



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถามเพื่อการศึกษาค้นคว้าอิสระ

เรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจกิจในจังหวัดเชียงใหม่)

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจกิจในจังหวัดเชียงใหม่)

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย /ในช่อง ที่ตรงกับข้อเท็จจริงของท่านมากที่สุด

- เพศ 1. ชาย 2. หญิง
- อายุ 1. 20-30 ปี 2. 31-40 ปี
 3. 41-50 ปี 4. มากกว่า 50 ปี
- วุฒิการศึกษาสาขาบัญชีสูงสุดคือ
 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี 2. ปริญญาตรี
 3. ปริญญาโท 4. ปริญญาเอก
- ท่านปฏิบัติงานด้านบัญชีภายใต้หน่วยงานประเภทใด
 1. สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Non-Big4)
 2. สำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี
 3. บริษัท/หน่วยงานเอกชน
 4. หน่วยงานราชการ
 5. อื่นๆ (โปรดระบุ.....)
- ฐานะของผู้ทำบัญชี
 1. พนักงานบัญชี
 2. ผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี
 3. ผู้รับทำบัญชีอิสระ

6. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีโดยเฉลี่ย
1. 1-5 ปี 2. 6-10 ปี 3. 11-15 ปี 4. 16-20 ปี 5. มากกว่า 20 ปี
7. จำนวนรายที่ท่านรับทำบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา
1. น้อยกว่า 5 ราย 2. 5-20 ราย
3. 21- 50 ราย 4. 51-100 ราย
5. 101-200 ราย 6. มากกว่า 200 ราย
8. ตั้งแต่วันที่เมกราคม 2554 ประเทศไทยมีการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแบ่งเป็น 2 ชุดคือ มาตรฐานรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะและมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- 8.1 ท่านทราบข้อมูลข้างต้นนี้หรือไม่ 1. ทราบ 2. ไม่ทราบ
- 8.2 ท่านเห็นด้วยหรือไม่ 1. เห็นด้วย 2. ไม่เห็นด้วย
9. ท่านสามารถสรุปความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินแบ่งเป็น 2 ชุดคือ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
1. สามารถสรุปได้ทั้งหมด 2. สรุปได้ค่อนข้างมาก
3. สรุปได้บ้างพอสมควร 4. สรุปได้บ้างเล็กน้อย
5. สรุปไม่ได้เลย
10. ท่านมีวิธีการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะผ่านช่องทางใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
1. อบรมสัมมนา 2. ศึกษาข้อมูลผ่านทาง Website
3. วารสารวิชาชีพบัญชี 4. หนังสือเกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี
5. อื่นๆ (โปรดระบุ.....)
11. ระดับความรู้ความเข้าใจของท่านเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในขณะนี้
- 11.1 สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(Non-Publicly Accountable Entities: NPAE)
1. ดีมาก 2. ดี 3. พอใช้ 4. น้อย 5. น้อยที่สุด
- 11.2 สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(Publicly Accountable Entities: PAE)
1. ดีมาก 2. ดี 3. พอใช้ 4. น้อย 5. น้อยที่สุด

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย
สาธารณะ

ขอให้ท่านตอบแบบสอบถามโดยไม่ต้องเปิดหนังสือ สิ่งพิมพ์เว็บไซต์หรือสอบถามจากผู้อื่น
หรือให้ผู้อื่นตอบแบบสอบถามแทน หากท่าน พยายามหาคำตอบที่ถูกต้องด้วยวิธีดังกล่าว จะ
ทำให้ผลการสำรวจดังกล่าวมีความคลาดเคลื่อน)

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย / ในช่องคำตอบว่า ใช่ หรือ ไม่ใช่หากไม่แน่ใจหรือไม่ทราบให้
ทำเครื่องหมาย / ในช่อง ไม่แน่ใจ

แบบสอบถามนี้ มีคำขอที่เกี่ยวข้องดังนี้

1. มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities: NPAEs) จะใช้คำว่า TFRS for NPAEs
2. มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จะใช้คำว่า Full TFRSs

| วัตถุประสงค์รอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs | ใช่ | ไม่ใช่ | ไม่ แน่ใจ |
|---|-----|--------|--------------|
| 1. มาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท | | | |
| 2. กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การ ดำเนินงานต่อเนื่อง | | | |
| 3. ผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย (1)เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ และ (3) หน่วยงานราชการ เท่านั้น | | | |
| 4. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (หลัก) มี 4 ลักษณะ คือ (1) ความเข้าใจได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (3) ความเชื่อถือได้ และ (4) การเปรียบเทียบกันได้ | | | |
| 5. กำหนดเนื้อหาแนวคิดเกี่ยวกับทุน และการรักษาระดับทุน | | | |
| 6. แนวทางการจัดทำบัญชีสามารถเลือกใช้ (1) TFRS for NPAEs หรือ (2) Full TFRSs หรือ (3) TFRS for NPAEs + Full TFRSs บางฉบับเท่าที่สภาวิชาชีพ อนุญาต เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12, 19 เป็นต้น | | | |
| 7. กำหนดให้กิจการ ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | | | |
| 8. กำหนดให้กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสด | | | |
| 9. กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ส่วนงานดำเนินงาน) | | | |
| 10. กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะด้วย | | | |

| วัตถุประสงค์กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs | ใช่ | ไม่ใช่ | ไม่ แน่ใจ |
|---|-----|--------|--------------|
| การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs | | | |
| 1. เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชีสามารถหักกลบลบกับรายการเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสดได้ | | | |
| 2. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้มี 3 วิธี ประกอบด้วย (1) วิธีอัตราร้อยละของยอดขาย โดยสามารถคำนวณเป็นร้อยละของยอดขายรวมหรือยอดขายเชื่อก็ได้ (2) วิธีอัตราร้อยละของลูกค้าหนึ่งโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้หรือจัดกลุ่มลูกหนี้ของหนี้ที่ค้างชำระ และ (3) พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย | | | |
| 3. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ต้องคำนึงถึงเกณฑ์ทางภาษีอากร | | | |
| 4. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าและแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินด้วยวิธีราคาทุน | | | |
| 5. กิจการต้องบันทึกผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ เช่น ผลขาดทุนจากสินค้าเสียหาย ต้องบันทึกเป็น ค่าใช้จ่ายและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น | | | |
| 6. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่ตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนดด้วย มูลค่ายุติธรรม | | | |
| 7. หากหลักทรัพย์ที่เป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ให้รับรู้เป็นผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดไปยังงบกำไรขาดทุน | | | |
| 8. หากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร (ขาดทุน) จากการ จำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณ โดยจะเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนก็ได้ | | | |
| 9. หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการ สินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน | | | |
| 10. กิจการต้องคิดต้นทุนที่ประมาณสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของ ราคาทุนด้วย โดยต้นทุนการประมาณนี้ต้องทำการคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน | | | |
| 11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่อนุญาต ให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่ | | | |

| วัตถุประสงค์กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs | ใช่ | ไม่ใช่ | ไม่ แน่ใจ |
|--|-----|--------|--------------|
| 12. หากมีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มีมูลค่าลดลงอย่างถาวร ให้รับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบ กำไรขาดทุน ซึ่งการวัดมูลค่าลดลงอย่างถาวรนั้นกิจการ ไม่จำเป็นต้องเป็น ราคาประเมิน โดยผู้ประเมินอิสระ | | | |
| 13. สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ต้องมีการบันทึกค่าเสื่อมราคา | | | |
| 14. สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชี และราคาที่สามารถขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน | | | |
| 15. กิจการ ไม่ต้อง ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน แต่ให้ทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | | | |
| 16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้ หากสามารถอ้างอิงกับราคาที่ได้จากตลาดซื้อขายคล่อง | | | |
| 17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วย ราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่า | | | |
| 18. กิจการสามารถเลือกรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของ ราคาทุนของสินทรัพย์หรือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น | | | |
| 19. กิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด กำหนดให้ต้องใช้ หลักการคำนวณ ผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันกัน | | | |
| 20. กิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการ หนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน | | | |

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะของผู้ทำบัญชีที่พบในการจัดทำบัญชีของกิจการที่ไม่มีส่วนได้
เสียสาธารณะ

| ปัญหาด้านความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดใน TFRS for NPAEs | ระดับของปัญหา | | | | |
|--|---------------|-----|---------|------|------------|
| | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| 1. ภาระหน้าที่และครอบครัว ทำให้ไม่มีโอกาสไปเข้ารับการอบรมหรือสัมมนา เนื่องจากไม่มีเวลา | | | | | |
| 2. หน่วยงานไม่มีงบประมาณสนับสนุนในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดใน TFRS for NPAEs | | | | | |
| 3. มีความสับสนระหว่าง TFRS for NPAEs และ Full TFRSs | | | | | |
| 4. มีความสับสนระหว่าง TFRS for NPAEs กับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี | | | | | |
| 5. ข้อกำหนดใน TFRS for NPAEs ยังมีความแตกต่างกับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี | | | | | |
| 6. อื่นๆระบุ.... | | | | | |
| 7. อื่นๆระบุ.... | | | | | |

ข้อเสนอแนะเพื่อการช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพทางบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

(ระบุ).....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม

นักศึกษาระดับปริญญาโท : นางสาวนภา จันทรา รหัสนักศึกษา 521532247

สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ประวัติผู้เขียน

| | |
|------------------|---|
| ชื่อ-นามสกุล | นางสาวนภา จันทรา |
| วัน เดือน ปีเกิด | 13 ตุลาคม พ.ศ. 2524 |
| ประวัติการศึกษา | พ.ศ. 2543 สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาปีที่ 6 โรงเรียนดาราวิทยาลัย จังหวัดเชียงใหม่ พ.ศ. 2547 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ |
| ประวัติการทำงาน | พ.ศ. 2547 - 2547 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มเอเอส จำกัด พ.ศ. 2547 - 2554 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สำนักงาน แมเนจเม้นท์ อินโฟเมชั่น คอนซัลแทนท์ จำกัด พ.ศ. 2555 – ปัจจุบัน พนักงานรัฐวิสาหกิจ ตำแหน่งนักบัญชีระดับ 4 การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาอำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย |



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
right© by Chiang Mai University
rights reserved