

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี  
สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรร ในจังหวัด  
เชียงใหม่

ผู้เขียน นางศุสดี ชุ่มดวง

ปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร  
อาจารย์ ดร. นฤนาถ สราภัก्यानิช

ประธานกรรมการ  
กรรมการ

### บทคัดย่อ

การศึกษาความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรร ในจังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจถูกต้องของผู้ทำบัญชี เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนานักบัญชีให้มีคุณภาพในการนำเสนอข้อมูลงบการเงิน ต่อผู้เกี่ยวข้อง เป็นการเก็บข้อมูลโดยศึกษาจากผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543 ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรรที่จดทะเบียนในจังหวัดเชียงใหม่ ทั้งหมดจำนวน 37 ราย โดยใช้แบบสอบถามเพื่อวัดความรู้ความเข้าใจ ตามมาตรฐานการบัญชีทั้งหมด 4 ฉบับ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ มาตรฐานการบัญชีฉบับ 49 สัญญาก่อสร้าง และกฎระเบียบของกรมสรรพากรทั้งหมด 3 ฉบับ รวมทั้งโครงสร้างของธุรกิจเกี่ยวกับนโยบายการบริหารที่เกี่ยวข้องตามลักษณะของธุรกิจ แล้วนำมาวิเคราะห์ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีอายุ 21-30 ปี ทำบัญชีขององค์กร และมีการศึกษาระดับปริญญาตรีมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีธุรกิจทั่วไปมากกว่า 5 ปี และมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีธุรกิจบ้านจัดสรรระหว่าง 1-3 ปี

ผลของการศึกษา โดยรวมพบว่าส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลางของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชี ทั้ง 4 ฉบับ โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดได้แก่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ โดยอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลางรองลงมาคือมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และมาตรฐานการบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องน้อยที่สุดคือมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 สัญญาก่อสร้าง มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

สำหรับเรื่องที่เข้าใจมากที่สุดในแต่ละมาตรฐานการบัญชีพบว่า มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ ได้แก่เรื่องการประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ ได้แก่เรื่องการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ได้แก่เรื่องเกณฑ์การรับรู้รายได้ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 สัญญาก่อสร้าง ได้แก่เรื่องการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อกฎระเบียบกรมสรรพากร โดยรวมอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และเรื่องที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดคือ รายจ่ายทางภาษี ส่วนความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อโครงสร้างของธุรกิจอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง และเรื่องที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด คือการปฏิบัติทางภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

ความรู้ความเข้าใจถูกต้องของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีซึ่งมีจำนวนมากที่สุด มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชีทั้ง 4 ฉบับ อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย สำหรับความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อกฎระเบียบกรมสรรพากรอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อโครงสร้างของธุรกิจบ้านจัดสรรอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

ความรู้ความเข้าใจถูกต้องของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีประสบการณ์ 1 -3 ปีซึ่งมีจำนวนมากที่สุด มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชีทั้ง 4 ฉบับ อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง สำหรับความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อกฎระเบียบกรมสรรพากรอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อโครงสร้างของธุรกิจบ้านจัดสรรอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

นอกจากนี้ผลการศึกษพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามได้มีการประเมินตนเองว่ามีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากถึงมากที่สุดซึ่งแตกต่างจากผลของการศึกษาที่อยู่ในระดับน้อยถึงปานกลางดังนั้นผู้ตอบแบบสอบถามควรจะต้องมีการพัฒนาความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและกฎระเบียบกรมสรรพากรซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องในปัจจุบัน

**Independent Study Title**      The Accountants' Knowledge of Bookkeeping for Housing Real Estate in Chiang Mai Province.

**Author**                                Mrs. Phusadee Choomdoug

**Degree**                                Master of Business Administration

**Independent Study Advisory Committee**

Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

Chairperson

Lect. Dr. Naruanard Sarapaivanich

Member

## **ABSTRACT**

The study entitled, “The Accountants’ Knowledge of Bookkeeping for Housing Real Estate in Chiang Mai Province”, aimed to explore the accounting knowledge of the accountants. Its findings were expected to use as a reference to better accountants’ qualities so that they could present financial statements to related sections correctly. Research data was collected from 37 qualified accountants according to an Act of Accountancy, Year 2000 and working in the housing real estate field of business in Chiang Mai. In order to evaluate the accounting knowledge of those accountants, the tests composing of 4 sets of accounting standard; the issue no. 11 (Doubtful accounts and Bad debt), the issue no. 26 (Income Acknowledge for Real Estate Business), the issue no. 31 (Inventory), and the issue no. 49 (Construction Contract), together with 3 issues of regulations of Revenue Department and the business structures related to its administrative policies were distributed to those accountants. Given data were then analyzed by the descriptive statistic consisting of frequency, percentage, and mean.

Based upon the studying results, the majority of respondents, the accountants, were 21-30 year-old female with Bachelor’s degree working for accounting department. They had experiences in doing accounting for general business for more than 5 years, and 1-3 years for housing real estate business.

From the research findings, the overall accounting knowledge towards 4 sets of accounting standard of those respondents was ranked at fair level. According to the testing results, the correct answers were given the most to the test of the accounting standard issue no. 11

(Doubtful accounts and Bad debt), and the accounting standard issue no. 31 (Inventory), in orderly. However, the correct answers for the test of knowledge on accounting standard issue no. 26 (Income Acknowledge for Real Estate Business) were given at low level, meanwhile; the correct answers for the test of knowledge on accounting standard issue no. 49 (Construction Contract) was given at the lowest level.

In each accounting standard issue, the item that those respondents understood the most was shown hereafter. On issue no. 11 (Doubtful accounts and Bad debt), they understood the most for the estimation of allowance for bad debt. On issue no. 31 (Inventory), they understood the most for the estimation of inventory cost. On issue no. 26 (Income Acknowledge for Real Estate Business), they understood the most for the principles for income acknowledge. Lastly, on issue no. 49 (Construction Contract), they understood the most for the disclosure of combined financial statement remark.

In terms of the knowledge on regulations of Revenue Department, their knowledge, in the overview, was ranked at low level. The term they understood the most was the expenditure for tax. In the meanwhile, the correct knowledge on business structure was ranked at fair level. The term they understood the most was about the practices for income tax withholdings payment.

When the researcher divided the respondents into sub-groups according to their educational levels, the results were shown as follows. The knowledge of respondents who held Bachelor's degree towards the 4 issues of accounting standard and the regulations of Revenue Department were ranked at low level. However, their knowledge towards the housing real estate business structure was ranked at fair level.

When those respondents were categorized again by the length of experiences, the results were shown as follows. The knowledge of respondents who had had 1-3 years in an accountant position, the largest numbers of respondents, was ranked at fair level towards the 4 issues of accounting standard. In contrast, their knowledge on regulations of Revenue Department was ranked at low level and their knowledge on the housing real estate business structure was ranked at fair level.

Furthermore, the findings pointed out that most respondents evaluated their accounting knowledge at high or highest level which was totally different from the testing results. Consequently, the accountants needed to continually improve their knowledge to meet with the updated accounting standard and current regulations of Revenue Department.