หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ ความรู้และความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ผู้เขียน นางสาวนภา จันทรา

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ โดยเก็บแบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวนทั้งหมด 342 ราย และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 20 – 30 ปี สำเร็จการศึกษาสาขาการบัญชีในระดับปริญญาตรี ปฏิบัติงานในบริษัทหรือหน่วยงานเอกชน ฐานะพนักงานบัญชี มีประสบการณ์การทำงานอยู่ระหว่าง 1-5 ปี

ทั้งนี้ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกินครึ่งมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในระดับมากถึงมากที่สุด และมีคะแนนเฉลี่ยโดยรวมร้อยละ 62.99 โดยการศึกษาวัดความรู้ความเข้าใจใน 2 ประเด็น คือ ประเด็นวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิดและขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงิน และประเด็นการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล

ถ้าพิจารณาระดับคะแนนเฉลี่ยจำแนกตามฐานะผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชี และผู้ปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิดและขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงินอยู่ในระดับปานกลาง และเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับน้อย ในขณะที่ผู้รับทำบัญชีอิสระมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิดและขอบเขตของ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

มาตรฐานรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก และเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อจำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีประสบการณ์การทำงาน 1-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับน้อย ในขณะที่ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าวอยู่ในระดับปานกลาง

นอกจากนี้ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยส่วนใหญ่มีปัญหาเรื่องความสับสนระหว่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะรวมถึงหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษี

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Knowledge and Understanding of Accountants in Chiang Mai Province Towards Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities

Author Miss Napa Chantha

Degree Master of Accounting

Advisor Lect. Dr. Manatip Tangeakchit

ABSTRACT

This independent study aimed at analyzing knowledge and understanding of accountants in Chiang Mai Province towards Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities. Questionnaires were collected from 342 accountants in Chiang Mai. Data were collected by descriptive statistics which were frequency, percentage and mean. From results of the study, it was found that most of the accountants were female, age 20 to 30 years old, holding Bachelor Degree in Accounting, working for private sectors or companies as accountants, and had 1 to 5 years of work experience.

It was found that more than half of the accountants had high to the highest levels of knowledge and understanding towards Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities. Moreover, the overall point average was at 62.99 percent. Two aspects of knowledge and understanding were measured; first were objectives, conceptual framework and scope of financial reporting standards, and the second were revenue recognition, value measurement, and information presentation and disclosure.

Considering point average divided by the positions of accountants, it was found that registered accountants and workers at accounting service offices had medium level on knowledge and understanding about objectives, conceptual framework and scope of financial reporting standards. In addition, they had low level of knowledge and understanding about revenue

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

recognition, value measurement, and information presentation and disclosure. In contrast, freelance accountants had high level of knowledge and understanding about objectives, conceptual framework and scope of financial reporting standards, and had medium level of knowledge and understanding about revenue recognition, value measurement, and information presentation and disclosure. Moreover, if divided accountants in Chiang Mai by their experiences, people who had 1 to 5 years of experiences had low level while people who had over 5 years experiences had medium level of knowledge and understanding about revenue recognition, value measurement, and information presentation and disclosure.

Furthermore, most of the accountants in Chiang Mai had problem about knowledge and understanding towards Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities in the medium level. They had problem about the confusion of financial reporting standards between non-publicly accountable entities and publicly accountable entities, along with regulations for taxable net profit calculation.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved