

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ของกิจการ โรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่ จุดประสงค์ในการศึกษาเพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ของกิจการ โรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่ โดยผู้ศึกษาได้จัดเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจัดเก็บข้อมูลเพื่อวัดค่าตัวแปรต่างๆ โดยแบ่งปัจจัยในการศึกษาออกเป็น 3 ด้าน คือ ปัจจัยด้านลักษณะทั่วไปของกิจการ ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการและปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี ซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่ใช้มีจำนวน 193 ราย และได้รับคืนแบบสอบถาม จำนวน 139 รายคิดเป็นร้อยละ 72.02

ข้อมูลทั้งหมดได้นำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การแจกแจงความถี่ การวิเคราะห์ร้อยละ การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมานด้วยการวิเคราะห์สมการถดถอยแบบ โลจิสติก เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามคือ การเลือกใช้นโยบายบัญชี และตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยทั้ง 3 ด้าน โดยทดสอบว่ามีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติและทิศทางตามสมมติฐานที่กำหนดหรือไม่

#### สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ของกิจการ โรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่ สามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและกลุ่มตัวอย่าง

จากการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 76.30 และเพศชายคิดเป็นร้อยละ 23.70 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 45.30 อายุระหว่าง 20 – 30 คิดเป็นร้อยละ 25.20 อายุระหว่าง 41 – 50 คิดเป็นร้อยละ 23.70 และอายุมากกว่า 50 ปีน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 5.80 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งในองค์กรเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือเทียบเท่าร้อยละ 70.50 และสมุหบัญชี หรือ หัวหน้าแผนกบัญชีหรือเทียบเท่าร้อยละ 29.50

กิจการ โรงแรมส่วนใหญ่ที่ตอบแบบสอบถามดำเนินกิจการในรูปแบบบริษัทจำกัด ร้อยละ 66.90 ดำเนินกิจการในรูปแบบห้างหุ้นจำกัด ร้อยละ 27.30 ดำเนินกิจการในรูปแบบห้างหุ้นส่วนสามัญร้อยละ 3.60 ดำเนินกิจการในรูปแบบบริษัทมหาชนจำกัด ร้อยละ 1.40 และน้อยที่สุดคือ

ดำเนินกิจการในรูปแบบอื่นๆ ซึ่งอยู่ในรูปแบบของสมาคม ร้อยละ 0.70 กิจการโรงแรมส่วนใหญ่มีห้องพักจำนวนน้อยกว่า 100 ห้อง ร้อยละ 66.90 ห้องพักจำนวน 100 -300 ห้อง ร้อยละ 25.90 และห้องพักจำนวน 300 ห้องขึ้นไป ร้อยละ 7.20 กิจการโรงแรมส่วนใหญ่ มีอัตราค่าห้องพัก 0 – 3,000 บาทต่อคืน ร้อยละ 75.50 อัตราค่าห้องพัก 3,001 – 6,000 บาทต่อคืน ร้อยละ 18.00 อัตราค่าห้องพัก 6,001 – 9,000 บาทต่อคืน ร้อยละ 2.90 และ 9,001 บาทต่อคืนขึ้นไป ร้อยละ 3.60 กิจการโรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่มีจำนวนห้องพักสูงสุด 666 ห้อง ต่ำสุด 3 ห้อง ซึ่งมีค่าเฉลี่ย 105.27 ห้อง และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 120.35 มีอัตราค่าห้องพักสูงสุด 51,195 บาทต่อคืน อัตราค่าห้องพักต่ำสุด 200 บาทต่อคืน ค่าเฉลี่ย 2,920 บาทต่อคืน และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 5,373.93 ทูจจดทะเบียนสูงสุด 1,300 ล้านบาท ทูจจดทะเบียนต่ำสุด 0.1 ล้านบาท ค่าเฉลี่ย 55.59 ล้านบาท และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 186.25 และมีระยะเวลาในการดำเนินงานสูงสุด 45 ปี ระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยสุด 1 ปี ค่าเฉลี่ย 13.77 ปี และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 8.76

กิจการโรงแรมมีกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้สูงสุด 449.98 ล้านบาท และมีขาดทุนก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ 2.05 ล้านบาท มีค่าเฉลี่ย 9.91 ล้านบาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 48.26 ยอดรายได้รวมสูงสุด 1,955.18 ล้านบาท ยอดรายได้ต่ำสุด 0.08 ล้านบาท ค่าเฉลี่ย 51.17 ล้านบาท และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 221.99 มูลค่าสินทรัพย์รวมสูงสุด 5,536.41 ล้านบาท มูลค่าสินทรัพย์รวมต่ำสุด 0.029 ล้านบาท ค่าเฉลี่ย 159.10 ล้านบาทและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 643.99 มูลค่าหนี้สินรวมสูงสุด 3,946.37 ล้านบาท มูลค่าหนี้สินรวมต่ำสุด 0.008 ล้านบาท ค่าเฉลี่ย 82.01 ล้านบาท และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 372.82 อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวมสูงสุด 13.62 เท่า อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวมต่ำสุด 0.01 เท่า ค่าเฉลี่ย 0.83 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1.71 อัตราส่วนผลตอบแทนของสินทรัพย์ปี 2554 สูงสุด 169.00 อัตราผลตอบแทนของสินทรัพย์ต่ำสุด -275.72 ค่าเฉลี่ย 6.65 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 38.11

ผู้ทำบัญชีของกิจการ โรงแรมส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 77.00 จบการศึกษาระดับปริญญาโท ร้อยละ 19.40 และจบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 3.60 จำนวนปีการทำงานของผู้ทำบัญชีกิจการ โรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่สูงสุด 41 ปี จำนวนปีการทำงานของผู้ทำบัญชีต่ำสุด 1 ปี ค่าเฉลี่ย 12.48 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 8.62

## ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์

ผลจากการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านลักษณะทั่วไปของกิจการ ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการและปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีความสัมพันธ์อย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.05 ซึ่งชี้ให้เห็นว่า ปัจจัยดังกล่าวมีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ของกิจการโรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่ ดังแสดงในตารางที่ 27



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 27 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานตัวแปรแต่ละปัจจัย

สมมติฐาน	ผลการศึกษาระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95		
	อุปกรณ์ที่ใช้ในห้องน้ำ	อุปกรณ์จำพวกเฟอร์นิเจอร์	อุปกรณ์เครื่องนอน
<b>ปัจจัยด้านลักษณะทั่วไปของกิจการ</b>			
H <sub>1</sub> จำนวนห้องพักมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ
H <sub>2</sub> อัตราค่าห้องพักต่อกันมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ
H <sub>3</sub> ทุนจดทะเบียนมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ยอมรับ
H <sub>4</sub> ระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ยอมรับ
<b>ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการ</b>			
H <sub>5</sub> กำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ยอมรับ	ปฏิเสธ	ยอมรับ
H <sub>6</sub> อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ

ตารางที่ 27 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานตัวแปรแต่ละปัจจัย (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการศึกษาระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95		
	อุปกรณ์ที่ใช้ในห้องน้ำ	อุปกรณ์จำพวกเฟอร์นิเจอร์	อุปกรณ์เครื่องนอน
<b>ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการ (ต่อ)</b>			
H <sub>7</sub> อัตราส่วนผลตอบแทนของสินทรัพย์มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ
<b>ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี</b>			
H <sub>8</sub> ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ
H <sub>9</sub> จำนวนปีการทำงานของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ

### อภิปรายผลการศึกษา

จากตารางที่ 27 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานตัวแปรแต่ละปัจจัยโดยแยกตามประเภทของสินทรัพย์พบว่าผลการศึกษาที่ได้ของสินทรัพย์ประเภทอุปกรณ์ที่ใช้ในห้องน้ำยอมรับสมมติฐาน 5 ข้อจากสมมติฐานการศึกษาทั้งหมด 9 ข้อ คือยอมรับสมมติฐานข้อที่ 1 ว่าจำนวนห้องพักของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ยอมรับสมมติฐานข้อที่ 3 ว่าทุนจดทะเบียนของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ยอมรับสมมติฐานข้อที่ 5 กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ยอมรับสมมติฐานข้อที่ 8 ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ และยอมรับสมมติฐานข้อที่ 9 จำนวนปีการทำงานของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ แต่ปฏิเสธสมมติฐานข้อที่ 2 ว่าอัตราค่าห้องพักต่อคืนมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ เนื่องจากผลการศึกษาที่ได้พบว่าอัตราค่าห้องพักต่อคืนมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ปฏิเสธสมมติฐานข้อที่ 4 ว่าระยะเวลาดำเนินงานของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ เนื่องจากผลการศึกษาที่ได้ระยะเวลาดำเนินงานของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ปฏิเสธสมมติฐานข้อที่ 6 ว่าอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ เนื่องจากผลการศึกษาที่ได้พบว่าอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ และปฏิเสธสมมติฐานข้อที่ 7 ว่าอัตราส่วนผลตอบแทนของสินทรัพย์มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ แต่ผลการศึกษาพบว่าอัตราส่วนผลตอบแทนของสินทรัพย์มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์

ผลการศึกษาที่ได้ของสินทรัพย์ประเภทอุปกรณ์จำพวกเฟอร์นิเจอร์ยอมรับสมมติฐาน 6 ข้อจากสมมติฐานการศึกษาทั้งหมด 9 ข้อ คือ ยอมรับสมมติฐานข้อที่ 1 ว่าจำนวนห้องพักของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ยอมรับสมมติฐานข้อที่ 3 ว่าทุนจดทะเบียนของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ยอมรับสมมติฐานข้อที่ 4 ว่าระยะเวลาดำเนินงานของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์



ตรงกันข้ามกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ แต่ผลการศึกษาพบว่าอัตราส่วนผลตอบแทนของสินทรัพย์มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์

จากผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ของกิจการโรงแรมในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่ามีบางปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ซึ่งอภิปรายผลได้ดังนี้

จำนวนห้องพักมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ผลการศึกษามีผลทิศทางเดียวกันกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ สอดคล้องกับผลการศึกษาของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) กล่าวคือ จำนวนห้องพักมีสัมพันธ์ผกผันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวรในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ซึ่งถ้าจำนวนห้องพักเพิ่มขึ้นจะทำให้ตัวแปรตาม คือ ความน่าจะเป็นถึงการเลือกใช้นโยบายบัญชีในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวรในการคำนวณค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นด้วย

อัตราค่าห้องพักต่อคืนมีความสัมพันธ์ทิศทางตรงกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ผลการศึกษาไม่เป็นตามที่ตั้งสมมติฐานไว้ และมีความแตกต่างกับการวิจัยของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) รายได้ค่าห้องพักมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวรในการคำนวณค่าเสื่อมราคา แต่มีความสอดคล้องกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ด้านอื่นที่พบว่ารายได้ค่าพักไม่มีความสัมพันธ์กับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์อื่น

ทุนจดทะเบียนของกิจการมีความสัมพันธ์ทางทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ผลการศึกษาเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ มีความแตกต่างของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) พบว่า ทุนจดทะเบียนมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีในการจำแนกรายการสินทรัพย์ถาวรอย่างละเอียด

ระยะเวลาดำเนินการของกิจการมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ผลการศึกษาเป็นไปตามสมมติฐาน ยกเว้นคือ อุปกรณ์เครื่องนอนมีความแตกต่างกับงานวิจัยของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) พบว่าระยะเวลาดำเนินงานของกิจการมีความสัมพันธ์ผกผันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีในการจำแนกรายการสินทรัพย์ถาวรอย่างละเอียดออกจากโครงสร้างของอาคารแต่ไม่มีความสัมพันธ์กับนโยบายบัญชีด้านอื่น

กำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ ผลการศึกษาเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้มีความสอดคล้องกับการศึกษาของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) พบว่ากำไร(ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและ



ภาษีเงินได้ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายการจำแนกรายการสินทรัพย์ถาวรอย่างละเอียด ออกจากโครงสร้างของอาคาร

อัตราส่วนหนี้สินกับสินทรัพย์รวมความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ผลการศึกษาไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้แตกต่างผลการศึกษาของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมไม่มีความสัมพันธ์กับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ในทุกๆ นโยบายบัญชี

อัตราส่วนผลตอบแทนของสินทรัพย์มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ผลการศึกษาเป็นไปตามที่ตั้งสมมติฐานไว้แตกต่างกับผลการศึกษาของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) อัตราส่วนผลตอบแทนของสินทรัพย์ไม่มีความสัมพันธ์กับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ในทุกๆ นโยบายบัญชี

ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ผลการศึกษาเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ แตกต่างกับผลการศึกษาของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) พบว่า ระดับการศึกษามีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีการบันทึกรายการวัสดุ/สินค้านครุภัณฑ์

จำนวนปีการทำงานของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ผลการศึกษาเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้แตกต่างกับผลการศึกษาของชัยวิทย์ พิจิตรนิเวศน์ (2553) พบว่า จำนวนปีการทำงานของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ในทิศทางกับการเลือกใช้นโยบายบัญชีในการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวรในการคำนวณค่าเสื่อมราคา

### ข้อค้นพบจากการศึกษา

แนวคิด ข้อแตกต่างและผลกระทบจากการเลือกใช้นโยบายบัญชีที่แตกต่างกันจากการศึกษาที่ได้พบว่า สินทรัพย์ที่ใช้ในห้องพักทั้ง 3 ประเภท ยิ่งจำนวนห้องพักของกิจการโรงแรมเพิ่มสูงขึ้นทำให้กิจการ โรงแรมเลือกรับรู้สินทรัพย์ที่ใช้ในห้องพักเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ซื้อผลกระทบจากการเลือกใช้นโยบายบัญชีดังกล่าวคือ กำไรจากการดำเนินงานของกิจการจะลดต่ำลงในปีที่ซื้อสินทรัพย์มา เพราะอัตราค่าใช้จ่ายสูงขึ้นกว่าวิธีการบันทึกการเป็นสินทรัพย์ในงวดบัญชีต่อมาและตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่สินทรัพย์นั้นไม่สามารถใช้งานได้แล้ว เพราะการที่รับรู้สินทรัพย์ที่ใช้ในห้องพักนั้นเป็นสินทรัพย์ก่อนจะทำให้กิจการต้องมีต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นเนื่องจากต้องมีเจ้าหน้าที่ทางด้านสินทรัพย์ในการควบคุมดูแลสินทรัพย์ทั้งหมดของ โรงแรม อัตราค่าห้องพักต่อคืนที่สูงเป็นผลทำให้รายได้รวมต่อปีของกิจการ โรงแรมสูง เมื่อกิจการ โรงแรมมีรายได้ที่สูงขึ้น เป็นผลทำให้กิจการเลือกรับรู้สินทรัพย์ที่ใช้ในห้องพักเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่

ซื้อ ผลกระทบจากการเลือกใช้นโยบายบัญชีดังกล่าวคือ อัตราค่าใช้จ่ายที่สูงขึ้นทำให้กำไรจากการดำเนินงานของกิจการลดต่ำลง เป็นผลให้กิจการเสียภาษีตามประมวลรัษฎากรน้อยลง ทุนจดทะเบียนของกิจการยังทุนจดทะเบียนของกิจการสูงขึ้นจะทำให้กิจการเลือกใช้อัตราต้นทุนที่ใช้นในห้องพักเป็นสินทรัพย์ผลกระทบของการเลือกใช้นโยบายบัญชีดังกล่าวอาจเป็นในช่วงตอนต้นของการเปิดกิจการอาจมีการซื้อสินทรัพย์ลงทุนเป็นจำนวนมาก และระยะเวลาดำเนินงานของกิจการที่ยังน้อยจะทำให้กิจการเลือกรับรู้สินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีซื้อ ผลกระทบของการเลือกใช้นโยบายบัญชีดังกล่าวอาจเป็นในช่วงตอนต้นของการเปิดกิจการอาจมีการซื้อสินทรัพย์ลงทุนเป็นจำนวนมาก และไม่อาจรับภาระภาษีได้มากในช่วงแรกของการเปิดกิจการ กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ยิ่งสูงขึ้นทำให้กิจการเลือกรับรู้สินทรัพย์ที่ใช้นในห้องพักเป็นสินทรัพย์ และการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามเกณฑ์อายุการใช้งาน ซึ่งผลกระทบของการเลือกใช้นโยบายบัญชีดังกล่าวจะทำให้กำไรจากการดำเนินงานเพิ่มสูงขึ้น เพราะการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่ยาวนานกว่า โดยนักบัญชีมีแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำกำไรซึ่งจะมีผลตอบแทนจากประสิทธิภาพในการบริหารงานที่ดี หากประสิทธิภาพการดำเนินงานที่สูง อาจเป็นผลทำให้กิจการหาแหล่งเงินทุนได้ง่ายขึ้น เช่น การมีอัตราส่วนผลตอบแทนของสินทรัพย์ที่ดี จะทำให้ธนาคารพาณิชย์พิจารณาการให้สินเชื่อที่ดีกว่า เป็นต้น

### ข้อจำกัดในการศึกษา

1. การศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะกิจการ โรงแรมที่อยู่ในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเป็นการจัดทำบัญชีของกิจการมักจะจัดทำเพื่อเสียภาษี ดังนั้น ข้อมูลในงบการเงินที่ได้ทำการศึกษาอาจมีความคลาดเคลื่อน
2. ข้อมูลที่ได้รับเกี่ยวกับสภาพและลักษณะของกิจการยังมีความบกพร่องอยู่เป็นอย่างมาก กิจการ โรงแรมหลายแห่งที่มีจำนวนห้องพักสูง แต่มีจำนวนสินทรัพย์ถาวรและทุนจดทะเบียนต่ำมาก เนื่องจากการบริหารงานสินทรัพย์ของผู้บริหาร

### ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. การศึกษาในครั้งต่อไปควรวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการใช้เลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านสินทรัพย์ไปยังจังหวัดอื่นที่เป็นจังหวัดท่องเที่ยว เช่น ชลบุรี ภูเก็ต เป็นต้น หรือหาปัจจัยทางด้านบัญชีเพิ่มเติมที่ต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชี
2. ควรศึกษาถึงปัจจัยที่มีต่อการเลือกใช้นโยบายบัญชีทางด้านอื่นๆ นอกเหนือจากด้านสินทรัพย์ เช่น นโยบายบัญชีทางด้านหนี้สิน นโยบายเกี่ยวกับรายได้ เป็นต้น

3. ในการศึกษาครั้งต่อไป เพื่อให้สามารถได้ข้อมูลที่แตกต่างกันระหว่างโรงแรมแต่ละระดับที่พัก ควรขยายขนาดของกลุ่มตัวให้กว้างขึ้น เช่น ทำการศึกษาโรงแรมในแต่ละภูมิภาค หรือในระดับประเทศ เป็นต้น



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved