บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าในหัวข้อเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ ในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี ของนักบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ ตามความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้ทำบัญชีของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

การศึกษาครั้งนี้ เป็นการดำเนินการศึกษาพื้นฐาน โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี เอกสารทางวิชาการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล จากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นนักบัญชีของบริษัทพัฒนาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในจังหวัดเชียงใหม่ กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา มีจำนวน 50 ราย โดยศึกษาทั้งภาพรวมทั่วไป และศึกษาถึงความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ เกณฑ์การรับรู้รายได้ เกณฑ์การวัดมูลค่า และเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของนักบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีโดยจำแนกตามอายุ ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปผลการศึกษา อภิปรายผลการศึกษา ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะได้ผลการศึกษา 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 การศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้

ส่วนที่ 3 การศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับอายุ ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ทำงาน

ส่วนที่ 4 ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

5.1 สรุปผลการศึกษา

5.1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการศึกษา พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 50 ราย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 26 -30 ปี สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี ตำแหน่งงานที่ทำในปัจจุบันคือพนักงานบัญชี มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อยู่ระหว่าง 3-5 ปี รูปแบบธุรกิจที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ร่วมงานด้วยนั้นจดทะเบียนในรูปแบบบริษัทจำกัด โดยมีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจอยู่ระหว่าง 5-10 ปี มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 5 ล้านบาท จนถึง 20 ล้านบาท ส่วนใหญ่มีนโยบายหลักในการดำเนินกิจการด้วยการขายที่ดินพร้อมบ้านสร้างเสร็จแล้ว บริษัทฯมีการจัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชีของกิจการควบคู่ไปกับการจัดจ้างสำนักงานบัญชีให้คอยดูแลและตรวจสอบงบการเงินควบคู่กันไป ทั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังไม่เคยเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้

5.1.2 การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในจังหวัดเชียงใหม่ ที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้

จากผลการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ จำนวน 50 ราย พบว่า

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชี โดยรวมอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ที่ค่าเฉลี่ยร้อยละ 50.10 ประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดคือ เกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินในอัตราร้อยละ 58.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย รองลงมาเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ในอัตราร้อยละ 48.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด และ เกณฑ์การรับรู้รายได้ในอัตราร้อยละ 43.64 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด ดังรายละเอียดต่อไปนี้

เกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลคือคำอธิบายหรือตัวอย่างประกอบรายงานหรืองบการเงิน ที่ให้ข้อเท็จจริง ความเห็นหรือรายละเอียด เพื่อช่วยให้การตีความในรายงานหรืองบการเงินนั้นให้ดีขึ้น รองลงมาเป็นเรื่องของรายละเอียดจำเป็นที่กิจการจะต้องทำการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุงบการเงิน เกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการรับรู้รายได้ จำนวนรายได้แต่ละประเภท และรายละเอียดเกี่ยวกับบัญชีสินทรัพย์อื่น หนี้สินอื่นที่อาจเกิดขึ้น เช่น ค่าชดเชยความเสียหาย และค่าปรับ

เกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในประเด็นเกี่ยวกับเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ภายหลังจากที่ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายกันเรียบร้อยแล้ว รองลงมาเป็นประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าของรายได้โดยมูลค่ายุติธรรม และความหมายของมูลค่ายุติธรรมที่ว่า กิจการต้องวัดมูลค่าของรายได้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ หรือค้างรับสุทธิจากจำนวนส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณการซื้อ โดยที่ มูลค่ายุติธรรม คือ จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงซื้อขายกันในราคาหรือจำนวนเงินที่ทั้งสองฝ่ายพึงพอใจ และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระต่อกัน

เกณฑ์การรับรู้รายได้ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจมากที่สุดในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน (Full Accrual Method) เป็นความรู้ความเข้าใจตามหลักเกณฑ์การขายกรณีที่ กิจการได้โอนความเสี่ยงและกรรมสิทธิ์การครอบครองในสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้ซื้อแล้ว และกิจการไม่ได้เข้าไปเกี่ยวข้องในการบริหารหรือควบคุมสินทรัพย์ที่ได้โอนกรรมสิทธิ์ไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

5.1.3 การศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในจังหวัดเชียงใหม่ ที่มีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูล เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีพัฒนาธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง2552) เรื่อง รายได้ จำนวน 50 ราย จำแนกตามข้อมูลทั่วไป พบว่า

