

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ความรู้และความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเก็บรวบรวมข้อมูลโดยแจกแบบสอบถามไปยังผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการเก็บรวบรวมข้อมูล พบว่าได้รับแบบสอบถามตอบกลับจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่มาทั้งหมด 400 ฉบับ แต่พบว่าแบบสอบถามบางฉบับไม่สมบูรณ์ เช่น ตอบแบบสอบถามในส่วนข้อมูลทั่วไปไม่ครบถ้วน จึงคัดเลือกเฉพาะแบบสอบถามฉบับที่สมบูรณ์รวมทั้งสิ้น จำนวน 342 ฉบับ หรือคิดเป็นร้อยละ 23.30 ของประชากรทั้งหมด นำเสนอผลการศึกษาโดยแบ่งผลการวิเคราะห์ออกเป็น 4 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

ส่วนที่ 3 ผลการเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์การทำงาน

ส่วนที่ 4 ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะ

4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา หน่วยงานที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี ฐานะของผู้ทำบัญชี ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน จำนวนรายที่รับทำบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา ข้อมูลการรับรู้หรือการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะและกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเทศไทย วิธีการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ชาย	56	16.37
หญิง	286	83.63
รวม	342	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 83.63 และเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 16.37

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
20 – 30 ปี	177	51.75
31 – 40 ปี	98	28.66
41 – 50 ปี	52	15.20
มากกว่า 50 ปี	15	4.39
รวม	342	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 20 – 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.75 รองลงมาคืออายุ 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.66 และอายุ 41 – 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 15.20

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	45	13.16
ปริญญาตรี	252	73.68
ปริญญาโท	45	13.16
รวม	342	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 73.68 รองลงมาคือ ต่ำกว่าปริญญาตรี และปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 13.16 เท่ากัน

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามหน่วยงานที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี

หน่วยงานด้านบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Non-big 4)	39	11.40
สำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี	128	37.43
บริษัท/หน่วยงานเอกชน	133	38.89
หน่วยงานราชการ	42	12.28
รวม	342	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในบริษัท/หน่วยงานเอกชน คิดเป็นร้อยละ 38.89 รองลงมาคือ ปฏิบัติงานในสำนักงานให้บริการด้านการทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 37.43 และปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ คิดเป็นร้อยละ 12.28

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามฐานะของผู้ทำบัญชี

ตำแหน่งงาน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
พนักงานบัญชี	178	52.05
ผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี	92	26.90
ผู้รับทำบัญชีอิสระ	72	21.05
รวม	342	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นพนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 52.05 รองลงมาเป็นผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 26.90 และเป็นผู้รับทำบัญชีอิสระ คิดเป็นร้อยละ 21.05

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1 – 5 ปี	158	46.20
6 – 10 ปี	76	22.22
11 – 15 ปี	52	15.20
16 – 20 ปี	41	11.99
มากกว่า 20 ปี	15	4.39
รวม	342	100.00

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานอยู่ระหว่าง 1 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.20 รองลงมาคือ 6 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 22.22 และ 11 – 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 15.20

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามจำนวนรายที่รับทำบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา

การรับทำบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ราย	118	34.50
5 – 20 ราย	100	29.24
21 – 50 ราย	57	16.67
51 – 100 ราย	37	10.82
101 – 200 ราย	18	5.26
มากกว่า 200 ราย	12	3.51
รวม	342	100.00

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่รับทำบัญชี น้อยกว่า 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.50 รองลงมาคือ 5 – 20 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.24 และ 21 – 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.67

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามการรับทราบเกี่ยวกับการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินในประเทศไทยที่มีการแบ่งเป็น 2 ชุด

มาตรฐานรายงานทางการเงิน	ทราบ จำนวน (ราย)	ร้อยละ	ไม่ทราบ จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ประเทศไทยมีการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแบ่งเป็น 2 ชุด คือ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะและมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	320	93.57	22	6.43

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ทราบข้อมูลเกี่ยวกับ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ประเทศไทยมีการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแบ่งเป็น 2 ชุด คือ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะและมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คิดเป็นร้อยละ 93.57 และไม่ทราบข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 6.43

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีจำแนกตามความเห็นเกี่ยวกับการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินในประเทศไทยที่มีการแบ่งเป็น 2 ชุด

มาตรฐานรายงานทางการเงิน	เห็นด้วย จำนวน (ราย)	ร้อยละ	ไม่เห็นด้วย จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ประเทศไทยมีการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแบ่งเป็น 2 ชุด คือ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะและมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	322	94.15	20	5.85

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการที่ประเทศไทยมีการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแบ่งเป็น 2 ชุด คือ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะและมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คิดเป็นร้อยละ 94.15 และไม่เห็นด้วย คิดเป็นร้อยละ 5.85

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีต่อความสามารถสรุปความแตกต่างระหว่างมาตรฐานรายงานทางการเงิน ทั้ง 2 ชุด

ความสามารถสรุปความแตกต่างของมาตรฐานรายงานทางการเงิน ทั้ง 2 ชุด	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
สามารถสรุปได้หมด	47	13.74
สรุปได้ค่อนข้างมาก	74	21.64
สรุปได้บ้างพอสมควร	163	47.66
สรุปได้บ้างเล็กน้อย	50	14.62
สรุปไม่ได้เลย	8	2.34
รวม	342	100.00

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่สามารถสรุปความแตกต่างระหว่างมาตรฐานรายงานทางการเงินทั้ง 2 ชุด โดยสามารถสรุปได้บ้างพอสมควร คิดเป็นร้อยละ 47.66 รองลงมาคือสามารถสรุปได้ค่อนข้างมาก คิดเป็นร้อยละ 21.64 และสามารถสรุปได้บ้างเล็กน้อย คิดเป็นร้อยละ 14.62

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับวิธีการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

วิธีการศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
อบรมสัมมนา	275	80.41
ศึกษาข้อมูลผ่าน Website	200	58.48
วารสารวิชาชีพบัญชี	46	13.45
หนังสือเกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี	108	31.58

หมายเหตุ สามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีวิธีการศึกษาหาความรู้จากการอบรมสัมมนา คิดเป็นร้อยละ 80.41 รองลงมาคือศึกษาข้อมูลผ่าน Website คิดเป็นร้อยละ 58.48 และศึกษาจากหนังสือเกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 31.58

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีต่อระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในขณะนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ระดับความรู้ความเข้าใจ					จำนวน (ร้อยละ)
	ดีมาก	ดี	พอใช้	น้อย	น้อยที่สุด	
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ(Non Publicly Accountable Entities : NPAE)	8 (2.34)	111 (32.46)	158 (46.20)	56 (16.37)	9 (2.63)	342 (100)
สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ(Publicly Accountable Entities : PAE)	5 (1.46)	66 (19.30)	194 (56.72)	66 (19.30)	11 (3.22)	342 (100)

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non Publicly Accountable Entities - NPAE) อยู่ในระดับพอใช้ คิดเป็นร้อยละ 46.20 รองลงมาคือ อยู่ในระดับดี คิดเป็นร้อยละ 32.46 และอยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 16.37 สำหรับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(Publicly Accountable Entities - PAE) พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับพอใช้ คิดเป็นร้อยละ 56.72 และรองลงมาคืออยู่ในระดับดี และน้อย คิดเป็นร้อยละ 19.30 เท่ากัน

4.2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

ผู้ศึกษาทำการศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยแบ่งออกเป็น 2 ด้านคือ

1. ความรู้ความเข้าใจในวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิดและขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
2. ความรู้ความเข้าใจในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้ความเข้าใจในวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิดและขอบเขตของ TFRS for NPAEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. มาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท	239 (69.88)	103 (30.12)	342 (100.00)
2. กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง	268 (78.36)	74 (21.64)	342 (100.00)
3. ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น	290 (84.80)	52 (15.20)	342 (100.00)
4. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (หลัก) มี 2 ลักษณะ คือ (1) ความเชื่อถือได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	172 (50.29)	170 (49.71)	342 (100.00)
5. ไม่มีการกำหนดเนื้อหาแนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน	199 (58.19)	143 (41.81)	342 (100.00)
6. แนวทางการจัดทำบัญชีสามารถเลือกใช้ (1) TFRS for NPAEs หรือ (2) Full TFRSs หรือ (3) TFRS for NPAEs + Full TFRSs บางฉบับเท่าที่สภาวิชาชีพ อนุญาต เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12, 19 เป็นต้น	200 (58.48)	142 (41.52)	342 (100.00)
7. กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	197 (57.60)	145 (42.40)	342 (100.00)
8. กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดแต่หากเห็นถึงประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้	250 (73.10)	92 (26.90)	342 (100.00)
9. ไม่กำหนดให้กิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ส่วนงานดำเนินงาน)	210 (61.40)	132 (38.60)	342 (100.00)
10. หากกิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะอีก	207 (60.53)	135 (39.47)	342 (100.00)
รวม	2,232 (65.26)	1,188 (34.74)	3,420 (100.00)

หมายเหตุ เข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่เข้าใจ หมายถึง ตอบไม่ถูกหรือไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs โดยมียอดเฉลี่ยดังนี้

1. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท คิดเป็นร้อยละ 69.88 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท คิดเป็นร้อยละ 30.12

2. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ 78.36 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ 21.64

3. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น คิดเป็นร้อยละ 84.80 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น คิดเป็นร้อยละ 15.20

4. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (หลัก) มี 2 ลักษณะ คือ (1) ความเชื่อถือได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 50.29 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (หลัก) มี 2 ลักษณะ คือ (1) ความเชื่อถือได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คิดเป็นร้อยละ 49.71

5. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับไม่มีการกำหนดเนื้อหาแนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน คิดเป็นร้อยละ 58.19 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับไม่มีการกำหนดเนื้อหาแนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน คิดเป็น ร้อยละ 41.81

6. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดทำบัญชีสามารถเลือกใช้ (1) TFRS for NPAs หรือ (2) Full TFRSs หรือ (3) TFRS for NPAs + Full TFRSs บางฉบับเท่าที่สภาวิชาชีพฯ อนุญาต เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 และ 19 เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 58.48 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดทำบัญชีสามารถเลือกใช้ (1) TFRS for NPAs หรือ (2) Full TFRSs หรือ (3) TFRS for NPAs + Full TFRSs บางฉบับเท่าที่สภาวิชาชีพฯ อนุญาต เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 และ 19 เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 41.52

7. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 57.60 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 42.40

8. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 73.10 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 26.90

9. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการไม่กำหนดให้กิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน(ส่วนงานดำเนินงาน) คิดเป็นร้อยละ 61.40 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการไม่กำหนดให้กิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน(ส่วนงานดำเนินงาน) คิดเป็นร้อยละ 38.60

10. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากกิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะอื่น คิดเป็นร้อยละ 60.53 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากกิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่แล้วไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะอื่น คิดเป็นร้อยละ 39.47

สรุป ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเด็น ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 84.80 รองลงมาคือกำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ 78.36 และกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดแต่หากเห็นถึงประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้คิดเป็นร้อยละ 73.10

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้ความเข้าใจในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	ความรู้ความเข้าใจ		
	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชีไม่สามารถนำมาหักกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้	244 (71.35)	98 (28.65)	342 (100.00)
2. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้ 3 วิธี ประกอบด้วย (1) วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเพื่อสุทธิ (2) วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ และ (3) พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย	184 (53.80)	158 (46.20)	342 (100.00)
3. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ต้องคำนึงถึงเกณฑ์ทางภาษีอากร	181 (52.92)	161 (47.08)	342 (100.00)
4. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าจะต่ำกว่า	218 (63.74)	124 (36.26)	342 (100.00)
5. กิจการต้องบันทึกผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ เช่น ผลขาดทุนจากสินค้าเสียหาย ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น	183 (53.51)	159 (46.49)	342 (100.00)
6. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่ตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)	183 (53.51)	159 (46.49)	342 (100.00)
7. หากหลักทรัพย์ที่เป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ให้บันทึกเป็นผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้เจ้าของ	181 (52.92)	161 (47.08)	342 (100.00)
8. หากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนก็ได้	229 (66.96)	113 (33.04)	342 (100.00)

ตารางที่ 4.14 (ต่อ)

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ IFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
9. หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เท่ากัน กิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุก รายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็น สินทรัพย์แยกจากกัน	244 (71.35)	98 (28.65)	342 (100.00)
10. กิจการต้องคิดต้นทุนที่ประมาณสำหรับการซื้อ การขนย้าย และ การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาต้นทุน ด้วย โดยต้นทุนการประมาณนี้ไม่ต้องทำการคิดลดให้เป็นมูลค่า ปัจจุบัน	165 (48.25)	177 (51.75)	342 (100.00)
11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่	212 (61.99)	130 (38.01)	342 (100.00)
12. หากมีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มีมูลค่าลดลง อย่างถาวรให้รับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน ซึ่ง การวัดมูลค่าลดลงอย่างถาวรนั้นกิจการไม่จำเป็นต้องเป็นราคา ประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ	209 (61.11)	133 (38.89)	342 (100.00)
13. กิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่จัดประเภท เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	211 (61.70)	131 (38.30)	342 (100.00)
14. สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อ ขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคา ที่คาดว่าจะขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจาก การลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน	234 (68.42)	108 (31.58)	342 (100.00)
15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้ แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	198 (57.89)	144 (42.11)	342 (100.00)
16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัด มูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้	195 (57.02)	147 (42.98)	342 (100.00)
17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการ ได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหัก ด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการลดมูลค่า	246 (71.93)	96 (28.07)	342 (100.00)

ตารางที่ 4.14 (ต่อ)

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
18. กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของ ราคาทุนของสินทรัพย์	197 (57.60)	145 (42.40)	342 (100.00)
19. กิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วยจำนวนประมาณ การที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักการคำนวณผลประโยชน์ของ พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	198 (57.89)	144 (42.11)	342 (100.00)
20. กิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดี ที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็น มูลค่าปัจจุบัน	241 (70.47)	101 (29.53)	342 (100.00)
รวม	4,153 (60.72)	2,687 (39.28)	6,840 (100.00)

