

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ

ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง
ในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทาง
การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ผู้เขียน

นางสาวจุฬาลักษณ์ เพ็ญธง

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา

อาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีใน
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่
ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยใช้วิธีเก็บแบบสอบถามทางไปรษณีย์จากผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็น
พนักงานบัญชีของกิจการ หรือผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ หรือผู้ที่ปฏิบัติงานกับสำนักงานที่ให้บริการ
ด้านการบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 216 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.94
ของประชากรทั้งหมด และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่
เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์โดยตรงใน
การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับกิจการรับเหมาก่อสร้าง 5-10 ปี และขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท
หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจำนวนน้อยกว่า 5 แห่ง ในฐานะเป็นพนักงานบัญชีของกิจการ มีวิธีการ
ศึกษาหาความรู้ด้วยการอบรมหรือสัมมนา

ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ
ต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมอยู่ในระดับ
น้อย คิดเป็นร้อยละ 38.89 โดยประเด็นคำถามที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้างที่ผู้ทำบัญชีส่วน
ใหญ่ตอบถูกน้อยที่สุด คือ เรื่อง สัญญาก่อสร้าง ด้านการรวมและการแยกสัญญาก่อสร้าง ประเด็น
เมื่อมีการแก้ไขงานก่อสร้างเพิ่มเติมที่แตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมกิจการต้องทำสัญญาก่อสร้าง

แตกต่างกัน เมื่อสินทรัพย์นั้นแตกต่างจากที่ระบุในสัญญาเดิมทั้งด้านการออกแบบ เทคโนโลยี และ การใช้ประโยชน์

เมื่อพิจารณาระดับคะแนนเฉลี่ยจำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในระดับน้อย ในขณะที่ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 5 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง และเมื่อจำแนกตามจำนวนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในระดับน้อย ในขณะที่ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีมากกว่า 5 แห่ง ขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง

นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบอีกว่า ผู้ทำบัญชีในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่พบปัญหาในการจัดทำบัญชีของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และพบปัญหาเกี่ยวกับการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้างมากที่สุด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Knowledge and Understanding of Accountants for the Construction Businesses in Chiang Mai Province on Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities

Author Miss Julaluck Penthong

Degree Master of Accounting

Advisor Lect. Dr. Manatip Tangeakchit

ABSTRACT

This study aimed at analyzing knowledge and understanding of accountants for the construction businesses in Chiang Mai Province on Thai financial reporting standards for non-publicly accountable entities. Questionnaires were collected through post from 50.94 percent of all population in Chiang Mai or 216 people who were bookkeepers, freelance accountants and accountants who worked in accounting service business in Chiang Mai, had experience on construction accounting. Data were analyzed by using descriptive statistics which were frequency, percentage and mean.

Results from the study showed that most of the accountants for the construction businesses in Chiang Mai were female, age 31-40 years old, holding Bachelor's Degree, had direct experience on construction accounting for 5-10 years, registered as business's bookkeepers with lower than 5 companies or registered ordinary partnerships. Moreover, they learnt by training or attending in seminars.

Most of the accountants of construction business in Chiang Mai had low level of knowledge and understanding on Thai financial reporting standards for non-publicly accountable entities (38.89 percent). Most of accountants answered wrong on the questions about construction contract, integration and separation of construction contract, and issue about the separate

construction contract when renovation or additional construction which was different from design, technology and utilization identified in the old contract occurs.

Considering on average points divided from work experiences, it was found that people who had lower than 5 years of experiences had low level of knowledge and understanding on Thai financial reporting standards for non-publicly accountable entities while people who had over 5 years experiences had medium level of knowledge and understanding. Moreover, divided by the number of juristic persons who registered as accountants, it was found that people who registered with lower than 5 places had low level of knowledge and understanding on Thai financial reporting standards for non-publicly accountable entities. However, people who registered with over 5 places had medium level of knowledge and understanding.

Furthermore, the study revealed that most of the accountants of construction business in Chiang Mai faced with problem on construction accounting management in medium level. However, they found problem the most on the recognition of revenue and construction expenses.