

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ

การศึกษาความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี สำหรับธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรร ในจังหวัดเชียงใหม่ ในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อได้ทราบถึง ความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยนำความรู้ตามมาตรฐานการบัญชีทั้งหมด 4 ฉบับ ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้า คงเหลือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 สัญญาก่อสร้าง ,กฎระเบียบของกรมสรรพากรเช่น มาตรา 65 กำไรสุทธิและรอบระยะเวลาบัญชี คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 1/2528 การใช้เกณฑ์สิทธิในการคำนวณรายได้และรายจ่าย คำสั่งกรมสรรพากร ที่ป.61/2539 การคำนวณกำไรสุทธิและเงินได้ สุทธิสำหรับธุรกิจการขายอสังหาริมทรัพย์ และโครงสร้างของธุรกิจเกี่ยวกับการบริหารเช่น นโยบายที่เลือกใช้ต่อการบริหารทั่วไป ด้านหลักการบันทึกบัญชี ด้านระบบภาษีและด้านเอกสาร ที่เกี่ยวข้อง มาทดสอบในการปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชีและการปฏิบัติตามกฎระเบียบของ กรมสรรพากร และความสอดคล้องกับนโยบายการบริหารธุรกิจ ตามความรู้ความเข้าใจของ ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชี ซึ่งได้ศึกษาทั้งภาพรวมทั่วไป การจำแนกตามระดับการศึกษา และจำแนกตามประสบการณ์ จำนวนผู้ทำบัญชีทั้งหมด 37 คน ที่เป็นผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การ บัญชี 2543 ของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรรที่จดทะเบียนในจังหวัดเชียงใหม่ รวม 37 ราย

สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีอายุ 21-30 ปี อาชีพ เป็นพนักงานบริษัท มีการศึกษาระดับปริญญาตรีเป็นจำนวนมากที่สุด มีประสบการณ์ในการจัดทำ บัญชีธุรกิจทั่วไปมากกว่า 5 ปี และมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้าน จัดสรรระหว่าง 1-3 ปี โดยเป็นผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 ในตำแหน่งพนักงาน บริษัท และมีสถานประกอบการเป็นสำนักงานใหญ่ ในจังหวัดเชียงใหม่ และนโยบายหลัก เกี่ยวกับการบริหารงานด้านการขายสินค้าโครงการ ได้กำหนดเป็นนโยบายการขายที่ดินพร้อมบ้าน โดยให้ลูกค้าสร้าง ตามแบบที่ลูกค้าต้องการ

ส่วนที่ 2 การศึกษาในความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีที่มีต่อการจัดทำบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรรในจังหวัดเชียงใหม่

ผลของการศึกษา แยกตามมาตรฐานการบัญชี พอสรุปได้ดังนี้

1. การศึกษาในความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

จากการศึกษาพบว่า โดยภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 65.77 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีการประเมินตนเองในเรื่องการประมาณการลูกหนี้ที่ไม่สามารถจัดเก็บได้ อัตราร้อยละ 78.40 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก ซึ่งมีความแตกต่างกัน และประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดคือ เรื่องวิธีการประมาณการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญอัตราร้อยละ 89.19 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด รองลงมา เป็นเรื่องการเปิดเผยมูลค่าลูกหนี้การค้ำในงบการเงิน อัตราร้อยละ 72.97 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก และ การบันทึกบัญชีส่วนต่างการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญอัตราร้อยละ 35.14 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

2. การศึกษาในความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมของจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 58.92 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ซึ่งประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดคือ เกณฑ์การรับรู้ของรายได้ อัตราร้อยละ 83.78 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด รองลงมาเป็นเรื่องการบันทึกการรับเงินจากลูกค้าบางส่วนมีค่าเฉลี่ยอัตราร้อยละ 70.27 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบมีค่าเฉลี่ยอัตราร้อยละ 59.46 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ส่วนการรับรู้รายได้การขายบ้านตั้งสร้างและการรับรู้รายได้จากการรับเงินลูกค้าบางส่วนอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

3. การศึกษาในความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 63.52 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ซึ่งประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดคือ การคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือธุรกิจบ้านจัดสรร ณ วันสิ้นปี คิดเป็นอัตราร้อยละ 72.97 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก

4. การศึกษาในความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 สัญญาก่อสร้าง

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ด้วยค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 52.03 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และเมื่อเปรียบเทียบกับประเมินตนเองในเรื่องความแตกต่างของวิธีการบัญชีระหว่างรายได้สัญญาก่อสร้างและการบัญชีรายได้ธุรกิจอื่นๆ และ ในการคำนวณการรับรู้รายได้การขายบ้านพร้อมที่ดิน ซึ่งมีอัตราร้อยละ 89.2 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด มีความแตกต่างกัน และประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดคือการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อัตราร้อยละ 94.59 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด

5. การศึกษาในความรู้ความเข้าใจ ในกฎระเบียบกรมสรรพากรสำหรับกิจการอสังหาริมทรัพย์

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมของจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 57.20 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในเรื่องรายจ่ายค่ารับเหมาเป็นรายจ่ายทางภาษีและทางบัญชี อัตราร้อยละ 81.07 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด รองลงมารายได้ที่ค้างรับชำระคิดเป็นอัตราร้อยละ 78.38 และค่าแรงงานค้างจ่ายคิดเป็นอัตราร้อยละ 75.67 ซึ่งมีเกณฑ์ในระดับมากที่สุดเหลืออยู่นั้นอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุดคืออัตราร้อยละ 37.84 และอัตราร้อยละ 35.13

ส่วนที่ 3 การศึกษาในความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีในโครงสร้างของธุรกิจบ้านจัดสรร

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมของจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อโครงสร้างของธุรกิจบ้านจัดสรร อยู่ในระดับปานกลาง ด้วยค่าเฉลี่ยรวม 3.41 และด้านที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดคือในด้านระบบภาษีซึ่งมีค่าเฉลี่ยรวม 3.56 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก รองลงมา ด้านเอกสารที่เกี่ยวข้องมีค่าเฉลี่ยรวม 3.48 ส่วนด้านหลักการบันทึกบัญชีมีค่าเฉลี่ยรวม 3.44 และด้านนโยบายที่เลือกใช้ต่อการบริหารมีค่าเฉลี่ย 3.15 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลางเช่นกัน

ส่วนที่ 4 การศึกษาในความรู้ความเข้าใจการจัดทำบัญชีบ้านจัดสรรของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามระดับการศึกษา แยกตามหัวข้อ ดังนี้

1. การศึกษาความรู้ความเข้าใจ ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีการศึกษาระดับปวส./อนุปริญญา เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 87.5 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุดในเรื่อง วิธีการประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สูญและสงสัยจะสูญ รองลงมาคือผู้มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 77.78 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก และผู้มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 65.56 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

2. การศึกษาความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 การรับรู้รายได้ สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีการศึกษาระดับปวส./อนุปริญญา เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 80.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด ในเรื่องเกณฑ์การรับรู้รายได้การสร้างเสร็จก่อนขาย และการบันทึกเงินรับจากลูกค้า รองลงมาคือผู้มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 60.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง และผู้มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 56.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

3. การศึกษาความรู้ความเข้าใจ ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 66.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ในเรื่องการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือธุรกิจบ้านจัดสรร รองลงมาคือผู้มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี และ ผู้มีการศึกษาระดับ ปวส./อนุปริญญา ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 50.00 เช่นเดียวกัน ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 50.00

4. การศึกษาความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 สัญญาก่อสร้าง

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 66.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด ในเรื่องต้นทุนงานระหว่างทำและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รองลงมาคือผู้มีการศึกษาระดับ ปวส./อนุปริญญา มีค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 62.50 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง และผู้มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 49.17 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

5. การศึกษาความรู้ความเข้าใจในกฎระเบียบกรมสรรพากรสำหรับธุรกิจบ้านจัดสรร

จากการศึกษาพบว่า โดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 83.33 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุดในเรื่องค่าแรงงานค้างจ่าย, การเลือกใช้เกณฑ์คำนวณรายได้ และวิธีการคำนวณต้นทุนการขายบ้าน รองลงมาคือผู้มีการศึกษาระดับปวส./อนุปริญญา ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 79.17 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก และผู้มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ด้วยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 51.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

5. การศึกษาความรู้ความเข้าใจในโครงสร้างของธุรกิจบ้านจัดสรร

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปวส./อนุปริญญาจะเป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดเกือบทุกด้านยกเว้นด้านนโยบายที่เลือกใช้ต่อการบริหาร และมีค่าเฉลี่ยรวม 3.61 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก รองลงมาเป็นกลุ่มผู้มีการศึกษาระดับ ปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในด้านระบบภาษี และมีค่าเฉลี่ยรวม 3.39 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง สำหรับกลุ่มผู้มีการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องในทุกๆด้านและมีค่าเฉลี่ยรวม 3.35 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

ส่วนที่ 5 การศึกษาในความรู้ความเข้าใจการจัดทำบัญชีบ้านจัดสรรของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามประสบการณ์ในการทำบัญชีบ้านจัดสรร แยกตามหัวข้อ ดังนี้

1. การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีประสบการณ์ไม่ถึง 1 ปี เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดด้วยค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 80.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุดในเรื่องวิธีการประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สูญและสงสัยจะสูญ และ การเปิดเผยมูลค่าลูกหนี้การค้าในงบการเงิน ด้วยค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 100.00 เช่นกัน อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด รองลงมาผู้ที่ไม่เคยทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องอยู่ในเกณฑ์ระดับมากด้วยค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 75.00 นอกนั้นเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

2. การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีประสบการณ์มากกว่า 5 ปี เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 66.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับ

ปานกลาง ในเรื่อง รายได้ที่ควรรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบ รองลงมา คือผู้มีประสบการณ์ 1 - 3 ปี ด้วยค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 60.00 และผู้ไม่มีประสบการณ์ ค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 60.00 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลางเช่นกัน ส่วนผู้ไม่มีประสบการณ์ไม่ถึง 1 ปี มีค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 56.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และผู้มีประสบการณ์ 3 - 5 ปี มีค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 48.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

3. การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ใน มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 สินค้าคงเหลือ

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 1-3 ปี เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 72.73 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก ในเรื่อง การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือธุรกิจบ้านจัดสรร รองลงมาเป็นผู้มีประสบการณ์มากกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 66.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ส่วนผู้ที่ไม่เคยจัดทำและผู้มีประสบการณ์ไม่ 1 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 50.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และผู้มีประสบการณ์มากกว่า 3- 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 40.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

4. การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 สัญญาก่อสร้าง

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 5 ปี เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 75.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก ในเรื่องต้นทุนงานระหว่างทำและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รองลงมาเป็นผู้มีประสบการณ์ 1-3 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 51.14 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ผู้ที่ไม่เคยทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมีค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 50.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ส่วนผู้มีประสบการณ์ ไม่ถึง 1 ปี และผู้มีประสบการณ์ 3-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

5. การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ใน กฎระเบียบกรมสรรพากรสำหรับธุรกิจบ้านจัดสรร

จากการศึกษาพบว่า โดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ มากกว่า 5 ปี เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ยรวมอัตราร้อยละ 77.78 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก ในเรื่องการคำนวณภาษีเงินได้และรายจ่ายทางบัญชีและภาษีในรอบปีบัญชี รองลงมาเป็นผู้ที่ไม่เคยทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 75.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก ส่วนผู้ไม่มีประสบการณ์ไม่ถึง 1 ปี มีค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 53.33 และผู้มีประสบการณ์ 1 - 3 ปีมีค่าเฉลี่ยรวม

ร้อยละ 56.06 มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องในระดับน้อย และผู้มีประสบการณ์ 3 – 5 ปี มีค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 46.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

6. การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีต่อโครงสร้างของธุรกิจบ้านจัดสรร

จากการศึกษาพบว่าโดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 5 ปี จะเป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในด้านระบบภาษีโดยมีค่าเฉลี่ยรวม 3.70 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากรองลงมาเป็นกลุ่มผู้ที่ไม่เคยจัดทำบัญชีในด้านหลักการบันทึกบัญชี และมีค่าเฉลี่ยรวม 3.63 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก กลุ่มที่มีประสบการณ์ 3 – 5 ปีในด้านระบบภาษี และมีค่าเฉลี่ยรวม 3.57 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก ส่วนกลุ่มผู้มีประสบการณ์ไม่ถึง 1 ปี ในด้านระบบภาษี และด้านเอกสารที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยรวม 3.48 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง และกลุ่มที่มีประสบการณ์ 1 – 3 ปี ในด้านระบบภาษี มีค่าเฉลี่ยรวม 3.30 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลางเช่นกัน

อภิปรายผล

จากผลของการศึกษาในความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีได้พบประเด็นที่ทำให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีซึ่งมีจำนวนมากที่สุด มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชีทั้ง 4 ฉบับ อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย สำหรับความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อกฎระเบียบกรมสรรพากรอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อโครงสร้างของธุรกิจบ้านจัดสรรอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง และผู้มีประสบการณ์ 1 - 3 ปี ซึ่งมีจำนวนมากที่สุด มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชีทั้ง 4 ฉบับ อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง โดยเฉพาะ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 สัญญาก่อสร้างในเรื่องเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีต้นทุนบ้านซึ่งต้องใช้เกณฑ์สอดคล้องกับการรับรู้รายได้ และองค์ประกอบเกี่ยวกับต้นทุนสินค้า ซึ่งต้องมีการปันส่วนจากต้นทุนส่วนกลางที่เกี่ยวกับระบบสาธารณูปโภค สำหรับธุรกิจบ้านจัดสรรด้วย ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด สำหรับความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อกฎระเบียบกรมสรรพากรอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยเฉพาะในเรื่องการคำนวณภาษีเงินได้ตามเกณฑ์อัตราร้อยละของความสำเร็จในงาน และการคำนวณภาษีเงินได้จากรายได้ขายผ่อนชำระ ซึ่งมีข้อแตกต่างกันระหว่างการคำนวณภาษีกับการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานบัญชี สุดท้ายความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อโครงสร้างของธุรกิจบ้านจัดสรร อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง โดยเฉพาะเกี่ยวกับนโยบายต่างๆที่นำมาบริหารกลยุทธ์ความเสี่ยงหรือส่งเสริมการขาย ที่มีผลกระทบต่อการเลือกวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องและเหมาะสม แสดงให้เห็นว่าส่วนใหญ่ของจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชี มี

ความรู้ความเข้าใจไม่ถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชี รวมทั้งกฎระเบียบของกรมสรรพากร และนโยบายหลักการบริหารในธุรกิจ อาจเป็นปัญหาส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินไม่ถูกต้อง ซึ่งได้จัดทำบัญชีขึ้น โดยผู้ทำบัญชีทำให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจในผลประกอบการคลาดเคลื่อน จากความเป็นจริงของธุรกิจ การศึกษาในครั้งนี้มีความสอดคล้องกับจงจิต อินแก้ว(2543) ผู้ที่เคยศึกษาเรื่องปัญหาการคำนวณต้นทุนธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในจังหวัดเชียงใหม่ จากผลของการศึกษาพบว่า ธุรกิจส่วนใหญ่เป็นปัญหาในการบันทึกต้นทุนที่ดิน การคำนวณดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ปัญหาการคำนวณงานก่อสร้าง และสุดท้ายคือปัญหาการบันทึกค่าจัดทำสาธารณูปโภคตามลำดับ ซึ่งมาจากเหตุของข้อกำหนดที่แตกต่างกันระหว่างมาตรฐานการบัญชีกับกรมสรรพากร ความไม่ชัดเจนของข้อกำหนดเรื่องต้นทุนอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชี และความไม่เข้าใจของนักบัญชี และยังสอดคล้องกับ ดารารัตน์ ชูเกียรติ(2543) ที่ได้ศึกษาถึงปัญหาในการปันส่วนต้นทุนเข้างานสำหรับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างเพื่อบันทึกต้นทุนในโครงการหรือการประเมินอัตราส่วนงานก่อสร้างเสร็จ และพบว่าวิธีการบัญชีที่กิจการใช้ปฏิบัติมีความแตกต่างจากวิธีปฏิบัติตามทฤษฎี

ข้อค้นพบ

จากผลของการศึกษาที่พบว่าส่วนใหญ่ของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชี ทั้ง 4 ฉบับโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งมีข้อที่น่าสังเกตว่าผู้ตอบแบบสอบถามได้มีการประเมินตนเองในความรู้ความเข้าใจ ต่อมาตรฐานการบัญชี จำนวน 2 ฉบับ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ เกี่ยวกับการประมาณลูกหนี้ที่ไม่สามารถจัดเก็บได้ ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก แต่ผลของการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องนี้อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ซึ่งแตกต่างกัน และการศึกษาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 สัญญาก่อสร้าง ผู้ตอบแบบสอบถามได้ประเมินตนเองในเรื่อง ความแตกต่างของวิธีการบัญชี ระหว่าง รายได้สัญญาก่อสร้างและการบัญชีรายได้ธุรกิจอื่นๆ และการประเมินตนเองในเรื่องการคำนวณการรับรู้รายได้การขายบ้านพร้อมที่ดิน ซึ่งผลจากการประเมินอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด แต่ผลของการศึกษา พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องในเรื่องนี้ อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย มีความแตกต่างกัน แสดงให้เห็นถึงส่วนใหญ่ของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจตอบไม่ถูกต้องทั้งหมด นอกจากนี้ยังพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในกฎระเบียบของกรมสรรพากรน้อยที่สุดจากผลของการศึกษาอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย และความรู้ความเข้าใจในโครงสร้างของธุรกิจอยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

ข้อเสนอแนะ

1. ผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรีการบัญชี ควรได้ศึกษาติดตาม ข่าวสารจาก สื่อต่างๆ เว็บไซต์ อบรมสัมมนา เกี่ยวกับข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ทั้งในความรู้ ตามมาตรฐานการบัญชี และกฎระเบียบของกรมสรรพากร นอกจากนี้ควรได้รับการพัฒนาความรู้ ในด้านอื่นๆ อาทิ เช่น ด้านนโยบายการเงิน การผลิต การตลาด เศรษฐกิจการเมือง กฎหมาย ธุรกิจ และกฎหมายทั่วไปที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจ และสามารถนำปรับใช้กับการ จัดทำบัญชีให้ถูกต้องเหมาะสม ซึ่งมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลตามสภาวะการณ์ของ เศรษฐกิจอยู่เสมอ
2. ผู้ทำบัญชีควรได้ศึกษา และมีส่วนร่วมต่อการบริหารจัดการในการสร้างกลยุทธ์ลด ความเสี่ยงของธุรกิจ เพื่อทำความเข้าใจและนำไปวางแผนด้านการปฏิบัติงานบัญชี รวมทั้งการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบของกรมสรรพากรในการชำระภาษีของธุรกิจ อย่างเหมาะสม ส่งผลต่อ คุณภาพในข้อมูลทางการเงินและเป็นประโยชน์สูงสุด ต่อกิจการ และผู้เกี่ยวข้อง