หมายเหตุ เข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่เข้าใจ หมายถึง ตอบไม่ถูกหรือไม่แน่ใจ

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชีไม่สามารถนำมาหักลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ คิดเป็นร้อยละ 71.35 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินหากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชีไม่สามารถนำมาหักลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ คิดเป็นร้อยละ 28.65

2. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ สามารถทำได้ 3 วิธี ประกอบด้วย (1) วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ (2) วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ และ (3) พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย คิดเป็นร้อยละ 53.80 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้ 3 วิธี ประกอบด้วย

(1) วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื้อสุทธิ (2) วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ และ (3) พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย คิดเป็นร้อยละ 46.20

3. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ต้องคำนึงถึงเกณฑ์ทางภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 52.92 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ต้องคำนึงถึงเกณฑ์ทางภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 47.08

4. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสินค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า คิดเป็นร้อยละ 63.74 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสินค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า คิดเป็นร้อยละ 36.26

5. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องบันทึกผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ เช่น ผลขาดทุนจากสินค้าเสียหาย ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 53.51 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องบันทึกผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ เช่น ผลขาดทุนจากสินค้าเสียหาย ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 46.49

6. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่ตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) คิดเป็นร้อยละ 53.51 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่ตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี) คิดเป็นร้อยละ 46.49

7. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากหลักทรัพย์ที่เป็นไปตามค่านิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ให้บันทึกเป็นผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ คิดเป็นร้อยละ 52.92 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากหลักทรัพย์ที่เป็นไปตามค่านิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ให้

บันทึกเป็นผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความ
ต้องการของตลาดเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือ คัดเป็นร้อยละ 47.08

8. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียง
บางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิด
เดียวกันต้องคำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนก็ได้ คัดเป็น
ร้อยละ 66.96 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคา
ตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้อง
คำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ย คัดเป็นร้อยละ 33.04

9. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุ
การใช้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่
รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน คัดเป็นร้อยละ
71.35 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการใช้ประโยชน์ไม่
เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น
และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน คัดเป็นร้อยละ 28.65

10. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องคิดต้นทุนที่ประมาณ
สำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาต้นทุน
ด้วย โดยต้นทุนการประมาณนี้ไม่ต้องทำการคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน คัดเป็นร้อยละ 48.25 และ
ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องคิดต้นทุนที่ประมาณสำหรับการซื้อ การขน
ย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาต้นทุนด้วย โดยต้นทุนการ
ประมาณนี้ไม่ต้องทำการคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน คัดเป็นร้อยละ 51.75

11. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่
อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่ คัดเป็นร้อยละ 61.99 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่ คัดเป็นร้อยละ 38.01

12. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากมีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน
อาคาร และอุปกรณ์มีมูลค่าลดลงอย่างถาวรให้รับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน
ซึ่งการวัดมูลค่าลดลงอย่างถาวรนั้นกิจการไม่จำเป็นต้องเป็นราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ คัด
เป็นร้อยละ 61.11 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหากมีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคาร และ
อุปกรณ์มีมูลค่าลดลงอย่างถาวรให้รับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน ซึ่งการวัด
มูลค่าลดลงอย่างถาวรนั้นกิจการไม่จำเป็นต้องเป็นราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ คัดเป็นร้อยละ
38.89

13. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย คิดเป็นร้อยละ 61.70 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย คิดเป็นร้อยละ 38.30

14. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาที่สามารถขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 68.42 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาที่สามารถขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 31.58

15. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 57.89 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 42.11

16. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้ คิดเป็นร้อยละ 57.02 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้ คิดเป็นร้อยละ 42.98

17. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีการทุนเท่านั้น โดยวิธีการทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลง คิดเป็นร้อยละ 71.93 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีการทุนเท่านั้น โดยวิธีการทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลง คิดเป็นร้อยละ 28.07

18. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 57.60 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 42.40

19. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักการคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย คิดเป็นร้อยละ 57.89 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักการคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย คิดเป็นร้อยละ 42.11

20. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 70.47 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 29.53

สรุป ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับรับรู้อย่างไร การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเด็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 71.93 รองลงมาคือเมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชีไม่สามารถนำมาหักกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ และหากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน คิดเป็นร้อยละ 71.35 เท่ากัน

4.3 ผลการเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับระดับการศึกษา ฐานะผู้ทำบัญชี และประสบการณ์การทำงาน

การเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเด็นวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต และการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล กับ ระดับการศึกษา ฐานะผู้ทำบัญชี และประสบการณ์การทำงาน

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ระดับการศึกษา		
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45)	ปริญญาตรี (n=252)	ปริญญาโท (n=45)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. มาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท	35 (77.78)	171 (67.86)	33 (73.33)
2. กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง	36 (80.00)	195 (77.38)	37 (82.22)
3. ผู้ซึ่งงบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น	41 (91.11)	215 (85.32)	34 (75.56)
4. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (หลัก) มี 2 ลักษณะ คือ (1) ความเชื่อถือได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	30 (66.67)	118 (46.83)	24 (53.33)
5. ไม่มีการกำหนดเนื้อหาแนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษา ระดับทุน	34 (75.56)	138 (54.76)	27 (60.00)
6. แนวทางการจัดทำบัญชีสามารถเลือกใช้ (1) TFRS for NPAEs หรือ (2) Full TFRSs หรือ (3) TFRS for NPAEs + Full TFRSs บางฉบับเท่าที่สภาวิชาชีพฯ อนุญาต เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12, 19 เป็นต้น	31 (68.89)	141 (55.95)	28 (62.22)
7. กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	30 (66.67)	138 (54.76)	29 (64.44)
8. กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด	35 (77.78)	181 (71.83)	34 (75.56)
9. ไม่กำหนดให้กิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน(ส่วนงานดำเนินงาน)	37 (82.22)	141 (55.95)	32 (71.11)
10. หากกิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะอีก	32 (71.11)	148 (58.73)	27 (60.00)
ค่าเฉลี่ยรวม	341 (75.78)	1,586 (62.94)	305 (67.78)

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 75.78 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ ผู้ซึ่งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น คิดเป็นร้อยละ 91.11 รองลงมาคือ ไม่กำหนดให้กิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ส่วนงานดำเนินงาน) คิดเป็นร้อยละ 82.22 และกำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ 80.00

ผู้ทำบัญชีที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 62.94 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ ผู้ซึ่งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้นคิดเป็นร้อยละ 85.32 รองลงมาคือ กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนอ งบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่องคิดเป็นร้อยละ 77.38 และกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 71.83

ผู้ทำบัญชีที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 67.78 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่องคิดเป็นร้อยละ 82.22 รองลงมาคือ ผู้ซึ่งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น และกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 75.56 เท่ากัน และมาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท คิดเป็นร้อยละ 73.33