เมื่อจำแนกความรู้ความเข้าใจ ตามระดับอายุ ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ทำงาน ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจโดยรวมอยู่เกณฑ์ระดับน้อย ในอัตราร้อยละ 50.10 สรุปได้ดังนี้

5.1.3.1 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามอายุ

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 20-30 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชี อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ย 40.32 โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการเปิดเผยข้อมูล รองลงมามีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าของรายได้โดยมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) และ เกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน (Full Accrual Method) ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 31 ปีขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชี โดยรวมอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ด้วยค่าเฉลี่ย 58.44 โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการเปิดเผยข้อมูล รองลงมามีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของการรับรู้รายได้ทั้งจำนวน (Full Accrual Method) ผู้ตอบแบบสอบถามเข้าใจว่าการรับรู้รายได้ทั้งจำนวน คืออะไร และ เกณฑ์การวัดมูลค่าในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าของรายได้โดยมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

5.1.3.2 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามตำแหน่งงาน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งผู้จัดการหรือสมุห์บัญชี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชี โดยรวม อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ด้วยค่าเฉลี่ย 64.65 โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ และทำให้งบการเงินมีความเชื่อถือได้ เข้าใจง่าย ถูกต้องครบถ้วน สามารถเปรียบเทียบกันได้ รองลงมามีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า ในประเด็นเกี่ยวกับการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขาย และโอน

กรรมสิทธิ์ และความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นของความหมายของการรับรู้รายได้ ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามในตำแหน่งพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชีโดยรวม อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ย 45.51 โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นของความหมายของการเปิดเผยข้อมูล รองลงมามีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า ในประเด็นเรื่องของการตีความตามมูลค่ายุติธรรมเมื่อมีการตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์ และความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นของความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน (Full Accrual Method) ตามลำดับ

5.1.3.3 ความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงาน 1 – 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชี โดยรวม อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ย 42.39โดยมีความรู้ความเข้าใจ ถูกต้องมากที่สุดต่อเกณฑ์การวัดมูลค่าของรายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับ การวัดมูลค่าโดยมูลค่ายุติธรรม(Fair Value) เมื่อมีการตกลงซื้อขาย และโอนกรรมสิทธิ์ รองลงมามีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูล และความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเรื่องของความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน (Full Accrual Method) ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชี โดยรวมอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ด้วยค่าเฉลี่ย 58.46 โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดต่อเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในการเปิดเผยข้อมูล รองลงมามีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายของเกณฑ์การรับรู้รายได้ทั้งจำนวน (Full Accrual Method) และความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่า ในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าของรายได้โดยมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) เมื่อมีการตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์ ตามลำดับ

5.1.4 ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะ

ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะ เรื่องความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ จากผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 13 ราย ได้ชี้ให้เห็นถึงปัญหาและข้อเสนอแนะดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเรื่องการตีความตามมาตรฐานการรายงานทางเงินอาจทำให้การรับรู้รายได้ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานเกิดขึ้นบ่อยทำให้ผู้ปฏิบัติไม่สามารถรับรู้และมีความรู้พอที่จะปฏิบัติตามได้ และการรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายบางประเภทยังไม่ชัดเจน นอกจากนี้ยังมีปัญหาเกี่ยวเรื่องพนักงานบัญชีภายในของบริษัทไม่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี เนื่องจากกิจการที่ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานอยู่นั้นมีการจัดจ้างสำนักงานบัญชีให้ดูแลด้านงบการเงินโดยตรง และพนักงานบัญชีไม่มีการเข้าร่วมอบรมความรู้เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานเพิ่มเติมเลยจึงต้องการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีการจัดอบรมพัฒนาความรู้ความเข้าใจเรื่องการปรับเปลี่ยนเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานให้บ่อยครั้งมากขึ้น

5.2 อภิปรายผล

จากผลการศึกษา ความรู้ความเข้าใจผู้ตอบแบบสอบถาม ที่เป็นนักบัญชีพัฒนาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ โดยศึกษาจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ในประเด็น การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

