

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ความรู้ความเข้าใจของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผู้เขียน

นายวุฒิพงศ์ จาริกภากร

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียบศิริเพชร

บทคัดย่อ

การศึกษครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 200 ราย แบ่งเป็นสำนักงานสอบบัญชี ที่ทำการตรวจสอบทั้งกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำนวน 100 ราย และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ทำการตรวจสอบเฉพาะกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำนวน 100 ราย โดยทำการศึกษาใน 4 ประเด็นสำคัญ ได้แก่ วัตถุประสงค์และขอบเขต การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และการบัญชีผลประโยชน์ของพนักงาน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ และร้อยละ

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 26 – 30 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี มีประสบการณ์ในการทำงานสอบบัญชี 3 ปีขึ้นไป

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ทุกประเด็นอยู่ในระดับปานกลาง โดยประเด็นวัตถุประสงค์และขอบเขต มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด ในเรื่องการรับรู้หนี้สิน ส่วนประเด็นการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด ในเรื่องสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับประเด็นการบัญชีผลประโยชน์ของพนักงาน มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด ในเรื่องความหมายของผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และประเด็นการเปิดเผยข้อมูล มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลโครงการผลประโยชน์

เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ประเด็นวัตถุประสงค์และขอบเขต และประเด็นการบัญชีผลประโยชน์ของพนักงาน ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในภาพรวมระดับปานกลาง ส่วนประเด็นการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า พบว่า ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ขณะที่ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก และสำหรับประเด็นการเปิดเผยข้อมูล พบว่า ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ส่วนผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย

และเมื่อจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานสอบบัญชี และสถานที่ทำงาน พบว่า ประเด็นการเปิดเผยข้อมูล และประเด็นการบัญชีผลประโยชน์ของพนักงาน ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในภาพรวมระดับปานกลาง ส่วนประเด็นวัตถุประสงค์และขอบเขต และประเด็นการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า พบว่า ผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงานสอบบัญชีน้อยกว่า 3 ปี และผู้ที่ทำงานที่สำนักงานสอบบัญชี มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ส่วนผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงานสอบบัญชี 3 ปีขึ้นไป และผู้ที่ทำงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก

Independent Study Title	Knowledge and Understanding of Assistant Auditors on Thai Accounting Standard No.19 Employee Benefits
Author	Mr. Wootipong Jarikpakorn
Degree	Master of Accounting
Independent Study Advisor	Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

ABSTRACT

The objectives of this study were to evaluate the knowledge and understanding of Assistant Auditors on Thai Accounting Standard No.19 Employee Benefits 2 00 Assistant Auditors. The study sample was divided into 100 Assistant Auditors from Audit Firm who audit Publicly Accountable Entities and Non-Publicly Accountable Entities and 100 Assistant Auditors from Office of the Auditor General of Thailand who audit Publicly Accountable Entities. The study is comprised of 4 factors, the objective and scope, the recognition and measurement, the disclosure and the accounting for employee benefits from Federation of Accounting Professions. Data were collected using a questionnaire which was created by the researcher, and then analyzed using descriptive statistics including frequency and percentage.

Data showed that most of the respondents were female, aged between 2 6-3 0 years old, had a Bachelor's Degree in accounting. They held position of assistant auditors and were employed for 3 years or more.

The respondents have the knowledge and understanding of Thai Accounting Standard No.19 Employee Benefits, found that have a deep understanding at a medium level. Issues of the objective and scope, found that the recognition of liabilities have the most understanding. Issues of the recognition and measurement; found that the actuarial assumptions have the most understanding. Issues of the accounting for employee benefits, found that the meaning of actuarial gains and losses have the most understanding. Issues of the disclosure, found that the disclosure of defined benefit plans have the most understanding.

When categorizing the level of education, it was found that the knowledge and understand of the objective and scope and the accounting for employee benefits have a deep understanding at a medium level. The respondents have the knowledge and understand of the recognition and measurement; found that the respondents had a Bachelor's Degree have a deep understanding at a medium level. The respondents had a Master's Degree have a deep understanding at a high level. The knowledge and understand of the disclosure, found that the respondents had a Bachelor's Degree have a deep understanding at a medium level. The respondents had a Master's Degree have a deep understanding at a low level.

When categorizing the audit experience and office, found that the knowledge and understand of the disclosure and the accounting for employee benefits have a deep understanding at a medium level. The respondents have the knowledge and understand of the objective and scope and the recognition and measurement, found that the respondents less than three years auditing experience and the respondents working in audit firm have a deep understanding at a medium level. The respondents had three years auditing experience or more and the respondents working in Office of the Auditor General of Thailand have a deep understanding at a high level.