ตารางที่ 4.16 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	ระดับการศึกษา		
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45)	ปริญญาตรี (n=252)	ปริญญาโท (n=45)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชีไม่สามารถนำมาหักลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้	33 (73.33)	174 (69.05)	37 (82.22)
2. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้ 3 วิธี ประกอบด้วย (1) วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื้อสุทธิ (2) วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกหนี้ และ (3) พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย	32 (71.11)	126 (50.00)	26 (57.78)
3. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ต้องคำนึงถึงเกณฑ์ทางภาษีอากร	30 (66.67)	126 (50.00)	25 (55.56)
4. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า	32 (71.11)	151 (59.92)	35 (77.78)
5. กิจการต้องบันทึกผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ เช่น ผลขาดทุนจากสินค้าเสียหาย ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น	32 (71.11)	120 (47.62)	31 (68.89)

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	ระดับการศึกษา		
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45)	ปริญญาตรี (n=252)	ปริญญาโท (n=45)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
6. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่ตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)	32 (71.11)	123 (48.81)	28 (62.22)
7. หากหลักทรัพย์ที่เป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ให้บันทึกเป็นผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้เจ้าของ	33 (73.33)	118 (46.83)	30 (66.67)
8. หากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก หรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนก็ได้	35 (77.78)	165 (65.48)	29 (64.44)
9. หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เท่ากัน กิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน	33 (73.33)	176 (69.84)	35 (77.78)
10. กิจการต้องคิดต้นทุนที่ประมาณสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาต้นทุนด้วย โดยต้นทุนการประมาณนี้ไม่ต้องทำการคิดลด ให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน	27 (60.00)	123 (48.81)	15 (33.33)

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	ระดับการศึกษา		
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45)	ปริญญาตรี (n=252)	ปริญญาโท (n=45)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่	35 (77.78)	142 (56.35)	35 (77.78)
12. หากมีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มีมูลค่าลดลงอย่างถาวรให้รับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน ซึ่งการวัดมูลค่าลดลงอย่างถาวรนั้นกิจการไม่จำเป็นต้องเป็นราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ	33 (73.33)	146 (57.94)	30 (66.67)
13. กิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	32 (71.11)	145 (57.54)	34 (75.56)
14. สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาที่สามารถขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน	41 (91.11)	161 (63.89)	32 (71.11)
15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	30 (66.67)	140 (55.56)	28 (62.22)

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	ระดับการศึกษา		
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45)	ปริญญาตรี (n=252)	ปริญญาโท (n=45)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการราคาใหม่ได้	34 (75.56)	132 (52.38)	29 (64.44)
17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีการราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีการราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่า	34 (75.56)	174 (69.05)	38 (84.44)
18. กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์	32 (71.11)	136 (53.97)	29 (64.44)
19. กิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักการคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	35 (77.78)	132 (52.38)	31 (68.89)
20. กิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้ป็นมูลค่าปัจจุบัน	33 (73.33)	172 (68.25)	36 (80.00)
ค่าเฉลี่ยรวม	658 (73.11)	2,882 (57.18)	613 (68.11)

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่สำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 73.11 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาตลาดที่จะขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุนคิดเป็นร้อยละ 91.11 รองลงมาคือ หากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ย และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่และกิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักการคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยคิดเป็นร้อยละ 77.78 เท่ากัน และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 75.56 เท่ากัน

ผู้ทำบัญชีที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 57.18 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกันคิดเป็นร้อยละ 69.84 รองลงมาคือ เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชีไม่สามารถนำมาหักกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่าคิดเป็นร้อยละ 69.05 เท่ากัน และกิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบันคิดเป็นร้อยละ 68.25

ผู้ทำบัญชีที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 68.11 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มา

ด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการลดลงมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 84.44 รองลงมาคือ เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชีไม่สามารถนำมาหักลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ คิดเป็นร้อยละ 82.22 และกิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 80.00

ตารางที่ 4.17 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs จำแนกตามฐานะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ฐานะของผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=178)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการ ทำบัญชี (n=92)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=72)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. มาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท	120 (67.42)	61 (66.30)	58 (80.56)
2. กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้างและ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง	138 (77.53)	69 (75.00)	61 (84.72)
3. ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น	152 (85.39)	78 (84.78)	60 (83.33)
4. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (หลัก) มี 2 ลักษณะ คือ (1) ความเชื่อถือได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	92 (51.69)	35 (38.04)	45 (62.50)
5. ไม่มีการกำหนดเนื้อหาแนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน	98 (55.06)	53 (57.61)	48 (66.67)
6. แนวทางการจัดทำบัญชีสามารถเลือกใช้ (1) TFRS for NPAEs หรือ (2) Full TFRSs หรือ (3) TFRS for NPAEs + Full TFRSs บางฉบับเท่าที่สภาวิชาชีพอนุญาต เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12, 19 เป็นต้น	107 (60.11)	59 (64.13)	34 (47.22)
7. กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	103 (57.87)	45 (48.91)	49 (68.06)

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ฐานะของผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=178)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการ ทำบัญชี (n=92)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=72)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
8. กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำกระแสเงินสด	125 (70.22)	67 (72.83)	58 (80.56)
9. ไม่กำหนดให้กิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงิน จำแนกตามส่วนงาน(ส่วนงานดำเนินงาน)	122 (62.92)	46 (50.00)	52 (72.22)
10. ท้า ก กิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตาม หน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตาม ลักษณะอื่น	102 (57.30)	56 (60.87)	49 (68.06)
ค่าเฉลี่ยรวม	1,149 (64.55)	569 (61.85)	514 (71.39)

จากตารางที่ 4.17 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs จำแนกตามฐานะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 64.55 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้นคิดเป็นร้อยละ 85.39 รองลงมาคือ กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินคือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ 77.53 และกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 70.22

ผู้ทำบัญชีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 61.85 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้นคิดเป็นร้อยละ 84.78 รองลงมาคือ กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2

ข้อในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ 75.00 และกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 72.83

ผู้ทำบัญชีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 71.39 โดยเรื่องที่เขาใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ 84.72 รองลงมาคือ ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น คิดเป็นร้อยละ 83.33 และมาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท และกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำกระแสเงินสดคิดเป็นร้อยละ 80.56 เท่ากัน

ตารางที่ 4.18 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs จำแนกตามฐานะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ฐานะของผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=178)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการ ทำบัญชี (n=92)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=72)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชี ไม่สามารถนำมาหักลบกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้	118 (66.29)	66 (71.74)	60 (83.33)
2. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้ 3 วิธี ประกอบด้วย (1) วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื้อสุทธิ (2) วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระ จำแนกตามอายุของลูกหนี้และ (3) พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย	89 (50.00)	47 (51.09)	48 (66.67)
3. การตัดจำหน่ายหนี้สูญ ไม่ต้องนึกถึงเกณฑ์ทางภาษีอากร	88 (49.44)	51 (55.43)	42 (58.33)

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ฐานะของผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=178)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการ ทำบัญชี (n=92)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=72)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
4. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสินค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า	119 (66.85)	48 (52.17)	51 (70.83)
5. กิจการต้องบันทึกผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ เช่น ผลขาดทุนจากสินค้าเสียหายต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น	100 (56.18)	39 (42.39)	44 (61.11)
6. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่ตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)	100 (56.18)	41 (44.57)	42 (58.33)
7. หากหลักทรัพย์ที่เป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวไว้บันทึกเป็นผลกำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้เจ้าของ	93 (52.25)	46 (50.00)	42 (58.33)