5.2.1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการบัญชี ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล โดยรวมอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ในประเด็นเกี่ยวกับความหมายการรับรู้รายได้ทั้งจำนวน (Full Accrual Method) ความหมายของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และ การตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมกรณีเมื่อมีการตกลงซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์ จากการศึกษาในครั้งนี้มีความสอดคล้องกับ ผุสดี ชุ่มดวง (2550) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีสำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรร ในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่าโดยภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ในประเด็นเกี่ยวกับ เกณฑ์การรับรู้รายได้ การบันทึกรับเงินจากลูกค้าบางส่วน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ต่อมาตรฐานการบัญชีการบัญชีฉบับที่ 26 เรื่องการรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

5.2.2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 31 ปีขึ้นไป ตอบถูกมากที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องโดยรวมอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและทำให้งบการเงินมีความเชื่อถือ เข้าใจง่าย ถูกต้องครบถ้วน และกิจการจะต้องมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับนโยบายการรับรู้รายได้ รายละเอียดของบัญชีสินทรัพย์อื่น หนี้สินอื่นที่อาจเกิดขึ้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งหากกิจการมีการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ครบถ้วน และไม่เพียงพอต่อความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน โดยการละเว้นในการเปิดเผยข้อมูลที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเกิดการตัดสินใจผิดพลาดได้ ซึ่งสอดคล้องกับ ผุสดี ชุ่มดวง (2550) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีสำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรร ในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่าความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานฉบับที่ 26 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย ในประเด็นเกี่ยวกับการเปิดเผยนโยบายการรับรู้รายได้ของโครงการจากการขาย

5.2.3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามตำแหน่งพนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ในประเด็นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีกรณีรับเงินจอง เงินทำสัญญาและเงินค่างวด ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ผุสรัตน์ อินทร์ต๊ะสืบ (2555) ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของนักลงทุนสัมพันธ์ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต่อการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศในประเทศไทย แบ่งเป็นการศึกษาต่อมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศจำนวน 24 ฉบับ ผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเจ้าหน้าที่นักลงทุนสัมพันธ์ ผู้ที่ปฏิบัติงานตำแหน่งนักบัญชีและการเงินร่วมกับการเป็นเจ้าหน้าที่นักลงทุนสัมพันธ์ มีความรู้ความเข้าใจโดยรวมอยู่

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ในเกณฑ์ระดับปานกลาง โดยมีความรู้เข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับการประมาณผลสำเร็จของงาน คิดเป็นอัตราร้อยละ 90.88 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด นั่นอาจเป็นเพราะการศึกษาในครั้งนี้ เป็นการศึกษาที่เน้นศึกษาเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ เพียงมาตรฐานฉบับเดียว ส่งผลให้การศึกษาในครั้งนี้มีผลการศึกษาที่ไม่สอดคล้องกัน

5.2.4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย ในประเด็นเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ ขอบเขตของการรับรู้รายได้ และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาของผุสดี ชุ่มดวง (2550) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์บ้านจัดสรร ในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปี เป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง ในเรื่องเกี่ยวกับรายได้ที่ควรรับรู้ตามมาตรฐาน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อาจเป็นผลเนื่องมาจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ ได้มีการปรับปรุงใหม่ เกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ให้รับรู้รายได้แค่เพียงวิธีเดียวคือ รับรู้รายได้เมื่อขายหรือโอนกรรมสิทธิ์ แตกต่างจาก มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 เรื่องการรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้รายได้ 3 วิธี คือ รับรู้รายได้ทั้งจำนวน รับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ และ รับรู้รายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ผู้จัดทำบัญชีสามารถเลือกวิธีการรับรู้รายได้ ได้หลายวิธี ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีต่อการรับรู้รายได้แต่ละประเด็นแตกต่างกัน ส่งผลให้การศึกษาในครั้งนี้มีผลการศึกษาที่ไม่สอดคล้องกัน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

5.3 ข้อค้นพบ

จากการศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีพัฒนาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้ มีข้อค้นพบดังนี้

5.3.1 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ไม่มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชี ต่อเกณฑ์การรับรู้รายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังภายหลังที่กิจการมีการเปลี่ยนวิธีการรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีโดยการโอนกลับรายได้และต้นทุนที่เคยรับรู้รายได้ตามวิธีการรับรู้รายได้ของกิจการ ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงิน และนอกจากนี้แล้ว ผู้ตอบแบบสอบถามยังไม่มีความรู้ความเข้าใจต่อเกณฑ์การวัดมูลค่ารายได้ ในประเด็นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรม และความหมายของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้ในการวัดมูลค่าของรายได้ ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากการศึกษาในครั้งนี้ เป็นการศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งธุรกิจส่วนใหญ่ในจังหวัดเชียงใหม่เป็นธุรกิจที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ วิธีปฏิบัติทางบัญชีของกิจการ จึงถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ส่งผลให้ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้

5.3.2 ผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 20-30 ปี ตำแหน่งพนักงานบัญชี ประสบการณ์ทำงาน 1–5 ปี มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีในประเด็นเกี่ยวกับเกณฑ์การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า และ การเปิดเผยข้อมูล อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 31 ปีขึ้นไป ตำแหน่งผู้จัดการหรือสมุห์บัญชี มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย แสดงให้เห็นว่า อายุ ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ทำงาน มีส่วนสำคัญต่อการทำงาน เนื่องจากในการทำงานย่อมต้องอาศัยประสบการณ์ ความชำนาญ จากหัวหน้างานที่มีวัยวุฒิ และคุณวุฒิ ที่มากกว่า เพื่อดูแล ให้คำแนะนำ และตรวจสอบความถูกต้องในการทำงานของพนักงานในระดับล่างให้มีความถูกต้องครบถ้วน ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามอายุ 20-30 ปี ตำแหน่งพนักงานบัญชีนั้น อาจจะเป็นเพราะเพิ่งจะสำเร็จการศึกษาและเริ่ม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ทำงาน ประสบการณ์ทำงานยังมีไม่เพียงพอ จึงมีความรู้ความชำนาญน้อยกว่าผู้ที่มีอายุและประสบการณ์มากกว่า

5.3.3 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ปฏิบัติงานด้านการทำบัญชีของธุรกิจ ไม่เคยเข้าร่วมอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้

5.4 ข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในอำเภอเมืองเชียงใหม่ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้ ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะ ดังนี้

5.4.1 ผู้จัดทำบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ในจังหวัดเชียงใหม่ ควรทำความเข้าใจและศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีการบัญชีฉบับใหม่ ๆทั้งส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจและที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ในทุกๆประเด็น ไม่ควรมีความรู้เฉพาะเพียงด้านเดียว ควรมีความรู้ครอบคลุม ทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for PAEs) และมาตรฐานการรายงานทางเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ทั้งนี้เนื่องจาก ในปี พ.ศ.2560 สภาวิชาชีพบัญชี ได้กำหนด ให้ยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) แต่ให้ใช้ มาตรฐานการบัญชีสำหรับ SMEs แทน (TFRS for SMEs) ซึ่งจะมีเนื้อหาแตกต่างจากมาจากมาตรฐานที่ใช้ในปัจจุบันคือ ธุรกิจขายอสังหาริมทรัพย์ มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้เมื่อโอนกรรมสิทธิ์ ได้วิธีเดียวเท่านั้น (การจัดการความรู้ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี :2557 ออนไลน์)

5.4.2 ผู้ตอบแบบสอบถามทีมีอายุ 20 – 30 ปี ปฏิบัติงานในตำแหน่งพนักงานบัญชี มีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี เป็นกลุ่มที่ มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานอยู่ในระดับน้อยที่สุด อาจเป็นเพราะไม่ได้รับการพัฒนาความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานที่มีการปรับปรุงใหม่อย่างเพียงพอ ดังนั้น จึงควรพัฒนาตนเองด้วยการ ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เกี่ยวกับแนวปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี อย่างสม่ำเสมอ ติดตาม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

การเปลี่ยนแปลง ปรับปรุง และข้อกำหนดใหม่ๆ ของมาตรฐานการบัญชี นอกจากนี้แล้วควรมีความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี และหัวข้อที่ครอบคลุมทั้งทางด้านกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจและหัวข้ออื่นๆที่น่าสนใจอย่างต่อเนื่องอยู่เสมอ โดยการเข้ารับการอบรมสัมมนาต่างๆ เพื่อให้ตนเองเกิดความเข้าใจ เกิดทักษะ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิผลในการทำงานและสร้างความเชื่อมั่นและการยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

5.4.3 ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ควรมีการศึกษาติดตามข่าวสารการเปลี่ยนมาตรฐานการบัญชี โดยการเข้าร่วมอบรม สัมมนา เกี่ยวกับข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลง ทั้งความรู้ตามมาตรฐานการบัญชี และ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานที่มีการจัดการอบรมอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ เพื่อเป็นการพัฒนาตนเองให้เกิดความรู้ความเข้าใจ และนำมาปรับใช้กับการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเหมาะสม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved