรือสมุหบัญชี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 60.61 ผู้ตอบแบบสอบถามในตำแหน่งพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 38.28

4.3.2.2 ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับเกณฑ์การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารายได้โดยราคายุติธรรม ความหมายของมูลค่ายุติธรรม และการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรม จำแนกตามตำแหน่งงาน ดังแสดงในตารางที่ 4.22

ตารางที่ 4.22 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์ การวัดมูลค่า จำแนกตามตำแหน่งงาน

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ อสังหาริมทรัพย์	ตำแหน่งงาน									
	ผู้จัดการ/สมุหบัญชี					พนักงานบัญชี				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1.การวัดมูลค่าของรายได้โดยมูลค่ายุติธรรม	6	50.00	6	50.00	100.00	15	39.47	23	60.53	100.00
2. ความหมายของมูลค่ายุติธรรม	7	58.33	5	41.67	100.00	14	36.84	24	63.16	100.00
3.การตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลง ซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์	9	75.00	3	25.00	100.00	22	57.89	16	42.11	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		61.11 (ปานกลาง)		38.89	100.00		44.74 (น้อยที่สุด)		55.26	100.00

จากตารางที่ 4.22 พบว่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ จำแนกตามตำแหน่ง มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการ หรือสมุหบัญชี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่ารายได้ คิดเป็นร้อยละ 61.11 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง โดยมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ ประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์คิดเป็นร้อยละ 75.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าโดยราคายุติธรรมคิดเป็นร้อยละ 58.33 และความหมายของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่าคิดเป็นร้อยละ 50.00 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งพนักงานบัญชี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่ารายได้ คิดเป็นร้อยละ 44.74 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ ประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์ คิดเป็นร้อยละ 57.89 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การวัดมูลค่าโดยมูลค่ายุติธรรมคิดเป็นร้อยละ 39.47 และประเด็นเกี่ยวกับความหมายของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการวัดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 36.84 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการหรือสมุหบัญชี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 61.11 ผู้ตอบแบบสอบถามในตำแหน่งพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 44.74

4.3.2.3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามตำแหน่งงาน

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล และรายละเอียดที่จะต้องทำการเปิดเผยข้อมูล จำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังตารางที่ 4.23

ตารางที่ 4.23 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์
การเปิดเผยข้อมูล จำแนกตามตำแหน่งงาน

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของรายได้ อสังหาริมทรัพย์	ตำแหน่งงาน									
	ผู้จัดการ/สมุหบัญชี					พนักงานบัญชี				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1. ความหมายของการเปิดเผยข้อมูล	8	66.67	4	33.33	100.00	26	68.42	12	31.58	100.00
2. วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล	9	75.00	3	25.00	100.00	17	44.74	21	55.26	100.00
3. รายละเอียดจำเป็นที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูล	9	75.00	3	25.00	100.00	18	47.37	20	52.63	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		72.22 (มาก)		27.78	100.00		53.51 (น้อย)		46.49	100.00

จากตารางที่ 4.23 พบว่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของรายได้ จำแนกตามตำแหน่ง มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการ หรือสมุหบัญชี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 72.22 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในเรื่องเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล และรายละเอียดจำเป็นที่จะต้องทำการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 75.00 รองลงมาเรื่อง ความหมายของการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 66.67

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งพนักงานบัญชี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 53.51 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดเกี่ยวกับความหมายของการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 68.42 รองลงมาเรื่องรายละเอียดที่จะต้องทำการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 47.37 และวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 44.74 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการหรือสมุหบัญชี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 72.22 ผู้ตอบแบบสอบถามในตำแหน่งพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 53.51

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.24 แสดงผลสรุป ค่าเฉลี่ย และแปลผล ความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อเกณฑ์การรับรู้ รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล จำแนกตามตำแหน่งงาน

ความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้	ตำแหน่งงาน			
	ผู้จัดการ/สมุหบัญชี		พนักงานบัญชี/อื่น	
	ตอบถูก ร้อยละ (แปลผล)	ตอบไม่ถูก ร้อยละ	ตอบถูก ร้อยละ (แปลผล)	ตอบไม่ถูก ร้อยละ
1. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้	60.61 (ปานกลาง)	39.39	38.28 (น้อยที่สุด)	61.72
2. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า	61.11 (ปานกลาง)	38.89	44.74 (น้อยที่สุด)	55.26
3. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล	72.22 (มาก)	27.78	53.51 (น้อย)	46.49
ค่าเฉลี่ยรวม	64.65 (ปานกลาง)	35.35	45.51 (น้อยที่สุด)	54.49

จากตารางที่ 4.24 พบว่าโดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการหรือสมุหบัญชี เป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ต่อมาตรฐานการบัญชีในประเด็นเกี่ยวกับ เกณฑ์การรับรู้ รายได้ การวัดมูลค่า และ การเปิดเผยข้อมูล โดยมีค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 64.65 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับ ปานกลาง โดยมีความรู้ความเข้าใจสูงสุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลในประเด็นเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ และรายการที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 72.22 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า ในประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่า ยุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและ โอนกรรมสิทธิ์ คิดเป็นร้อยละ 61.11 และ เกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการรับรู้รายได้ทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ 60.61 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งพนักงานบัญชี เป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อมาตรฐาน การบัญชีต่อ เกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และ การเปิดเผยข้อมูล ค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 54.49 โดยมีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี ณ วันทำสัญญา วันรับชำระเงินค้างวัด และการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ภายหลังการเปลี่ยนวิธีการ รับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 61.72 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า ใน ประเด็นเกี่ยวกับความหมายของมูลค่ายุติธรรม คิดเป็นร้อยละ 55.26 และ เกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล

ในประเด็นเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 46.49 ตามลำดับ

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการหรือสมุหบัญชี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจมากกว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในตำแหน่งพนักงานบัญชี

4.3.3 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

4.3.3.1 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ของสังหาริมทรัพย์

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ การเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้ การบันทึกบัญชีกรณีรับเงินจอง เงินมัดจำ และเงินทำสัญญา การปรับปรุงบัญชีภายหลังการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้ ของผู้ตอบแบบสอบถามโดยจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ดังตารางที่ 4.25

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.25 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์ การรับรู้รายได้ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ประสบการณ์ทำงาน									
	ประสบการณ์ 1-5 ปี					ประสบการณ์มากกว่า 5 ปี				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1.ความหมายของเกณฑ์ การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน	17	65.38	9	34.62	100.00	22	91.67	2	8.33	100.00
2 การรับรู้รายได้เมื่อผู้ซื้อได้ครอบครองกรรมสิทธิ์	15	57.69	11	42.31	100.00	12	50.00	12	50.00	100.00
3. การรับรู้รายได้เมื่อมีการขายและโอนในปีเดียวกัน	10	38.46	16	61.54	100.00	15	62.50	9	37.50	100.00
4. ผลกระทบต่องบการเงินกรณีการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้	8	30.77	18	69.23	100.00	12	50.00	12	50.00	100.00
5. การตีความตามมาตรฐานการรับรู้รายได้	7	26.92	19	73.08	100.00	13	54.17	11	45.83	100.00
6. การบันทึกบัญชี รับชำระเงิน ณ วันจอง	4	15.38	22	84.62	100.00	18	75.00	6	25.00	100.00
7.การบันทึกบัญชี รับชำระเงิน ณ วันทำสัญญา	4	15.38	22	84.62	100.00	12	50.00	12	50.00	100.00
8. การบันทึกบัญชี รับชำระเงินค้างงวดแต่ละงวด	4	15.38	22	84.62	100.00	12	50.00	12	50.00	100.00
9. การบันทึกบัญชีกรณียึดหรือริบเงินจองเงินทำสัญญา	7	26.92	19	73.08	100.00	9	37.50	15	62.50	100.00
10 การบันทึกบัญชีรับเงินค่าธรรมเนียมการ โอนกรรมสิทธิ์จากผู้ซื้อ	14	53.85	12	46.15	100.00	10	41.67	14	58.33	100.00
11 การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ภายหลังจากการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้	6	23.08	20	76.92	100.00	9	37.50	15	62.50	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		33.57 (น้อยที่สุด)		66.43	100.00		54.55 (น้อย)		45.45	100.00

จากตารางที่ 4.25 พบว่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้
จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์
การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 33.57 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจใน
ประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ ประเด็นเรื่องของความหมายของ
เกณฑ์การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 65.38 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในด้านการรับรู้รายได้ตาม
เกณฑ์สิทธิ์ คิดเป็นร้อยละ 57.69 และการบันทึกบัญชีรับเงินค่าธรรมเนียมการโอนคิดเป็นร้อยละ
53.85 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปีขึ้นไป โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง
ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ คิดเป็นร้อยละ 54.55 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจที่สุด
โดยมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ ใน
ประเด็นเรื่องของความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.67 รองลงมา มี
ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้กรณีการบันทึกบัญชี ณ วันจ้อง คิดเป็นร้อยละ 75.00 การ
ขายบ้านพร้อมโอนกรรมสิทธิ์ในปีเดียวกันกิจการควรจะรับรู้รายได้นั้นตามเกณฑ์สิทธิ์คิดเป็นร้อย
ละ 62.55 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผู้ตอบ
แบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 33.57 ผู้ตอบ
แบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 54.55

4.3.2.2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของ
ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารายได้โดยใช้ราคายุติธรรม
ความหมายของมูลค่ายุติธรรม และการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน
ดังตารางที่ 4.26

ตารางที่ 4.26 แสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า
จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า ของรายได้ อสังหาริมทรัพย์	ประสบการณ์ทำงาน									
	ประสบการณ์ 1-5 ปี					ประสบการณ์มากกว่า 5 ปี				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1.การวัดมูลค่าของรายได้โดยมูลค่ายุติธรรม	11	42.31	15	57.69	100.00	10	41.67	14	58.33	100.00
2. ความหมายของมูลค่ายุติธรรม	11	42.31	15	57.69	100.00	10	41.67	14	58.33	100.00
3.การตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลง ซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์	15	57.69	11	42.31	100.00	16	66.67	8	33.33	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		47.44 (น้อยที่สุด)		52.56	100.00		50.00 (น้อย)		50.00	100.00

จากตารางที่ 4.26 พบว่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 47.44 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในระดับน้อย ดังนี้ ประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่าอุตสาหกรรมกรณีตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์คิดเป็นร้อยละ 57.69 รองลงมาเป็นประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าโดยใช้ราคาอุตสาหกรรม และความหมายของราคาอุตสาหกรรมคืออะไรคิดเป็นร้อยละ 42.31

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 50.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ในประเด็นน้อย ดังนี้ ประเด็นการเรื่องการตีราคาตามมูลค่าอุตสาหกรรมกรณีตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมาเป็นประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าโดยใช้ราคาอุตสาหกรรม และความหมายของราคาอุตสาหกรรม คิดเป็นร้อยละ 41.67 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 47.44 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 50.00

4.3.2.3 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

เป็นการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล และรายละเอียดที่จะต้องทำการเปิดเผยข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์ทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังตารางที่ 4.27

ตารางที่ 4.27 แสดงร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ความรู้ความเข้าใจ ต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของรายได้ อสังหาริมทรัพย์	ประสบการณ์ทำงาน									
	ประสบการณ์ 1-5 ปี					ประสบการณ์มากกว่า 5 ปี				
	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม	ตอบถูก		ตอบไม่ถูก		รวม
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1. ความหมายของการเปิดเผยข้อมูล	16	61.54	10	38.46	100.00	18	75.00	6	25.00	100.00
2. วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล	10	38.46	16	61.54	100.00	16	66.67	8	33.33	100.00
3. รายละเอียดจำเป็นที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูล	10	38.46	16	61.54	100.00	17	70.83	7	29.17	100.00
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)		46.15 (น้อยที่สุด)		53.85	100.00		70.83 (มาก)		29.17	100.00

จากตารางที่ 4.27 พบว่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของรายได้ จำแนกตามประสบการณ์ มีดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผย คิดเป็นร้อยละ 46.15 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด ในประเด็นย่อย ดังนี้ ประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 61.54 รองลงมาเรื่องวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลและรายละเอียดที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 38.46 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปีขึ้นไป โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 70.83 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด ในประเด็นย่อย ดังนี้ ประเด็นเรื่องความหมายของการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 75.00 รองลงมาเรื่องรายละเอียดที่จะต้องทำการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 70.83 และวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 66.67 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 46.15 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.83

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.28 แสดงผลสรุป ค่าเฉลี่ยและแปลผล ความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้	ประสบการณ์ทำงาน			
	ประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี		ประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 5 ปี	
	ตอบถูก (แปลผล)	ตอบไม่ถูก (แปลผล)	ตอบถูก (แปลผล)	ตอบไม่ถูก (แปลผล)
1. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้	33.57 (น้อยที่สุด)	66.43 (ปานกลาง)	54.55 (น้อย)	45.45 (น้อยที่สุด)
2. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า	47.44 (น้อยที่สุด)	52.56 (น้อย)	50.00 (น้อย)	50.00 (น้อย)
3. ความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล	46.15 (น้อยที่สุด)	53.85 (น้อย)	70.83 (มาก)	29.17 (น้อยที่สุด)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	42.39 (น้อยที่สุด)	57.61	58.46 (น้อย)	41.54

จากตารางที่ 4.28 พบว่าโดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการทำงาน เป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ต่อมาตรฐานการบัญชีในประเด็นเกี่ยวกับ เกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และ การเปิดเผยข้อมูล โดยมีค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 58.46 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจสูงสุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 70.83 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ 54.55 และ เกณฑ์การวัดมูลค่า ในประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและ โอนกรรมสิทธิ์ คิดเป็นร้อยละ 50.00 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการทำงาน 1-5 ปี เป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้อง ต่อมาตรฐานการบัญชีต่อ เกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และ การเปิดเผยข้อมูล ค่าเฉลี่ยรวม ร้อยละ 57.61 โดยมีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี ณ วันจ้อง วันทำสัญญา และ วันรับชำระเงินค้างงวด คิดเป็นร้อยละ 66.43 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การ

เปิดเผยข้อมูล และรายการที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 53.85 และ เกณฑ์การวัดมูลค่า ในประเด็นเกี่ยวกับ การวัดรายได้โดยมูลค่ายุติธรรม และ ความหมายของมูลค่ายุติธรรม คิดเป็นร้อยละ 52.56 ตามลำดับ

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเป็นจำนวนมากว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี

4.4 ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากแบบสอบถามที่ได้ทั้งหมด 50 ชุด ผู้ศึกษาได้เก็บข้อมูลปัญหา และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18(ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ โดยใช้ลักษณะคำถามแบบปลายเปิด เพื่อรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลมาสรุป พบว่า

ปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. การตีความตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน อาจทำให้การรับรู้รายได้ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานฯ การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานเกิดขึ้นบ่อยทำให้ผู้ปฏิบัติไม่สามารถรับรู้และมีความรู้พอที่จะปฏิบัติตามได้ และการรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่ายบางประเภทยังไม่ชัดเจน จำนวน 1 ราย
2. พนักงานบัญชีภายในของบริษัทไม่มีความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี เนื่องจากบริษัทจัดจ้างสำนักงานบัญชีให้ดูแลด้านงบการเงินโดยตรง จำนวน 1 ราย
3. การปฏิบัติงานจริง กับการปฏิบัติตามมาตรฐานบางครั้งมีการตีความหรือความเข้าใจคลาดเคลื่อนกัน จำนวน 1 ราย
4. พนักงานบัญชีขาดความรู้ความเข้าใจ เนื่องจาก บริษัทไม่ได้จัดส่งพนักงานบัญชีเข้าร่วมอบรม จำนวน 1 ราย

ข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม

เสนอให้สภาวิชาชีพหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการจัดโปรแกรมอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่กับบัญชี เพื่อให้เกิดการพัฒนาและปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง จำนวน 9 ราย