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ฐานะของผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=178)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการ ทำบัญชี (n=92)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=72)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
8. หากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกัน ต้องคำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนก็ได้	111 (62.36)	64 (69.57)	54 (75.00)
9. หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน	122 (68.54)	65 (70.65)	57 (79.17)
10. กิจการต้องคิดต้นทุนที่ประมาณสำหรับการเรือ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาต้นทุนด้วย โดยต้นทุนประมาณนี้ไม่ต้องทำการคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน	98 (55.06)	41 (44.57)	26 (36.11)
11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่อนุญาต ให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่	113 (63.48)	53 (57.61)	46 (63.89)
12. หากมีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ มีมูลค่าลดลงอย่างถาวรให้รับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน ซึ่งการวัดมูลค่าลดลงอย่างถาวรนั้น กิจการไม่จำเป็นต้องเป็นราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ	103 (57.87)	57 (61.96)	49 (68.06)
13. กิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	105 (58.99)	56 (60.87)	50 (69.44)

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ฐานะของผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=178)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการ ทำบัญชี (n=92)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=72)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
14. สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่า ระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาตลาดที่จะขาย ได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุน จากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน	112 (62.92)	68 (73.91)	54 (75.00)
15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ ทราบได้แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายใน ระยะเวลา 10 ปี	93 (52.25)	55 (59.78)	50 (69.44)
16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการไม่ สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้	102 (57.30)	51 (55.43)	42 (58.33)
17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่า ภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดย วิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อม ราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่า	118 (66.29)	73 (79.35)	55 (76.39)
18. กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรง กับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของ สินทรัพย์	101 (56.74)	47 (51.09)	49 (68.06)
19. กิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วย จำนวนประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้ หลักการคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	107 (60.11)	47 (51.09)	44 (61.11)

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ฐานะของผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=178)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการ ทำบัญชี (n=92)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=72)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
20. กิจกรรมต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวน ประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการ คิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน	126 (70.79)	60 (65.22)	55 (76.39)
ค่าเฉลี่ยรวม	2,118 (59.49)	1,075 (58.42)	960 (66.67)

จากตารางที่ 4.18 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs จำแนกตามฐานะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 59.49 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่ กิจกรรมต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 70.79 รองลงมาคือ หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากับกิจกรรมต้องปันส่วนส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน คิดเป็นร้อยละ 68.54 และ ณ วัน สิ้นรอบระยะเวลารายงานสินค้าคงเหลือ ให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า คิดเป็นร้อยละ 66.85

ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 58.42 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่ สหกรณ์ทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการลดมูลค่าคิดเป็นร้อยละ 79.35 รองลงมาคือ สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์

ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาตลาดที่จะขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 73.91 และเมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชี ไม่สามารถนำมาหักลบกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ คิดเป็นร้อยละ 71.74

ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 66.67 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชี ไม่สามารถนำมาหักลบกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ คิดเป็นร้อยละ 83.33 รองลงมาคือ หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน กิจการต้องปันส่วนส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน คิดเป็นร้อยละ 79.17 และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการลดลงมูลค่า และกิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 76.39 เท่ากัน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.19 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 – 5 ปี (n=158)	6-10 ปี (n=76)	11 – 15 ปี (n=52)	16 – 20 ปี (n=41)	มากกว่า 20 ปี (n=15)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. มาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท	106 (67.09)	55 (72.37)	37 (71.15)	29 (70.73)	12 (80.00)
2. กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง	120 (75.95)	61 (80.26)	43 (82.69)	31 (75.61)	13 (86.67)
3. ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น	131 (82.91)	66 (86.84)	43 (82.69)	37 (90.24)	13 (86.67)
4. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน(หลัก) มี 2 ลักษณะ คือ (1) ความเชื่อถือได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	70 (44.30)	42 (55.26)	30 (57.69)	23 (56.10)	7 (46.67)
5. ไม่มีการกำหนดเนื้อหาแนวคิดเกี่ยวกับทุนและการรักษาระดับทุน	85 (53.80)	45 (59.21)	34 (65.38)	25 (60.98)	10 (66.67)
6. แนวทางการจัดทำบัญชีสามารถเลือกใช้ (1) TFRS for NPAs หรือ (2) Full TFRSs หรือ (3) TFRS for NPAs + Full TFRSs บางฉบับเท่าที่สภาวิชาชีพ อนุญาต เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12,19 เป็นต้น	90 (56.96)	42 (55.26)	33 (63.46)	25 (60.98)	10 (66.67)
7. กำหนดให้กิจการ ไม่ต้องจัดทำ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	84 (53.16)	48 (63.16)	30 (57.69)	30 (73.17)	5 (33.33)

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 – 5 ปี (n=158)	6 -10 ปี (n=76)	11 – 15 ปี (n=52)	16 – 20 ปี (n=41)	มากกว่า 20 ปี (n=15)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
8. กำหนดให้กิจการ ไม่ต้องจัดทำกระแสเงินสด	104 (65.82)	56 (73.68)	44 (84.62)	35 (85.37)	11 (73.33)
9. ไม่กำหนดให้กิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน(ส่วนงานดำเนินงาน)	86 (54.43)	53 (69.74)	34 (65.38)	29 (70.73)	8 (53.33)
10. หากกิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะอีก	79 (50.00)	50 (65.79)	36 (69.23)	31 (75.61)	11 (73.33)
ค่าเฉลี่ยรวม	955 (60.44)	518 (68.16)	364 (70.00)	295 (71.95)	100 (66.67)

จากตารางที่ 4.19 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัด เชียงใหม่ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 60.44 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการ เท่านั้นคิดเป็นร้อยละ 82.91 รองลงมาคือกำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำ และนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่องคิดเป็นร้อยละ 75.95 และมาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท คิดเป็นร้อยละ 67.09

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 6-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 68.16 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการ เท่านั้นคิดเป็นร้อยละ 86.84 รองลงมาคือ กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำ และนำเสนอ งบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง คิดเป็นร้อยละ 80.26 และกำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 73.68

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 70.00 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดคิดเป็นร้อยละ 84.62 รองลงมาคือ กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คง ค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง และผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้น คิดเป็นร้อยละ 82.69 เท่ากัน และมาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยก เป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท คิดเป็นร้อยละ 71.15

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 16-20 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 71.95 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการ เท่านั้นคิดเป็นร้อยละ 90.24 รองลงมาคือ กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด คิดเป็น ร้อยละ 85.37 และกำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง และหากกิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไร ขาดทุนตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 75.61 เท่ากัน

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs คิดเป็นร้อยละ 66.67 โดยเรื่อง ที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่กำหนดข้อสมมติในการจัดทำบัญชีไว้ 2 ข้อ ในการจัดทำและนำเสนอ งบการเงิน คือ (1) เกณฑ์คงค้าง และ (2) การดำเนินงานต่อเนื่อง และ ผู้ใช้งบการเงินประกอบด้วย (1) เจ้าของกิจการ (2) เจ้าหนี้ (3) หน่วยงานราชการเท่านั้นคิดเป็นร้อยละ 86.67 เท่ากัน รองลงมาคือ มาตรฐานรายงานทางการเงินไม่แยกเป็นฉบับ แต่มีการแบ่งเป็นบท คิดเป็นร้อยละ 80.00 และ กำหนดให้กิจการไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด และหากกิจการนำเสนอค่าใช้จ่ายในงบกำไร ขาดทุนตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 73.33 เท่ากัน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.20 แสดงจำนวนและร้อยละความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้อาการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 – 5 ปี (n=158)	6 -10 ปี (n=76)	11 – 15 ปี (n=52)	16 – 20 ปี (n=41)	มากกว่า 20 ปี (n=15)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชี ไม่สามารถนำมาหักลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้	103 (65.19)	58 (76.32)	37 (71.15)	33 (80.49)	13 (86.67)
2. การประมาณหนี้สงสัยจะสูญสามารถทำได้ 3 วิธี ประกอบด้วย (1) วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อสุทธิ (2) วิธีอัตราร้อยละของลูกค้าหนี้ที่ค้างชำระจำแนกตามอายุของลูกค้าหนี้และ (3) พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย	77 (48.73)	38 (50.00)	34 (65.38)	25 (60.98)	10 (66.67)
3. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ต้องคำนึงถึงเกณฑ์ทางภาษีอากร	75 (47.47)	43 (56.58)	31 (59.62)	22 (53.66)	10 (66.67)
4. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า	89 (56.33)	48 (63.16)	36 (69.23)	32 (78.05)	13 (86.67)
5. กิจการต้องบันทึกผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ เช่น ผลขาดทุนจากสินค้าเสียหายต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่มีผลขาดทุนเกิดขึ้น	71 (44.94)	44 (57.89)	31 (59.62)	28 (68.29)	9 (60.00)
6. ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่ค้างใจที่จะถึงจนครบกำหนดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)	74 (46.84)	43 (56.58)	32 (61.54)	25 (60.98)	9 (60.00)
7. หากหลักทรัพย์ที่เป็นไปตามค่านิยมของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวให้บันทึกเป็นผลกำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ	74 (46.84)	37 (48.68)	31 (59.62)	28 (68.29)	11 (73.33)

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 – 5 ปี (n=158)	6 -10 ปี (n=76)	11 – 15 ปี (n=52)	16 – 20 ปี (n=41)	มากกว่า 20 ปี (n=15)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
8. หากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถ่วงน้ำหนักหรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนก็ได้	107 (67.72)	47 (61.84)	37 (71.15)	29 (70.73)	9 (60.00)
9. หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน	106 (67.09)	59 (77.63)	38 (73.08)	31 (75.61)	10 (66.67)
10. กิจการต้องคิดต้นทุนที่ประมาณสำหรับการรีอการขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาต้นทุนด้วย โดยต้นทุนประมาณนี้ไม่ต้องทำการคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน	84 (53.16)	36 (47.37)	21 (40.38)	17 (41.46)	7 (46.67)
11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่อนุญาต ให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่	83 (52.53)	55 (72.37)	32 (61.54)	30 (73.17)	12 (80.00)
12. หากมีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ มีมูลค่าลดลงอย่างถาวรให้รับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน ซึ่งการวัดมูลค่าลดลงอย่างถาวรนั้น กิจการไม่จำเป็นต้องเป็นราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ	93 (58.86)	42 (55.26)	34 (65.38)	30 (73.17)	10 (66.67)
13. กิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	87 (55.06)	51 (67.11)	33 (63.46)	30 (73.17)	10 (66.67)
14. สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาที่สามารถขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน	99 (62.66)	53 (69.74)	40 (76.92)	30 (73.17)	12 (80.00)

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 – 5 ปี (n=158)	6 -10 ปี (n=76)	11 – 15 ปี (n=52)	16 – 20 ปี (n=41)	มากกว่า 20 ปี (n=15)
	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก	ตอบถูก
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	83 (52.53)	46 (60.53)	37 (71.15)	22 (53.66)	10 (66.67)
16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการ ไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการราคาใหม่ได้	76 (48.10)	49 (64.47)	32 (61.54)	27 (65.85)	11 (73.33)
17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่า	110 (69.62)	58 (76.32)	38 (73.08)	31 (75.61)	9 (60.00)
18. กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์	79 (50.00)	46 (60.53)	36 (69.23)	28 (68.29)	8 (53.33)
19. กิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักการคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์	78 (49.37)	46 (60.53)	38 (73.08)	27 (65.85)	9 (60.00)
20. กิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน	107 (67.72)	55 (72.37)	36 (69.23)	33 (80.49)	10 (66.67)
ค่าเฉลี่ยรวม	1,755 (55.54)	954 (62.76)	684 (65.77)	558 (68.05)	202 (67.33)

จากตารางที่ 4.20 พบว่า ความรู้ความเข้าใจในเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 55.54 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่าคิดเป็นร้อยละ 69.62 รองลงมาคือ หากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ย หรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนก็ได้ และ กิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ 67.72 เท่ากัน และหากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน คิดเป็นร้อยละ 67.09

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 6-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 62.76 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกันคิดเป็นร้อยละ 77.63 รองลงมาคือ เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชี ไม่สามารถนำมาหักลบกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ และ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธี ราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 76.32 เท่ากัน และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่ และ กิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบันคิดเป็นร้อยละ 72.37 เท่ากัน

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs คิดเป็นร้อยละ 65.77 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่ สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาตลาดว่าจะขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขายและรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุนคิดเป็นร้อยละ 76.92 รองลงมาคือ หาก

สินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่า และกิจการต้องรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักการคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์คิดเป็นร้อยละ 73.08 เท่ากัน และเมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชี ไม่สามารถนำมาหักลบกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ และหากกิจการจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยจะเลือกใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนก็ได้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปีคิดเป็นร้อยละ 71.15 เท่ากัน

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 16-20 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs คิดเป็นร้อยละ 68.05 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชี ไม่สามารถนำมาหักลบกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้ และกิจการต้องประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ไม่ได้กำหนดให้ต้องมีการคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นมูลค่าปัจจุบันคิดเป็นร้อยละ 80.49 เท่ากัน รองลงมาคือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สิ้นค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าคิดเป็นร้อยละ 78.05 และหากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เท่ากันกิจการต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่รวมอยู่ในรายจ่ายนั้น และบันทึกรายการแต่ละรายการเป็นสินทรัพย์แยกจากกัน และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องวัดมูลค่าภายหลังจากการได้มาด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น โดยวิธีราคาทุนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 75.61 เท่ากัน

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs คิดเป็นร้อยละ 67.33 โดยเรื่องที่เข้าใจมากที่สุด 3 อันดับได้แก่เมื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หากมีรายการเงินเบิกเกินบัญชี ไม่สามารถนำมาหักลบกลบกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สิ้นค้าคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าคิดเป็นร้อยละ 86.67 เท่ากัน รองลงมาคือที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่นอนุญาติให้

ใช้วิธีการตีราคาใหม่ และสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีและราคาตลาดที่คาดว่าจะขายได้สุทธิจากต้นทุนในการขาย และรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุน คิดเป็นร้อยละ 80.00 เท่ากัน และหากหลักทรัพย์ที่เป็นไปตามคำนิยามของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวให้บันทึกเป็นผลกำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้ คิดเป็นร้อยละ 73.33 เท่ากัน

ตารางที่ 4.21 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ		ความรู้ความเข้าใจ					รวม	
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1.	ตฤ ประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAsEs	จำนวน (ร้อยละ)	164 (47.95)	23 (6.73)	25 (7.31)	32 (9.36)	98 (28.65)	342 (100.00)
2.	ารรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAsEs	จำนวน (ร้อยละ)	140 (40.93)	33 (9.65)	11 (3.22)	25 (7.31)	133 (38.89)	342 (100.00)
	รวม	จำนวน (ร้อยละ)	304 (44.44)	56 (8.19)	36 (5.27)	57 (8.33)	231 (33.77)	684 (100.00)

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

จากตารางที่ 4.21 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกินครึ่งมีความรู้ความเข้าใจโดยรวมในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในระดับมากถึงมากที่สุด (ระดับคะแนนเกินร้อยละ 70) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 47.95 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 28.65 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 9.36 ตามลำดับ

2. ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 40.93 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 38.89 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 9.65 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.22 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระดับการศึกษา

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ระดับการศึกษา		
	ต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45)	ปริญญาตรี (n=252)	ปริญญาโท (n=45)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	75.78 (มาก)	62.94 (ปานกลาง)	67.78 (ปานกลาง)
2. การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	73.11 (มาก)	57.18 (น้อย)	68.11 (ปานกลาง)
คะแนนเฉลี่ยรวม	74.45 (มาก)	60.06 (ปานกลาง)	67.95 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.22 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 74.45) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 75.78 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 73.11

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.06) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 62.94 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 57.18

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 67.95) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 67.78 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 68.11

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 74.45) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 67.95) และผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.06) ดังนั้นผู้ศึกษาจึงได้วิเคราะห์รายละเอียดเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามระดับการศึกษาในตารางที่ 4.25 – 4.30 ต่อไป

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.23 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ฐานะผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=178)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการทำบัญชี (n=92)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=72)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	64.55 (ปานกลาง)	61.85 (ปานกลาง)	71.39 (มาก)
2. การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	59.49 (น้อย)	58.42 (น้อย)	66.67 (ปานกลาง)
คะแนนเฉลี่ยรวม	62.02 (ปานกลาง)	60.14 (ปานกลาง)	69.03 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.23 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 62.02) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 64.55 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 59.49

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.14) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 61.85 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 58.42

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 69.03) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 71.39 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 66.67

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 69.03) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 62.02) และผู้ทำบัญชีที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.14)

ตารางที่ 4.24 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 – 5 ปี (n=158)	6 -10 ปี (n=76)	11 – 15 ปี (n=52)	16 – 20 ปี (n=41)	มากกว่า 20 ปี (n=15)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	60.44 (ปานกลาง)	68.16 (ปานกลาง)	70.00 (มาก)	71.95 (มาก)	66.67 (ปานกลาง)
2. การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	55.54 (น้อย)	62.76 (ปานกลาง)	65.77 (ปานกลาง)	68.05 (ปานกลาง)	67.33 (ปานกลาง)
คะแนนเฉลี่ยรวม	57.99 (น้อย)	65.46 (ปานกลาง)	67.89 (ปานกลาง)	70.00 (มาก)	67.00 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.24 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 57.99) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 60.44 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 55.54

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 6-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 65.46) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 68.16 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 62.76

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 67.89) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 70.00 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 65.77

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 16-20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 70.00) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 71.95 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 68.05

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 67.00) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 66.67 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 67.33

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่าผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 16-20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 70.00) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 67.89) และผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 67.00)

ตารางที่ 4.25 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45) จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ฐานะผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=28)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการทำบัญชี (n=7)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=10)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	78.93 (มาก)	47.14 (น้อยที่สุด)	87.00 (มากที่สุด)
2. การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	73.75 (มาก)	47.86 (น้อยที่สุด)	89.00 (มากที่สุด)
คะแนนเฉลี่ยรวม	76.34 (มาก)	47.50 (น้อยที่สุด)	88.00 (มากที่สุด)

จากตารางที่ 4.25 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45) จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 76.34) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 78.93 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 73.75

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 47.50) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 47.14 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 47.86

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 88.00) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 87.00 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้ รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 89.00

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 88.00) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 76.34) และผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 47.50)

ตารางที่ 4.26 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี (n=45) จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 - 5 ปี (n=22)	6 -10 ปี (n=8)	11 - 15 ปี (n=10)	16 - 20 ปี (n=4)	มากกว่า 20 ปี (n=1)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	66.82 (ปานกลาง)	73.75 (มาก)	90.00 (มากที่สุด)	87.50 (มากที่สุด)	100.00 (มากที่สุด)
2. การรับรู้ รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	64.09 (ปานกลาง)	67.50 (ปานกลาง)	91.00 (มากที่สุด)	83.75 (มากที่สุด)	95.00 (มากที่สุด)
คะแนนเฉลี่ยรวม	65.46 (ปานกลาง)	70.63 (มาก)	90.50 (มากที่สุด)	85.63 (มากที่สุด)	97.50 (มากที่สุด)

จากตารางที่ 4.26 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี
มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี
(n=45) จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การ
ทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 65.46) โดยมีคะแนนเฉลี่ย
เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 66.82 และมี
คะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for
NPAEs เท่ากับ 64.09

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การ
ทำงาน 6-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 70.63) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับ
วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 73.75 และมีคะแนนเฉลี่ย
เกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ
67.50

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การ
ทำงาน 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 90.50) โดยมีคะแนนเฉลี่ย
เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 90.00 และมี
คะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for
NPAEs เท่ากับ 91.00

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การ
ทำงาน 16-20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 85.63) โดยมีคะแนนเฉลี่ย
เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 87.50 และมี
คะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for
NPAEs เท่ากับ 83.75

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การ
ทำงาน มากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 97.50) โดยมีคะแนน
เฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 100.00 และ
มีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for
NPAEs เท่ากับ 95.00

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่า
ปริญญาตรีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 97.50) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 90.50) และผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงาน 16-20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 85.63)

ตารางที่ 4.27 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี (n=252) จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ฐานะผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=128)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการทำบัญชี (n=78)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=46)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	60.47 (ปานกลาง)	64.62 (ปานกลาง)	66.96 (ปานกลาง)
2. การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	55.70 (น้อย)	59.04 (น้อย)	58.15 (น้อย)
คะแนนเฉลี่ยรวม	58.09 (น้อย)	61.83 (ปานกลาง)	62.56 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.27 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี (n=252) จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.09) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 60.47 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 55.70

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.83) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 64.62 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 59.04

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 62.56) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 66.96 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 58.15

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 62.56) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 61.83) และผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 58.09)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.28 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี (n=252) จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 – 5 ปี (n=22)	6 - 10 ปี (n=8)	11 – 15 ปี (n=10)	16 – 20 ปี (n=4)	มากกว่า 20 ปี (n=1)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs	58.54 (น้อย)	67.32 (ปานกลาง)	63.53 (ปานกลาง)	71.03 (มาก)	67.00 (ปานกลาง)
2. การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs	51.91 (น้อย)	60.98 (ปานกลาง)	57.94 (น้อย)	66.55 (ปานกลาง)	71.00 (มาก)
คะแนนเฉลี่ยรวม	55.23 (น้อย)	64.15 (ปานกลาง)	60.74 (ปานกลาง)	68.79 (ปานกลาง)	69.00 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.28 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี (n=252) จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงาน 1 - 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 55.23) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 58.54 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 51.91

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงาน 6 - 10 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 64.15) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 67.32 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 60.98

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงาน 11 - 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 60.74) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 63.53 และมีคะแนนเฉลี่ย เกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 57.94

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงาน 16 - 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 68.79) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 71.03 และมีคะแนนเฉลี่ย เกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 66.55

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 69.00) โดยมีคะแนนเฉลี่ย เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 67.00 และมี คะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 71.00

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตาม ประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การ ทำงานมากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 69.00) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์การทำงาน 16-20 ปี มีความรู้ความเข้าใจใน ระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 68.79) และผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ที่มีประสบการณ์ การทำงาน 6-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 64.15)

ตารางที่ 4.29 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท (n=45) จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ฐานะผู้ทำบัญชี		
	พนักงานบัญชี (n=22)	ผู้ปฏิบัติงานกับ สำนักงาน ให้บริการทำบัญชี (n=7)	ผู้รับทำบัญชี อิสระ (n=16)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	70.00 (มาก)	45.71 (น้อยที่สุด)	74.38 (มาก)
2. การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	63.41 (ปานกลาง)	62.14 (ปานกลาง)	77.19 (มาก)
คะแนนเฉลี่ยรวม	66.71 (ปานกลาง)	53.93 (น้อย)	75.79 (มาก)

จากตารางที่ 4.29 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท (n=45) จำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 66.71) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 70.00 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 63.41

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 53.93) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 45.71 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 62.14

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 75.79) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs เท่ากับ 74.38 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs เท่ากับ 77.19

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีฐานะผู้รับทำบัญชีอิสระ มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 75.79) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีฐานะพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 66.71) และผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีฐานะผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 53.93)

ตารางที่ 4.30 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท (n=45) จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประสบการณ์การทำงาน				
	1 – 5 ปี (n=22)	6-10 ปี (n=8)	11 – 15 ปี (n=10)	16 – 20 ปี (n=4)	มากกว่า 20 ปี (n=1)
	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)	คะแนนเฉลี่ย (แปลผล)
1. วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAs	67.69 (ปานกลาง)	68.33 (ปานกลาง)	72.50 (มาก)	67.50 (ปานกลาง)	57.50 (น้อย)
2. การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAs	75.38 (มาก)	67.92 (ปานกลาง)	67.50 (ปานกลาง)	65.63 (ปานกลาง)	51.25 (น้อย)
คะแนนเฉลี่ยรวม	71.54 (มาก)	68.13 (ปานกลาง)	70.00 (มาก)	66.57 (ปานกลาง)	54.38 (น้อย)

จากตารางที่ 4.30 แสดงคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท (n=45) จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีประสบการณ์การทำงาน 1 - 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 71.54) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 67.69 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 75.38

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีประสบการณ์การทำงาน 6 - 10 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 68.13) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 68.33 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 67.92

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีประสบการณ์การทำงาน 11 - 15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 70.00) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 72.50 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 67.50

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีประสบการณ์การทำงาน 16 - 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 66.57) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 67.50 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 65.63

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย (คะแนนเฉลี่ย 54.38) โดยมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 57.50 และมีคะแนนเฉลี่ยเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลของ TFRS for NPAEs เท่ากับ 51.25

เมื่อเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีประสบการณ์การ

ทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 71.54) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (คะแนนเฉลี่ย 70.00) และผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท ที่มีประสบการณ์การทำงาน 6-10 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 68.13)

4.4 ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะ

ปัญหาของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และข้อเสนอแนะในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีรายละเอียดดังนี้



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.31 แสดงจำนวนและร้อยละและระดับของปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

ความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนด ใน TFRS for NPAsEs	ระดับของปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1.ภาระหน้าที่ และครอบครัว ทำให้ไม่มีโอกาสไปเข้ารับการ อบรมหรือสัมมนา เนื่องจาก ไม่มีเวลา	25 (7.31)	120 (35.09)	125 (36.55)	47 (13.74)	25 (7.31)	3.21 (ปานกลาง)
2.หน่วยงานไม่มีงบประมาณ สนับสนุนในการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจในข้อกำหนดใน TFRS for NPAsEs	15 (4.39)	116 (33.92)	172 (50.29)	23 (6.72)	16 (4.68)	3.27 (ปานกลาง)
3. มีความสับสนระหว่าง TFRS for NPAsEs และ Full TFRSs	25 (7.31)	119 (34.80)	159 (46.49)	29 (8.48)	10 (2.92)	3.35 (ปานกลาง)
4. มีความสับสนระหว่าง TFRS for NPAsEs กับ หลักเกณฑ์การคำนวณกำไร สุทธิทางภาษี	19 (5.55)	132 (38.60)	148 (43.27)	36 (10.53)	7 (2.05)	3.35 (ปานกลาง)
5. ข้อกำหนดใน TFRS for NPAsEs ยังมีความแตกต่างกับ หลักเกณฑ์การคำนวณกำไร สุทธิทางภาษี	6 (1.75)	22 (6.43)	195 (57.02)	99 (28.95)	20 (5.85)	3.31 (ปานกลาง)
ค่าเฉลี่ยรวม						3.30 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.31 พบว่า ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.30) เมื่อพิจารณาโดยละเอียดพบว่า ปัญหาทุกด้านอยู่ในระดับปานกลาง โดยเรียงลำดับปัญหาที่มากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่ ปัญหาเรื่องมีความสับสนระหว่าง TFRS for NPAsEs และ Full TFRSs และปัญหาเรื่องมีความสับสนระหว่าง TFRS for NPAsEs กับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไร

สุทธิทางภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.35) เท่ากัน ปัญหาเรื่องข้อกำหนดใน TFRS for NPAs ยังมีความแตกต่างกับหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.31)

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในระบบสอบถามและผู้ศึกษาได้ทำการสรุปสาระสำคัญเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ให้มีการจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยอธิบายถึงข้อปฏิบัติต่างๆ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงในวิธีปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานดังกล่าว จำนวน 1 ราย

2. ให้สภาวิชาชีพบัญชีมีการจัดอบรมและถ่ายทอดข้อมูลที่เป็นประโยชน์เกี่ยวกับข้อกำหนดต่างๆ ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง จำนวน 2 ราย

3. ให้หน่วยงานที่ทำการจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต้องให้ความรู้อย่างละเอียด จำนวน 5 ราย



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved