

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1
เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

จากรุวรรณ มังกรรัตนะกุล

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชีบริหาร

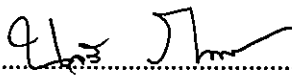
วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

มีนาคม 2559

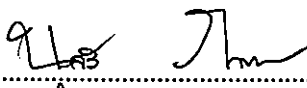
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัย

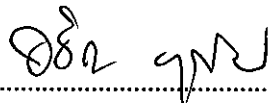
อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ จารุวรรณ มังกรรัตน์กุล ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

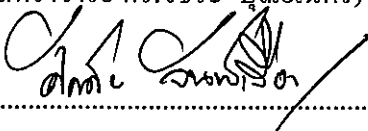
อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์


..... ประธาน
(ดร.นุจรี ภาคำสัตย์)


คณะกรรมการสอบปากเปล่า


..... ประธาน
(ดร.นุจรี ภาคำสัตย์)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วชิระ บุญยเนตร)


..... กรรมการ
(ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง)

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพา


.....คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช)

วันที่ 26 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2559

กิตติกรรมประกาศ

งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้โดยความกรุณาจาก ดร.นุจรี ภาคาสัตย์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก และดร.ศักดิ์ชาย จันทรเรือง อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม ที่ให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางที่ถูกต้อง ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความละเอียดถี่ถ้วนและเอาใจใส่ด้วยดีเสมอมา ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่ง จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณท่านคณะกรรมการสอบทุกท่านที่ให้คำแนะนำและตรวจสอบแก้ไข ข้อบกพร่องต่าง ๆ ทำให้งานนิพนธ์ฉบับนี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ผู้วิจัยขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ได้สละเวลาอันมีค่าให้ความร่วมมือตอบแบบสอบถามและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาวิจัยครั้งนี้ จนเสร็จสมบูรณ์

ขอกราบขอบพระคุณคุณพ่อคุณแม่ รวมทั้งเพื่อน ๆ ทุกคนที่ให้กำลังใจ และสนับสนุนในทุก ๆ ด้าน และขอขอบคุณผู้แต่งตำราวิชาการต่าง ๆ ที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้า และงานวิจัยอ้างอิงทุก ๆ ท่าน จนกระทั่งสำเร็จลงได้ด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์ของงานนิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นกตัญญูแด่บิดาแม่บพการีบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่านทั้งในอดีตและปัจจุบัน ที่ทำให้ข้าพเจ้าเป็นผู้มีการศึกษา และประสบความสำเร็จมาจนตราบนานเท่านานนี้

จารุวรรณ มังกรรัตนกุล

56760029: สาขาวิชา: การบัญชีบริหาร; บธ.ม. (การบัญชีบริหาร)

คำสำคัญ: มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1/ การนำเสนองบการเงิน/ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จากรวณ มังกรรัตนะกุล: ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (PRACTICAL PROBLEMS OF ACCOUNTANT ON TAS 1 (REVISED 2016) PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENT) อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์: นุจรี ภาคาศัตย์, Ph.D. 110 หน้า. ปี พ.ศ. 2559.

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกลุ่มตัวอย่างคือผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 256 บริษัท

ผลการวิจัยกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 10-15 ปี จำนวน 140 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.70 รองลงมา มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 23 และมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 10 ปี จำนวน 57 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.30 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีรายละเอียด ดังนี้ ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด และปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.87

ผลการวิจัยพบว่าผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน มีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) แตกต่างกันไป และผู้ทำบัญชีชอบรวมความรู้เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพด้านวิชาการแตกต่างกัน มีปัญหาและอุปสรรคที่ไม่แตกต่างกัน

56760029: MAJOR: MANAGERIAL ACCOUNTING; M.B.A. (MANAGERIAL ACCOUNTING)
KEYWORDS: ACCOUNTING STANDARD NO. 1 / FINANCIAL STATEMENT PRESENTATION / LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

JARUWAN MUNGKORN RATTANAKUL: THE PROBLEMS AND OBSTACLES IN THE FINANCIAL STATEMENT PREPARATION ACCOUNTING TO THE THAI ACCOUNTING STANDARD NO. 1: PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENT (REVISED 2558 B.E.) OF ACCOUNTANTS WHO DO ACCOUNTING JOBS FOR LISTED COMPANIES IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND). ADVISOR: NUCHJAREE PAKASAT, PH.D. 111 P. 2016.

This research has the objective to study the problems and obstacles in the financial statement preparation accounting to the Thai Accounting Standard No. 1: Presentation of Financial Statement (Revised 2558 B.E.) of accountants who do accounting jobs for listed companies in the Stock Exchange of Thailand). The samples are 256 accountants who do accounting jobs for listed companies in the Stock Exchange of Thailand.

This research finds that most of the samples have 10-15 years of accounting experience (140 of the samples or 54.70%). There are 59 accountants (or 23%) who have more than 15 years of accounting experience, while 57 of them (or 22.30%) have less than 10 years of experience. This study also finds that accountants have moderate level of difficulty in preparing financial statement according to the Thai Accounting Standard No. 1: Presentation of Financial Statements (Revised 2558 B.E.), with the mean score of 2.93 in overall. In details, the problem in presenting statement of changes in the owners' equity is at moderate level with the mean score of 2.97. The problems in presenting statement of financial position, cash flow statement presentation, and footnote accompanying financial statement is at moderate level with the mean score of 2.93. The problem in presenting profit or loss statement or statement of comprehensive income is at moderate level with the mean score of 2.87.

This research also shows that accountants with different experience have different problems and obstacles in preparing financial statement according to the Thai Accounting Standard No. 1: Presentation of Financial Statements (Revised 2558 B.E.). Lastly, the accountants who differ in the trainings attended to increase their potentials do not have different problems and obstacles.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ซ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
ขอบเขตการศึกษา.....	2
สมมติฐานการวิจัย	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย.....	3
นิยามศัพท์เฉพาะ	4
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	6
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558)	6
แนวคิดในการปรับปรุง สำหรับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน..	15
แนวคิดปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี	
ฉบับที่ 1	16
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	23
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	30
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	30
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	31
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	33
การวิเคราะห์ข้อมูล	34
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	34

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	36
ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	37
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนองบการเงิน ของกลุ่มตัวอย่าง ..	39
ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ในเรื่องปัญหาการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนองบการเงิน.....	48
ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน	48
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	81
สรุปผล	81
อภิปรายผล	86
ข้อเสนอแนะ	88
ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป.....	88
บรรณานุกรม	89
ภาคผนวก	91
ภาคผนวก ก.	92
ภาคผนวก ข.	102
ภาคผนวก ค.	108
ประวัติย่อของผู้วิจัย	110

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4-1 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชี	37
4-2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามช่วงอายุของผู้ทำบัญชี.....	37
4-3 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี...	38
4-4 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี	38
4-5 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชี	38
4-6 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้าน วิชาการบัญชี.....	39
4-7 จำนวนร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน	39
4-8 จำนวนร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	41
4-9 จำนวนร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของ เจ้าของ	43
4-10 จำนวนร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด	45
4-11 จำนวนร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน.....	46
4-12 ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558)	47
4-13 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชี	48
4-14 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกำไรขาดทุนจำแนกตามเพศ ของผู้ทำบัญชี.....	50
4-15 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของ เจ้าของ จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชี.....	51
4-16 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด จำแนกตามเพศ ของผู้ทำบัญชี.....	52
4-17 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชี	53
4-18 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี	54

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4-19 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุน/เบ็ดเสร็จ จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี.....	55
4-20 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นจำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี.....	56
4-21 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดจำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี.....	58
4-22 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินจำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี	58
4-23 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี.....	60
4-24 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี.....	61
4-25 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	62
4-26 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	63
4-27 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี.....	63
4-28 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินจำแนกตามประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี.....	65
4-29 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจำแนกตามประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี.....	66
4-30 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นจำแนกตามประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี	67
4-31 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดจำแนกตามประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี.....	69
4-32 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินจำแนกตามประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี	70

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4-33 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน จำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชี.....	71
4-34 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จจำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชี.....	72
4-35 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นจำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชี.....	73
4-36 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกระแสเงินสดจำแนกตาม ตำแหน่งของผู้ทำบัญชี.....	74
4-37 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชี.....	74
4-38 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชีของผู้ทำบัญชี.....	76
4-39 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จจำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	77
4-40 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นจำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	78
4-41 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกระแสเงินสดจำแนกตาม จำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	79
4-42 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	79

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เพื่อให้การพัฒนาการด้านบัญชีของไทยสามารถเทียบเคียงได้กับมาตรฐานสากลทำให้สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยให้เป็นไปตามมาตรฐานและคุณภาพเทียบเท่าระดับสากล ซึ่งในช่วงที่ผ่านมาสภาวิชาชีพได้มีการออกมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ หรืออาจจะเป็นการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม เพื่อให้ทันสมัย ซึ่งจะทำให้งบการเงินสะท้อนถึงความเป็นจริงมากยิ่งขึ้น เพื่อเป็นการยกระดับมาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standard: TAS) ให้เทียบเท่ามาตรฐานการบัญชีสากล เพื่อให้เป็นที่ยอมรับในการทำธุรกิจกับต่างประเทศมากยิ่งขึ้น และยังสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงิน และนักลงทุนในตลาดทุนเพื่อให้ผู้ลงทุนรวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายมั่นใจในระบบการบริหารจัดการกิจการนั้น การที่จะทำให้ผู้ลงทุนรวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียเชื่อมั่นการบริหารงานของกิจการก็จะต้องมีระบบที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการบริหารงาน ว่ากิจการมีการบริหารงานที่มีการควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่เหมาะสมเป็นไปตามนโยบายของกิจการ เป็นผลทำให้ธุรกิจประเภทต่าง ๆ ไม่ว่าจะธุรกิจขนาดเล็ก ขนาดกลาง ขนาดใหญ่ มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบธุรกิจเพื่อความอยู่รอด และจะส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และเศรษฐกิจของประเทศไทยต่อไป โดยมาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standard: TAS), มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Thai Financial Reporting Standards: TFRS) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Interpretation Committee: TFRIC) ซึ่งทั้งหมดนี้ จะถือปฏิบัติสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ (Publicly Accountable Entities หรือ PAE) เท่านั้น

ทั้งนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) โดยกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ซึ่งจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเรื่องการนำเสนองบการเงินนั้นมีประเด็นต่าง ๆ ที่น่าสนใจ เช่น การจัดประเภทรายการในงบการเงิน การแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้เป็นเจ้าของในส่วนของเจ้าของ และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และการเปิดเผยภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกัน เป็นต้น โดยผู้จัดทำงบการเงินและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องนำข้อมูลในงบการเงินไปใช้ ข้อมูลในงบการเงินจึงควรเป็นข้อมูลที่เข้าใจง่าย และควรที่จะมุ่งเน้นให้ผู้ทำบัญชีจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุง และควรมีรูปแบบ

สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี รวมทั้งมีรูปแบบและวิธีการวัดมูลค่าที่ สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่น ในอุตสาหกรรมเดียวกัน ดังนั้นผู้ทำบัญชีจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRS) นั้น จากที่กล่าวมาข้างต้น ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการนำเสนองบการเงินจึงอาจมีความแตกต่างกัน จึงเป็นที่น่าสนใจในการศึกษาปัญหาในการนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชี ซึ่งถือว่าผู้ทำบัญชีเป็นบุคคลที่มีบทบาท สำคัญในการจัดทำงบการเงินเป็นอย่างมาก เนื่องจากเป็นผู้ที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของ นิติบุคคลเพื่อให้การแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน ที่เป็นอยู่ให้ถูกต้องตรงตามความจริงและถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

ด้วยเหตุดังกล่าวผู้ศึกษามีความสนใจที่จะศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคจากการนำ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) มาใช้ ซึ่งผลการศึกษาใน ครั้งนี้คาดว่าจะประโยชน์สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องผู้ที่สนใจและผู้ใช้ งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งทั้งนี้ในการนำผลการศึกษาที่ได้สามารถนำไปใช้ในเป็น แนวทางในการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ จากการนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชีรวมถึง เพื่อพัฒนาการนำเสนองบการเงินต่อไป

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558)
2. เพื่อศึกษาผลกระทบจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอ งบการเงิน (ปรับปรุง 2558)
3. เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคของผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงิน

ขอบเขตของการศึกษา

ด้านเนื้อหา ศึกษาปัญหาอุปสรรคและผลกระทบจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) มาใช้

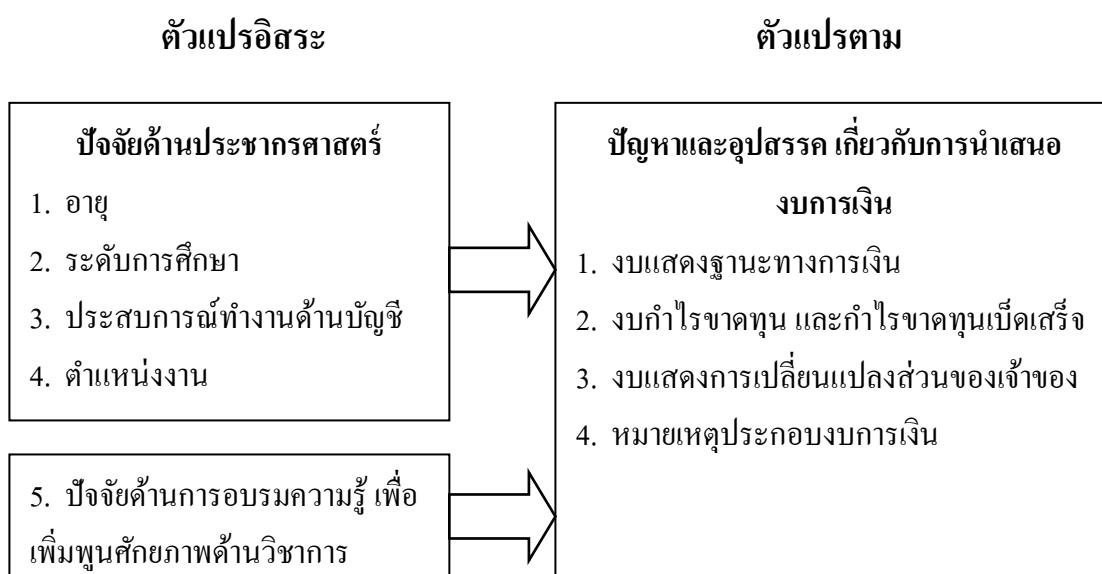
ด้านประชากร ศึกษาเฉพาะ ผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย

ด้านระยะเวลา ศึกษาระหว่างเดือนพฤศจิกายน-ธันวาคม พ.ศ. 2558

สมมติฐานการวิจัย

1. ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันมีผลต่อการเกิดปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน
2. ปัจจัยด้านการอบรมความรู้เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพด้านวิชาการที่แตกต่างกันมีผลต่อการเกิดปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1-1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย

1. ทำให้ทราบถึงปัจจัยพื้นฐานของผู้ทำบัญชี ด้านระดับความรู้ การพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ประสบการณ์การทำงานมีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
2. ทำให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคของผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทยสำหรับการนำเสนอรายงานทางการเงิน
3. ทำให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคการนำเสนอรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพื่อช่วยนำไปปรับปรุงพัฒนาหรือจัดให้มีการจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับนี้ต่อไป

นิยามศัพท์เฉพาะ

การบัญชี หมายถึง แนวปฏิบัติในการรวบรวมจัดบันทึกจำแนกรูปผลและรายงาน เหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเงินของหน่วยงาน

มาตรฐานการบัญชี หมายถึง หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐาน การบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยกรนั้น ทั้งนี้รวมถึงการตีความมาตรฐานการบัญชี (พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543)

ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้ กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม (พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543)

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Listed companies in the stock exchange of Thailand) หมายถึง บริษัทมหาชนจำกัดที่นำหลักทรัพย์เข้าจดทะเบียนและซื้อขายใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจะต้องเป็นบริษัทที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดไว้ ได้แก่ ขนาดของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว สัดส่วน การกระจายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อย ประวัติและผลการดำเนินงาน กำไรสุทธิ ศักยภาพทางธุรกิจ เป็นต้น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นผลมา จากรายการหรือเหตุการณ์อื่นนอกเหนือจากการเปลี่ยนแปลงอันเป็นผลมาจากรายการกับผู้เป็น เจ้าของจากความสามารถในการเป็นเจ้าของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมประกอบด้วยส่วนประกอบ ทั้งหมดของกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

งบการเงิน หมายถึง งบแสดงฐานะทางการเงินงบกำไรขาดทุนงบกำไรสะสมงบแสดง การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินหมายเหตุประกอบงบการเงินงบย่อและคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่า เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

ส่วนของเจ้าของ หมายถึง ทุนที่เจ้าของกิจการนำมาลงทุนเป็นเงินสดหรือสินทรัพย์อื่น รวมทั้งกำไรสุทธิที่ยังมิได้แบ่งให้แก่ส่วนของเจ้าของกิจการด้วย ส่วนของเจ้าของ รายได้ หมายถึง ผลตอบแทนที่กิจการได้รับจากการขายสินค้าหรือบริการตามปกติของกิจการรวมทั้งผลตอบแทน อื่น ๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

งบแสดงฐานะการเงิน หมายถึง การรายงานทางการเงินที่สร้างขึ้นตามหลักการบัญชีที่ รับรองทั่วไปเพื่อแสดงให้เห็นฐานะการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นงวด องค์ประกอบของงบแสดง ฐานะการเงิน จึงเป็นรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงินของกิจการ ซึ่งได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หมายถึง งบการเงินที่จะแสดงผลการดำเนินงานของกิจการ สำหรับงวด เพื่อสรุปผลการเปรียบเทียบรายได้ และค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีในบัญชีหนึ่ง ว่ากิจการมีผลประกอบการเป็นกำไร หรือขาดทุนสุทธิเท่าใด โดยผลกำไรจะทำให้ส่วนของเจ้าของกิจการเพิ่มขึ้น และผลขาดทุนจะทำให้ส่วนของเจ้าของกิจการลดลง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หมายถึง งบการเงินที่แสดงรายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงในรายการที่เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ของเจ้าของ จากต้นงวดบัญชีไปจนถึงสิ้นงวดบัญชี โดยแยกแสดงแต่ละรายการตามประเภทของรายการ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายถึง ส่วนประกอบของงบการเงิน ที่แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่ใช้และข้อมูลอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่นำเสนอในงบการเงิน ข้อมูลที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจงบการเงินมากยิ่งขึ้น

ปัญหาและอุปสรรค เกี่ยวกับการนำเสนองบการเงิน หมายถึง ข้อสงสัย หรือความยุ่งยากต่อการปฏิบัติตามเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยผู้ศึกษาได้ศึกษาตามแนวคิด ทฤษฎีจากเอกสารทางวิชาการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558)
2. แนวคิดในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ
3. แนวคิดปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558)

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้มีมติให้ใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2557) โดยมาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 (IAS 1: Presentation of Financial Statements (Bound volume 2015 Consolidated without early application)) ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) กำหนดให้ใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป แต่ทั้งนี้สภาวิชาชีพได้มีการสนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

ตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินดังกล่าวสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในงวดก่อน ๆ ของกิจการ และงบการเงินของกิจการอื่น งบการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการอย่างมีแบบแผนโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

กลุ่มต่าง ๆ นอกจากนึ่งบการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการงบการเงินให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการ ดังนี้

1. สินทรัพย์
2. หนี้สิน
3. ส่วนของเจ้าของ
4. รายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงผลกำไรและขาดทุน
5. เงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของในฐานะที่เป็น

เจ้าของ

6. กระแสเงินสด

ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ และข้อมูลอื่นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดการณ์ได้

งบการเงินประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดบแสดงฐานะการเงินต้องแสดงรายการตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินจะต้องมีรายการตามที่กำหนดในมาตรฐานซึ่งอยู่ในบทนำย่อหน้าที่ 54 ต้องแสดงแต่ละรายการ หัวข้อเรื่อง ยอดรวมย่อยในงบแสดงฐานะการเงินเพิ่มเติม หากช่วยให้เข้าใจในฐานะการเงินของกิจการดีขึ้นแยกแสดงรายการสินทรัพย์ (หนี้สิน) เป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน แต่ไม่แสดงรายการสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นรายการหมุนเวียนรายการแต่ละรายการควรแยกแสดงหากขนาดลักษณะหรือหน้าที่ของแต่ละรายการมีประโยชน์ต่อการทำความเข้าใจฐานะการเงินของกิจการเกณฑ์การแยกแสดงรายการเพิ่มเติมให้พิจารณาจากลักษณะและสภาพคล่องของสินทรัพย์การใช้งานของสินทรัพย์ในกิจการ

จำนวนเงินลักษณะและจังหวะเวลาของหนี้สินความแตกต่างระหว่างรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนกิจการแยกแสดงสินทรัพย์และหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 66 และ 67 เว้นแต่ กิจการอาจแสดงรายการตามลำดับสภาพคล่องจะทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือและมีความเกี่ยวข้องมากกว่าการนำเสนอไม่ว่าจะด้วยวิธีใด ต้องให้แสดงรายการสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนที่คาดว่าจะได้รับคืนหรือจ่ายชำระไม่เกิน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน และเกินกว่า 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงานความแตกต่างระหว่างรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนกิจการที่มีรอบระยะเวลาดำเนินงานชัดเจน การจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินส่วนที่เป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ในการแยกแสดงรายการสินทรัพย์สุทธิที่กิจการใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน

ต่อเนื่องในรอบระยะเวลาดำเนินงาน ออกจากสินทรัพย์สุทธิที่กิจการใช้ในการดำเนินงานระยะยาว สถาบันการเงินอาจจัดประเภทสินทรัพย์ และหนี้สินตามลำดับสภาพคล่องเพราะให้ข้อมูลที่ น่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องได้ดีกว่าการจัดรายการแบบหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนเนื่องจากการขาย สินค้าและบริการ ไม่สามารถระบุรอบระยะเวลาดำเนินงานได้อย่างชัดเจน

สินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนกิจการจัดประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

1. คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายหรือใช้ภายในรอบระยะเวลาดำเนินงาน ตามปกติถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้น คือ มีไว้เพื่อค้า
2. คาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน เป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนหรือใช้ชำระหนี้สินภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้นจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (รวมถึงสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีลักษณะเป็นระยะยาว)

สินทรัพย์หมุนเวียนหมายรวมถึง สินทรัพย์ที่ขายและใช้ไปหรือให้ประโยชน์ในรอบ ระยะเวลาดำเนินงานตามปกติซึ่งอาจมีระยะเวลานานกว่า 12 เดือนก็ได้ และรวมถึงส่วนของ สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่หมุนเวียนที่อาจได้รับชำระในหนึ่งปี

รอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติ หมายถึง ระยะเวลาที่เริ่มตั้งแต่ซื้อทรัพย์สินมา เพื่อใช้ในการดำเนินงานจนกระทั่งได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด

หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียนกิจการจัดประเภทหนี้สินหมุนเวียน เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

1. คาดว่าจะมีการชำระในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการถือไว้ โดยไม่มีวัตถุประสงค์มีไว้เพื่อการค้าถึงกำหนดชำระใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน

หนี้สินทางการเงินที่เงื่อนไขการชำระเงินเกินกว่า 12 เดือนและมีข้อตกลงที่จะชำระหนี้ โดยการก่อหนี้ระยะยาวใหม่ หรือกำหนดการจ่ายเงินใหม่เป็นหนี้สินระยะยาว และข้อตกลงนั้น เสร็จสมบูรณ์รอบระยะเวลารายงานแต่ก่อนวันออกรายงาน กิจการต้องจัดประเภทหนี้สินที่ครบ กำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน ดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียน

ภายใต้ข้อผูกพันเดิม หากกิจการมีสิทธิในการดำเนินการที่จะชำระภาระผูกพันเดิมด้วยการก่อหนี้สินใหม่ที่มีอายุมากกว่า 12 เดือน หรือต่อภาระผูกพันออกไปได้มากกว่า 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน ภาระผูกพันนั้นจัดเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนภายใต้ข้อผูกพันเดิม หากกิจการ

ไม่มีสิทธิในการดำเนินการที่จะชำระภาระผูกพันเดิมด้วยการก่อหนี้สินใหม่ที่มีอายุมากกว่า 12 เดือน หรือต่ออายุภาระผูกพันเดิม ทั้งนี้ไม่ต้องพิจารณาความสามารถในการชำระภาระผูกพันเดิม โดยการก่อหนี้สินใหม่ ภาระผูกพันนั้นจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

หากก่อนหรือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการละเมิดเงื่อนไขในสัญญากู้ยืมระยะยาว ซึ่งทำให้กิจการต้องจ่ายหนี้สินนั้นเมื่อทวงถาม กิจการต้องจัดประเภทหนี้สินนั้นเป็นหนี้สินหมุนเวียนแม้ว่าหลังรอบระยะเวลารายงานและก่อนวันที่งบการเงินได้รับอนุมัติ เจ้าหนี้ตกลงจะยังไม่เรียกคืนหนี้สินนั้นทั้งที่มีการละเมิดเงื่อนไขในสัญญา แต่หากผู้ให้กู้ตกลงที่จะผ่อนผันหนี้สินนั้นอย่างน้อย 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน เพื่อให้กิจการดำเนินการแก้ไขการละเมิดดังกล่าวซึ่งในข้อตกลงผู้ให้กู้ไม่สามารถเรียกให้ชำระหนี้คืนได้ในทันที กิจการจัดประเภทหนี้สินนั้นเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนเงินกู้ยืมต่อไปนี้ที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียนที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และวันอนุมัติงบการเงิน ไม่ต้องปรับปรุงงบการเงินแต่ต้องเปิดเผยข้อมูลมีการชำระเงินกู้ยืมเดิม โดยการก่อหนี้สินระยะยาวใหม่มีการแก้ไขการละเมิดตามเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว

เจ้าหนี้ผ่อนผันหนี้ให้เป็นเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เพื่อให้กิจการดำเนินการแก้ไขการละเมิดเงื่อนไขในสัญญาบแสดงฐานะการเงิน

2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) มาตรฐานการบัญชีต้องแสดงรายการเพิ่มเติมจากส่วนของกำไรหรือขาดทุนและกำไรเบ็ดเสร็จอื่น รายละเอียดดังนี้

2.1 กำไรหรือขาดทุน

2.2 กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม

2.3 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด ซึ่งเป็นยอดรวมของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กรณีถ้ากิจการแสดงงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก ส่วนของกำไรหรือขาดทุนต้องไม่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนองบการเงินมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้มี 2 รูปแบบซึ่งอนุญาตให้ใช้ทั้ง 2 แบบ ตามที่กิจการเห็นตามความเหมาะสม ซึ่งทั้งนี้ขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยของแต่ละกิจการ เช่น นโยบายของผู้บริหารลักษณะธุรกิจปัจจัยด้านอุตสาหกรรมหรือแม้แต่ลักษณะขององค์กร

การจัดทำงบกำไรขาดทุนจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่นั้นจะแสดงการจัดทำได้ คือ การนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว (Single – step income statement) รูปแบบการนำเสนองบกำไรขาดทุนที่จะแสดงรายการรายได้ค่าใช้จ่ายกำไรและขาดทุน โดยแต่ละหมวดนั้นจะนำเสนอเป็นกลุ่มโดยนำรายการในประเภทรายได้มารวมกันทั้งหมด ส่วนรายการในประเภท

ค่าใช้จ่ายรวมกันทั้งหมด ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจะนำมาหักออกจากรายได้เพื่อให้ได้กำไรหรือขาดทุน

การนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้น (Multiple - step income statement) ในการนำเสนอกำไรขาดทุนแบบหลายขั้นจะนำเสนอรายการรายได้และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (Operating activities) แยกออกจากรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีได้เกิดจากการดำเนินงาน (Non - operating activities) โดยจะแยกแสดงเป็นรายได้อื่น ๆ และค่าใช้จ่ายอื่นแยกออกมาจากการดำเนินงาน โดยในการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้นนี้จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินแยกแยะระหว่างรายการที่เกิดจากการดำเนินงานและรายการที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานรวมทั้งการแสดงผลการจับคู่รายการต้นทุนและค่าใช้จ่ายกับรายการรายได้ซึ่งจะทำให้การวิเคราะห์งบการเงินได้ประโยชน์มาก ดังนั้นในการจัดทำงบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้นนั้นจะแสดงรายการที่เกี่ยวข้องได้ ดังนี้

1. รายการที่เกี่ยวกับกิจกรรมดำเนินงาน
2. รายการที่ไม่เกี่ยวกับกิจกรรมดำเนินงาน

ทั้งนี้การนำเสนองบกำไรขาดทุนทั้งตามลักษณะและตามหน้าที่นั้นกิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของการจ่ายปันผลที่รับรู้เป็นการจัดสรรแก่ผู้ถือหุ้นระหว่างรอบระยะเวลา รวมถึงจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องต่อหุ้น ซึ่งจะแสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนหรือไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินมีวัตถุประสงค์หลักในการเปิดเผยข้อมูล คือ เพื่อต้องการให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจข้อมูลที่นำเสนอและให้งบการเงินนั้นมีลักษณะเชิงคุณภาพ ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจและตีความได้ และผู้ใช้งบการเงินสามารถนำงบการเงินที่ได้ไปเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการอื่นได้ โดยการเปรียบเทียบนั้นข้อมูลของกิจการควรเป็นข้อมูลในแต่ละงวดบัญชีเดียวกัน และข้อมูลที่เปิดเผยควรเป็นข้อมูลที่ควรเปิดเผยและข้อมูลที่เปิดเผยนั้นสามารถแสดงถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งข้อมูลที่เปิดเผยนั้นต้องเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์และเป็นข้อมูลที่ ไม่ทำให้เกิดความเสียหายให้กับกิจการ เป็นต้น

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงินได้กล่าวถึงส่วนเพิ่มเติมจากส่วนของกำไรหรือขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เพื่อเป็นการจัดสรรส่วนของกำไรหรือขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด ประกอบด้วย

1. กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของ
 - 1.1 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
 - 1.2 ส่วนของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่
2. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดที่เป็นของ

2.1 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

2.2 ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่

ถ้ากิจการแสดงกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนที่แยกต่างหาก ทั้งนี้กิจการต้องนำเสนอข้อมูลภายในงบโดยแยกส่วนที่ไม่มีอำนาจควบคุม และส่วนของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other Comprehensive Income: OCI) ได้แก่ รายการรายได้และค่าใช้จ่ายซึ่งไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเช่นผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขายผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดส่วนเกินทุนจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการบำนาญส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทรวมโดยกิจการสามารถแสดงได้ 2 แบบ

1. แสดงยอดสุทธิจากผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง

2. แสดงยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้องพร้อมแสดงยอดที่เป็นยอดรวมภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบนั้น

กิจการต้องไม่แสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายเป็นรายการพิเศษไม่ว่าจะแสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือในงบเฉพาะกำไรขาดทุนหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เป็นเจ้าของ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลหุ้นทุนแต่ละประเภท ซึ่งจำนวนหุ้นที่จดทะเบียนจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่า และจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแต่ยังชำระไม่เต็มมูลค่าราคาตราไว้ต่อหุ้น หรือเปิดเผยว่าหุ้นไม่มีราคาตราไว้ รายการกระทบยอดของจำนวนหุ้นที่ถือโดยบุคคลภายนอก ณ วันเริ่มและวันสิ้นสุดสถิติบริมสิทธิและข้อจำกัดของหุ้นทุนแต่ละประเภท ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดในการจ่ายปันผลและการจ่ายคืนหุ้นของกิจการที่ถือโดยกิจการหรือบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมของกิจการ และหุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิหรือตามสัญญาการขายหุ้น พร้อมเงื่อนไขและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง และคำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละประเภทในส่วนของผู้เป็นเจ้าของในกรณีที่กิจการที่ไม่มีหุ้นทุน เช่น ห้างหุ้นส่วนจำกัด ต้องเปิดเผยข้อมูลที่เทียบเท่ากับจำนวนหุ้นที่จดทะเบียน โดยแสดงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นระหว่างงวดสำหรับรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น สิทธิและบริมสิทธิและข้อจำกัดของส่วนได้เสียแต่ละประเภท

4. งบกระแสเงินสด สำหรับงวดข้อมูลในงบกระแสเงินสดให้เกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและความต้องการใช้เงินสดของกิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 หมายเหตุประกอบงบการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินต้องนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี

เฉพาะกิจการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีที่ไม่ได้นำเสนอไว้ในงบการเงินให้ ข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่ไม่ได้นำเสนอในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่ช่วยให้เข้าใจงบการเงินเหล่านั้น ซึ่ง การแสดงและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดมาตรฐานการบัญชี กำหนดแนวทางใน การแสดงและเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด โดยให้จำแนกกระแสเงินสดตามกิจกรรม เป็น 3 ประเภท คือ

4.1 กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือ กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรม ที่ก่อรายได้และรายจ่ายหลักของกิจการ แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการ เพื่อ จ่ายเงินปันผล และเพื่อการลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่ต้องพึ่งพาการจัดหาเงินจากแหล่งเงินภายนอก โดยทั่วไปรายการกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นรายการที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน

4.2 กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุน คือ กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่าย สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมในรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงให้เห็นรายจ่าย ที่ได้จ่ายไปซื้อทรัพยากรต่าง ๆ ที่จะก่อให้เกิดรายได้ และกระแสเงินสดรับในอนาคตโดยทั่วไป รายการกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนเป็นรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทาง การเงิน

4.3 กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน คือ กระแสเงินสดจากกิจกรรมที่มีผล ให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น รวมทั้งส่วนกู้ยืมของกิจการ เป็นประโยชน์ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ โดยทั่วไปรายการกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน เป็นรายการหนี้สินระยะยาวและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะทางการเงิน

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนประกอบสุดท้ายซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของงบ การเงินและจัดได้ว่าเป็นส่วนสำคัญของงบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดง การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เป็นการอธิบายหรือการแยกแยะของ รายการที่นำเสนอในงบการเงิน เพื่อขยายความหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ตัวเลขที่แสดงไว้ใน งบชนิดต่าง ๆ นั้น ไม่ได้ให้รายละเอียดไว้สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และข้อมูลที่ให้คำอธิบาย

โครงสร้างหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

5.1 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.1.1 แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน และนโยบายการบัญชี ที่เลือกใช้กับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญ

5.1.2 เปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

5.1.3 ให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงินแต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้งบการเงินนั้นแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร

5.2 หมายเหตุประกอบงบการเงินต้องแสดงอย่างเป็นระบบ รายการแต่ละรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสดต้องอ้างอิงข้อมูลตัวอย่างของข้อมูลที่ต้องเปิดเผย มีดังต่อไปนี้

5.2.1 การปรับลดมูลค่าและการกลับรายการบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ

5.2.2 การรับรู้และการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่น

5.2.3 การประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง

5.2.4 การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

5.2.5 ภาระผูกพันต่าง ๆ ที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

5.2.6 การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้องต่าง ๆ

5.2.7 การแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เคยเสนอในงวดก่อน

5.2.8 การผิคนัดชำระหนี้หรือการผิคนัดเงินกู้ตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มี การแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

5.2.9 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อนข้อมูลเปรียบเทียบกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลงวดก่อน เปรียบเทียบกับทุกรายการที่แสดงในงบการเงินงวดปัจจุบัน ข้อมูลที่เปรียบเทียบอาจเป็นข้อมูลเชิงบรรยายและพรรณนาหากข้อมูลนั้น ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินงวดปัจจุบัน การเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน งบอื่น ๆ และหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างน้อย 2 งบเมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีมีปรับปรุงย้อนหลัง หรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลัง หรือเมื่อมีการจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงินอย่างน้อย 3 งบ งบอื่น ๆ และหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างน้อย 2 งบ โดยแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

1. สิ้นงวดปัจจุบัน (เช่น 31 ธันวาคม 25x8)
2. สิ้นงวดก่อนก็คือต้นงวดของปีปัจจุบัน (เช่น 31/12/25x7)
3. ต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ (เช่น 31/12/25x6)

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดเพื่อนำมาเปรียบเทียบ (งวดก่อนหน้า) ซึ่งหากมีนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติได้มีการปรับงบการเงินย้อนหลังหรือมีการจัดประเภทรายการใหม่แล้ว

ทั้งนี้ งบการเงินเป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญต่อการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสีย ดังนั้นเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายมีข้อมูลที่เพียงพอและถูกต้องตลอดจนได้รับข้อมูลโดยทั่วถึง ซึ่งในแม่บทการบัญชีของไทยแม่บทการบัญชีได้กำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจโดยมีข้อสมมติในการจัดทำและนำเสนอ งบการเงินได้แก่เกณฑ์คงค้างและการดำเนินงานต่อเนื่อง งบการเงินจะต้องแยกประเภทรายการสินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งการรับรู้รายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน กิจการอาจใช้วิธีการวัดมูลค่าราคาทุนเดิม ราคาทุนปัจจุบัน ซึ่งในการจัดทำ งบการเงินนั้นต้องจัดทำให้เป็นไปตามแม่บทการบัญชี และงบการเงินที่ดีจะต้องเป็นงบที่ใช้ประกอบการตัดสินใจ และสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ และเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งในงบการเงินนั้นอาจจะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความเสี่ยง หรือความไม่แน่นอนที่มีผลกระทบต่อกิจการ หรือภาระผูกพันต่าง ๆ อันมีสาระสำคัญที่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อต้องการให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถตัดสินใจได้ ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีไทยนั้น มีข้อกำหนดให้ทุกกิจการต้องเปิดเผยนโยบายการบัญชีไว้ในส่วนของหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ชัดเจน และยุติธรรม แก่ผู้ที่อ่านงบการเงิน และนักลงทุนให้เกิดประโยชน์

กล่าวโดยสรุปในการจัดทำงบการเงินต้องจัดทำงบการเงินโดยถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและการตีความตามมาตรฐานบัญชีทุกประเด็นมาปฏิบัติอย่างเหมาะสมพร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นอย่างเพียงพอ นโยบายบัญชี ในการจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีเพื่อมีวัตถุประสงค์ที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี และการตีความตามมาตรฐานบัญชีทุกประเด็น โดยจะต้องคำนึงถึงข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้โดยมีลักษณะดังต่อไปนี้

1. เกี่ยวกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน
2. เชื่อถือได้โดยต้อง
 - 2.1 แสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการอย่างเที่ยงธรรม
 - 2.2 สะท้อนให้เห็นถึงเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจมากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย
3. มีความเป็นกลางไม่ลำเอียง
4. มีความระมัดระวัง

5. มีความครบถ้วนในข้อมูลที่มีนัยสำคัญ

แนวคิดในการปรับปรุง สำหรับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

แนวคิดในการปรับปรุง สำหรับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออก และปรับปรุงใหม่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศจากการศึกษาการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐาน การบัญชีระหว่างประเทศ Conceptual framework for financial reporting (Bound volume 2013 Consolidated without early application)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ย่อมาจาก International Financial Reporting Standards เป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยองค์กรที่ออก มาตรฐานนี้ คือ International Accounting Standard Board (IASB) ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ยอมรับกัน ในมากกว่า 120 ประเทศทั่วโลก เพื่อให้เป็นหลักการสากลที่สร้างแนวทางของการทำบัญชีและการ รายงานทางการเงิน ของบริษัทต่าง ๆ ให้เป็นมาตรฐานแบบเดียวกันทั่วโลก IFRS เป็นมาตรฐาน การบัญชีที่กำหนดเป็นหลักการ (PRINCIPLE-BASED STANDARDS) ทำให้ต้องใช้การวิเคราะห์ ที่ดี ความ และตัดสินใจมากขึ้น แต่ IFRS ก็มีส่วนช่วยให้ทั่วโลกมีภาษาบัญชีเดียวกัน ประเทศที่ใช้ IFRS ส่วนใหญ่คือประเทศยุโรป เช่น อังกฤษ ฝรั่งเศส เยอรมัน สวิตเซอร์แลนด์ สเปน และประเทศ เพื่อนบ้าน เช่น ฮองกง ออสเตรเลีย เนื่องจากประเทศไทยยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีที่เป็นรูปแบบ เดียวกันอันเป็นมาตรฐานสากลของโลก ดังจะเห็น ได้จากการที่ประเทศสหรัฐอเมริกาใช้ระบบ มาตรฐานการบัญชี ที่ตนเองพัฒนาขึ้นมา เรียกว่า GSSP (Generally Accepted Accounting Principles) ในขณะที่ทางยุโรปใช้มาตรฐานการบัญชีที่เรียกว่า IAS-International Accounting Standard สำหรับประเทศไทยเริ่มต้นการจัดทำบัญชีจากระบบมาตรฐานการบัญชีที่สอดคล้อง กับ GAAP และได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องมาโดยตลอดเพื่อให้สอดคล้องกับ IAS และเพื่อให้ มาตรฐานทุกอย่างรวมกันเป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วโลก ดังนั้น IASB-International Accounting Standard Board หรือคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีสากล จึงได้มีความพยายามที่จะกำหนด มาตรฐานการ บัญชีให้เป็นรูปแบบเดียวกันเพื่อใช้เป็นหลักสากลทั่วโลก (International Financial Reporting Standards-IFRS) โดยพัฒนาและออกกฎระเบียบการลงบันทึกบัญชีใหม่เพื่อให้โลกมี ภาษาบัญชีแบบเดียวกันประโยชน์ของ IFRS หรือการมีมาตรฐานการบัญชีแบบเดียวกันทั่วโลกจะ ทำให้ข้อมูลงบการเงินมีความชัดเจน โปร่งใสมากขึ้น ทำให้การวิเคราะห์ประเมิน และเปรียบเทียบ ฐานะการเงินของบริษัทเป็นไปอย่างถูกต้องสะดวกยิ่งขึ้น อีกทั้งยังทำให้บริษัทมีโอกาสและสามารถ ระดมทุนข้ามประเทศ (Cross – border listing and fund raising) ได้ง่ายขึ้นและมีต้นทุนที่ต่ำลง

(Lower cost) ในส่วนของผู้อื้อหุ้นและผู้กำกับดูแลได้รับข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องซึ่งการที่ทั่วโลกมี Global Accounting/ Accountability Framework จะทำให้การไหลเข้าออกของเงินทุนระหว่างประเทศมีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้นทั้งนี้เนื่องจากการลงทุนระหว่างประเทศมีบทบาทสำคัญในการพัฒนาตลาดทุนของประเทศไทย หน่วยงานกำกับดูแลจึงผลักดันให้ใช้ IFRS ในการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นมาตรฐานเดียวกันเพื่อช่วยให้นักลงทุนสามารถ เปรียบเทียบข้อมูลของบริษัทในประเทศต่าง ๆ ได้ สร้างความเชื่อมั่นและส่งเสริมให้มีการลงทุนระหว่างประเทศมากขึ้น อันจะส่งผลดีต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยต่อไป

มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะ

กลุ่มที่ 1 มาตรฐานและการตีความที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ตาม 2012 IFRS (Blue Book) จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557

กลุ่มที่ 2 มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการรวมกิจการ และ TFRS 13 จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

กลุ่มที่ 3 มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน TAS 41 และ TFRS 4 จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ทิศทางในการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยได้รับการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และอยู่ระหว่างการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับรวมเล่มสีฟ้า (2012 Edition of the Bound Volume of IFRS Blue book) ที่มีผลบังคับใช้กับรายงานทางการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 อย่างไรก็ตาม ในการกำหนดให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยนั้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้คำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อผู้จัดทำรายงานทางการเงิน ผู้สอบบัญชี หน่วยงานกำกับดูแล นักวิเคราะห์ นักลงทุน ตลอดจนผู้ใช้รายงานทางการเงินกลุ่มอื่น ๆ

แนวคิดปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นการรายงานที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ โดยแสดงถึงสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันใดวันหนึ่ง งบแสดงฐานะการเงินให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ในการประเมินโครงสร้างทางการเงิน ประเมินความเสี่ยงทางการเงิน ประเมินกระแสเงินสดในอนาคตวิเคราะห์สภาพคล่องและความยืดหยุ่นทางการเงิน แต่ข้อจำกัดของงบแสดงฐานะการเงินในส่วนของผู้ถือหุ้นและหนี้สินส่วนใหญ่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนเดิม

การวัดมูลค่ารายการในงบแสดงฐานะการเงินหลายรายการต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ งบแสดงฐานะการเงินไม่แสดงรายการที่มีมูลค่าทางการเงินถ้ามูลค่านั้นไม่สามารถวัดได้อย่าง น่าเชื่อถือและงบแสดงฐานะการเงินส่วนใหญ่ไม่ได้คำนึงถึงมูลค่าของเงินตามเวลาของ ส่วนประกอบของงบแสดงฐานะการเงิน รูปแบบจะเป็นแบบบัญชี และแบบรายงานซึ่งในมาตรฐาน การนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) ได้กล่าวถึงการแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของ เจ้าของจากรายการที่เกิดกับผู้เป็นเจ้าของ ให้แสดงรายการแยกต่างหากจากการเปลี่ยนแปลงใน ส่วนของเจ้าของที่ไม่ได้เกิดจากรายการกับผู้เป็นเจ้าของ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลในงบ การการเงินโดยรวมที่มีลักษณะร่วมกัน และแยกรายการที่มีลักษณะแตกต่างออกจากกัน จากมาตรฐาน การบัญชีที่กำหนดขึ้นเป็นเพียงกรอบแนวคิดกว้าง ๆ แก่นกับบัญชี ซึ่งจะต้องนำไปประยุกต์ใช้ให้ เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ จึงอาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน

การจัดทำงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จถึงแม้ว่าการดำเนินงานหลักที่ กิจการดำเนินมาอย่างต่อเนื่อง จะเป็นแหล่งเบื้องต้นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จก็ตาม แต่ก็ไม่ได้เป็น แหล่งเดียวของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งในบางครั้ง กิจการอาจมีกิจกรรมที่เกิดขึ้น โดยบังเอิญ หรือยิ่งไปกว่านั้น กิจการอาจจะได้รับผลกระทบจากเศรษฐกิจ กฎหมาย สังคม การเมือง และ สภาพแวดล้อมทางกายภาพ ซึ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของแต่ละกิจการจึงอาจจะได้รับผลกระทบ จากเหตุการณ์และสถานการณ์แวดล้อมดังกล่าว ซึ่งผลกระทบเพียงบางส่วนหรือทั้งหมดที่อยู่ นอกเหนือการควบคุมและการบริหารจัดการของกิจการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประกอบด้วย 2 องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องกันแต่แตกต่างกัน โดยไม่ได้ประกอบด้วยเพียงแค่องค์ประกอบพื้นฐาน เท่านั้น ซึ่งได้แก่ รายได้ค่าใช้จ่าย ผลกำไร และผลขาดทุน แต่ยังประกอบด้วยองค์ประกอบกลาง ที่มีความหลากหลาย ซึ่งเป็นผลมาจากการนำองค์ประกอบพื้นฐานมารวมกัน องค์ประกอบพื้นฐาน เหล่านี้สามารถนำมารวมกันได้หลายวิธี เพื่อให้ได้มาซึ่งการวัดผลการดำเนินงานที่หลากหลาย และครอบคลุม เช่น กำไรขั้นต้น กำไรจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องก่อนภาษีเงินได้ กำไรจาก การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง องค์ประกอบกลางเหล่านี้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดย สามารถนำมารวมกันหรือรวมกับองค์ประกอบพื้นฐาน เพื่อให้ได้มาซึ่งการวัดองค์ประกอบกลาง อื่น ๆ ของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่ให้คำจำกัดความ ของรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นให้เข้าใจสาระของรายการมากไปกว่ารายการกำไรหรือขาดทุน ที่เคยรับรู้ตรงเข้าส่วนของเจ้าของโดยไม่ผ่านบัญชีกำไรขาดทุน อาจก่อให้เกิดความสับสนในการ จัดทำงบการเงิน โดยเฉพาะความผันผวนของผลการดำเนินงานทำให้ความผันผวนของรายการที่อาจ ได้รับการป้องกันความเสี่ยงโดยธรรมชาติมีสาระสำคัญ และนำไปสู่ความเข้าใจผิด ซึ่งในมาตรฐาน การนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) ได้กล่าวถึงการแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้เป็น

เจ้าของในส่วนของผู้เป็นเจ้าของ และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เป็นเจ้าของจากรายการที่เกิดกับผู้เป็นเจ้าของเอง ให้แสดงรายการแยกต่างหากจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของที่ไม่ได้เกิดจากรายการกับผู้เป็นเจ้าของ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลในงบการเงินโดยรวมที่มีลักษณะร่วมกัน และแยกรายการที่มีลักษณะแตกต่างออกจากกัน และรายการที่ถูกจัดกลุ่มในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้อยู่บนพื้นฐานที่ว่ารายการดังกล่าวสามารถที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังได้หรือไม่ และในส่วนของการจัดสรรส่วนของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งได้แก่กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของ 1) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม และ 2) ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดที่เป็นของ 1) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม และ 2) ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ จะแสดงรายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงในรายการที่เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ของเจ้าของ จากต้นงวดบัญชีไปถึงสิ้นงวดบัญชี โดยแยกแสดงแต่ละรายการตามประเภทของรายการการแสดงผลการดำเนินงานแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนอของงบการเงินกำหนดไว้ว่า งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของจากการกระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด โดยให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงซึ่งเป็นผลมาจากกำไรหรือขาดทุน รายละเอียดรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรายการกับผู้เป็นเจ้าของจากความสามารถในการเป็นเจ้าของ ซึ่งแสดงเงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของและการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสียการควบคุม ในส่วนของมาตรฐานฉบับนี้ได้กล่าวถึง เงินปันผล ในส่วนที่จ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของจากความสามารถในฐานะที่เป็นเจ้าของ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของจะต้องนำเสนอการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของจากรายการกับผู้เป็นเจ้าของทั้งหมด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ และงบกระแสเงินสด เป็นการอธิบายหรือการแยกแยะของรายการที่นำเสนอในงบการเงิน เพื่อขยายความหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ตัวเลขที่แสดงไว้ในงบชนิดต่าง ๆ นั้น การเปิดเผยข้อมูลมีวัตถุประสงค์เพื่อความโปร่งใสเกิดความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติงานข้อมูลต้องช่วยให้เข้าใจกระบวนการและผลการดำเนินการได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม หัวใจสำคัญ คือ คุณประโยชน์ ซึ่งทั้งผู้เปิดเผยและผู้ใช้งบการเงินจะได้รับตามสมควร ในขณะที่ไม่ก่อให้เกิดข้อผิดพลาดที่แท้จริง

การเปิดเผยการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ และภาษีเงินที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ คือ จำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ที่ถูกจัดประเภทไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดปัจจุบันนั้น และการเปิดเผยภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบแต่ละส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมไม่ได้รวมข้อกำหนดนี้ไว้ โดยวัตถุประสงค์ของการให้เปิดเผยข้อมูลทางภาษีดังกล่าว คือ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีข้อมูลทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบเหล่านี้ เนื่องจากองค์ประกอบต่าง ๆ มักมีอัตราภาษีที่แตกต่างจากอัตราที่ใช้ในกำไรหรือขาดทุน ซึ่งหากรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นถูกแสดงด้วยยอดก่อนภาษี ภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน และรายการที่ไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่นั้นต้องแสดงแยกออกมาต่างหาก และในส่วนของเงินปันผลที่รับรู้จากการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ และจำนวนต่อหุ้นที่เกี่ยวข้องในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จากข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่นและข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลที่เคยระบุในแต่ละมาตรฐานเข้ามาอยู่ในมาตรฐานเดียวกันบริษัทย่อย และการร่วมการงาน (ทั้งการดำเนินงานร่วมกันและการร่วมค้า) บริษัทร่วมกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ไม่ได้ร่วมในการจัดหางบการเงินมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติ รวมทั้งสรุปการเปิดเผยข้อมูลดุลยพินิจและสมมติฐานที่สำคัญส่วนได้เสียในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและการร่วมค้าและยังรวมถึงส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้ร่วมอยู่ในงบการเงินรวมกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินของกิจการเข้าใจถึงส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ลักษณะและการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการ ซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ได้แก่ ชื่อ สถานที่หลักในการประกอบกิจการสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ในกรณีที่ต่างจากสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมกำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเช่น เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมการเปิดเผยข้อมูล และส่วนได้เสียในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมข้อมูล

ทางการเงิน โดยสรุปของบริษัทย่อยสินทรัพย์หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน
หนี้สินไม่หมุนเวียน รายได้กำไรหรือขาดทุนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล-ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแส
เงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

งบแสดงฐานะการเงินโดยสรุป

	บริษัท ก	
	31 ธันวาคม	
	2557	2556
สัดส่วนของส่วนได้เสียที่		
ไม่มีอำนาจควบคุม	15%	20%
สินทรัพย์หมุนเวียน	298	370
หนี้สินหมุนเวียน	283	208
	15	162
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	4,583	4,327
หนี้สินไม่หมุนเวียน	2,051	2,132
	2,532	2,195
สินทรัพย์สุทธิ	2,547	2,357
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสะสม	382	471

ตัวเลขที่นำมาเปิดเผยต้องเป็นตัวเลขก่อนตัดรายการระหว่างกัน

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแส
เงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยสรุป

	บริษัท ก	
	31 ธันวาคม	
สำหรับปีสิ้นสุด	2557	2556
รายได้	284	278
กำไรสุทธิ	119	143
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	15	21
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	134	164
กำไรที่แบ่งให้ส่วนได้เสีย		
ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	71	86
เงินปันผลจ่ายให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	65	81
งบกระแสเงินสดโดยสรุป	บริษัท ก	
	31 ธันวาคม	
สำหรับปีสิ้นสุด	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	42	70
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	85	-15
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	52	-63

การเปิดเผยข้อมูล ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่สำคัญ
กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังต่อไปนี้

1. ลักษณะและขอบเขตของสิทธิซึ่งทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสามารถจำกัด
ความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการได้
อย่างมีนัยสำคัญ

2. มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินรวมที่ถูกจำกัดการเข้าถึงหรือ
การใช้เนื่องด้วยข้อจำกัดเหล่านั้น

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล

บริษัทไม่สามารถซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่มีมูลค่ามากกว่า 50 ล้านบาท จากบริษัท
ย่อยโดยไม่ขอความเห็นชอบจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์
ทั้งหมดในงบการเงินรวมที่ถูกจำกัดคิดเป็นมูลค่า 820 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 900 ล้านบาท)

สรุปการเปิดเผยข้อมูล คุณประโยชน์และสมมติฐานที่สำคัญ ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและการร่วมค้า ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว ซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

การเปิดเผยข้อมูล ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม

กิจการยังต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวข้องได้แก่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน ซึ่งไม่รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และประมาณการหนี้สินค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายรายได้ดอกเบี้ยค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยค่าใช้จ่าย หรือรายได้ภาษีเงินได้

ในกรณีที่กิจการบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย กิจการจะต้องปฏิบัติโดยปรับปรุง เพื่อให้สะท้อนถึงรายการปรับปรุงที่ได้จัดทำขึ้นโดยกิจการ เพื่อการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย เช่น การปรับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การปรับปรุงความแตกต่างของนโยบายการบัญชีและ กระทบยอระหว่างข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสีย ทั้งนี้ กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูล ดังนี้ ข้อมูลทางการเงินของเงินลงทุนในการร่วมค้าและในบริษัทร่วมที่ แต่ละรายไม่สาระสำคัญข้อมูลทางการเงิน โดยรวมของการร่วมค้าทั้งหมดที่แต่ละรายไม่สาระสำคัญ ข้อมูลทางการเงิน โดยรวมของบริษัทร่วมทั้งหมดที่แต่ละรายไม่สาระสำคัญ นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนรวมของส่วนแบ่งของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมในรายการที่แยกจากกัน กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่องกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม ทั้งนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับการร่วม ค้าและบริษัทร่วมแยกจากกัน

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม

	2557	2556
จำนวนรวมของเงินลงทุน ในบริษัทร่วมแต่ละรายที่ไม่มีสาระสำคัญ	220	214
จำนวนรวมของส่วนแบ่งของบริษัทร่วม		
กำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	32	28
กำไรหลังภาษีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-7	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2	1
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	27	29

สรุปการเปิดเผยข้อมูลครั้งนี้การประเมินการเป็นตัวการ หรือตัวแทนการระบุประเภทของการจัดการร่วมกัน

ข้อยกเว้นของข้อสันนิษฐานของการควบคุมและการควบคุมที่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญใด ๆ เมื่อมีสิทธิในการออกเสียงตั้งแต่ช่วง 20% - 50% และเกินกว่า 50% ตามลำดับส่วนประกอบของกลุ่มกิจการ ข้อจำกัดที่สำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม เช่น ข้อตกลงที่ให้กลุ่มบริษัทสนับสนุนความช่วยเหลือทางการเงิน ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อย

สรุปการเปิดเผยข้อมูล

ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและการร่วมค้า

1. ชื่อธุรกิจ ประเทศที่ธุรกิจนั้นจัดตั้ง และสถานที่หลักที่ธุรกิจดำเนินงานอยู่
2. สัดส่วนของส่วนได้เสียและวิธีการวัดมูลค่าส่วนได้เสีย
3. ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุป
4. มูลค่ายุติธรรม (กรณีการเงินลงทุนดังกล่าวมีราคาเสนอซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์)
5. ลักษณะ และขอบเขตของข้อจำกัดที่สำคัญซึ่งส่งผลต่อความสามารถของการร่วม

ค้าหรือของบริษัทร่วมในการ โอนเงินทุนหรือในการชำระคืนเงินกู้ยืม

ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว ซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

1. ลักษณะ วัตถุประสงค์ ขนาดกิจกรรม และลักษณะของการได้รับการสนับสนุนทางการเงินของกิจการ ซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว
2. วิธีการที่กำหนดว่ากิจการใดเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ตนร่วมก่อตั้ง
3. รายได้เกิดจากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว
4. มูลค่าตามบัญชี ณ เวลาที่โอน ของสินทรัพย์ทั้งหมดที่โอนในระหว่างรอบ

ระยะเวลารายงาน

5. มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และหนี้สินที่กิจการรับรู้ในงบการเงิน

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กนกพร บุญทรัพย์ (2553) ปัจจัยด้านความเข้าใจสารสนเทศในงบการเงินของผู้บริหาร

1. ด้านงบแสดงฐานะการเงิน พบว่า ผลกระทบต่อความเข้าใจในด้านงบแสดงฐานะการเงินอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.87 โดยปัจจัยที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ งบแสดงฐานะการเงินทำให้ทราบสัดส่วนในการลงทุนของกิจการที่เกิดจากภาระหนี้สินภายนอกและส่วนของ

เจ้าของ โดยมีค่าเฉลี่ย 3.24 ส่วนปัจจัยย่อยที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ การใช้เกณฑ์มูลค่าที่ต่างกัน สำหรับสินทรัพย์ต่างประเทศกันเป็นเครื่องบ่งชี้ให้เห็นว่าสินทรัพย์นั้นมีลักษณะและหน้าที่ต่างกัน กิจกรรมต้องแสดงสินทรัพย์แต่ละรายการนั้นแยกจากกัน โดยมีค่าเฉลี่ย 2.52

2. ด้านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ พบว่า ผลกระทบต่อความเข้าใจด้านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.96 โดยปัจจัยย่อยที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ กิจกรรมต้องแสดงรายการเพิ่มเติมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ถ้าการแสดงผลการเหล่านี้ทำให้มีประโยชน์ต่อความเข้าใจเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการ อยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.45 ส่วนปัจจัยย่อยที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขายจะรวมไว้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดปัจจุบัน ซึ่งอาจถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในงวดปัจจุบันหรืองวดก่อน โดยกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นนั้นต้องหักออกจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่กำไรเกิดขึ้นจริงเพื่อหลีกเลี่ยงการรวมรายการซ้ำในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยมีค่าเฉลี่ย 2.40

3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น พบว่า ผลกระทบต่อความเข้าใจด้าน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.96 โดยปัจจัยย่อย ที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ กิจกรรมต้องแสดงจำนวนเงินปันผลที่จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวนหุ้นที่เกี่ยวข้องในระหว่างงวดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ย 3.14 ส่วนปัจจัยย่อยที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ องค์กรประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น รวมถึงแต่ละประเภทของการจัดสรรส่วนของผู้ถือหุ้น ยอดสะสมของแต่ละประเภทของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและกำไรสะสม โดยมีค่าเฉลี่ย 2.57

4. งบกระแสเงินสด พบว่า ผลกระทบต่อความเข้าใจด้านงบกระแสเงินสดอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.11 โดยปัจจัยย่อยที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินจะเป็นประโยชน์ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคตจากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ เช่น เงินสดรับจากการออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่น โดยมีค่าเฉลี่ย 3.19 ส่วนปัจจัยย่อยที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนแสดงให้เห็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพยากรต่าง ๆ ที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดในอนาคต เช่น เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยมีค่าเฉลี่ย 2.96

ปัจจัยด้านผู้บริหารด้านระดับการศึกษาของผู้บริหาร ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีผลกระทบต่อความเข้าใจสารสนเทศในงบการเงินในเรื่อง งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่แตกต่างกัน เนื่องจากทั้งงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน

เปิดเผย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ต้องมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้กำหนดไว้ในแต่ละเรื่อง แต่ผู้บริหารที่มีการศึกษาต่างกัน อาจใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารงานทั้งการตัดสินใจ การวางแผน การอำนวยความสะดวกและการควบคุมที่แตกต่างกันเพราะแต่ละบริษัทก็มีนโยบายการบริหารที่ต่างกัน

ด้านประสบการณ์ในการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกันมีผลกระทบต่อความเข้าใจสารสนเทศในงบการเงินเรื่อง งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่แตกต่างกัน แต่ทางด้านงบแสดงฐานะการเงินนั้นผู้บริหารมีความเข้าใจที่แตกต่างกันตามแต่ประสบการณ์ของแต่ละคน เนื่องจากงบแสดงฐานะการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบว่ากิจการมีฐานะการเงินเป็นอย่างไร ณ วันที่เสนอรายงานนั้นและงบแสดงฐานะการเงินยังทำให้ทราบถึงโครงสร้างของกิจการระหว่างสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งผู้บริหารที่มีประสบการณ์ในการทำงานที่ต่างกันก็จะมีการบริหารสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นที่แตกต่างกันด้วย

ด้านรูปแบบกิจการ กิจการที่มีรูปแบบกิจการที่ต่างกันมีผลกระทบต่อความเข้าใจสารสนเทศ

ในงบการเงินเรื่อง งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่แตกต่างแต่ทางด้านงบแสดงฐานะการเงินนั้น ผู้บริหารมีความเข้าใจสารสนเทศในงบการเงินที่แตกต่างกัน จะเห็นได้ว่าถ้าเป็นบริษัทจำกัดก็จะมีการจัดทำงบที่มีลักษณะที่คล้ายคลึงกันแต่อาจแตกต่างกันในเรื่องของจำนวนเงินด้านสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รวมทั้งกำไรหรือขาดทุนที่แต่ละบริษัทได้รับแต่ระหว่างบริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัดนั้น บริษัทมหาชนจำกัดต้องจัดทำงบกระแสเงินสด ซึ่งงบกระแสเงินสดอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 ฉบับปรับปรุง 2552 ซึ่งงบกระแสเงินสดเป็นข้อมูลที่ช่วยในการประเมินการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิของกิจการ การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างทางการเงินรวมทั้งงบกระแสเงินสดยังให้ข้อมูลที่ช่วยในการประเมินความสามารถของกิจการในการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งทำให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในการเปรียบเทียบกับกิจการอื่นได้

ประกาศ ใจชอบงาม (2553) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2550) เรื่องการนำเสนองบการเงินนั้นมาตรฐานการบัญชีอนุญาตให้ใช้ทั้ง 2 แบบตามที่กิจการเห็นว่าเหมาะสม ซึ่งขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น ด้านนโยบายผู้บริหาร ลักษณะธุรกิจ หรือปัจจัยด้านอุตสาหกรรม ลักษณะองค์กรในการจัดทำกำไรขาดทุนจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่นั้นจะแสดงการจัดทำได้

2 รูปแบบ ดังนี้ การนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว (Single – Step income statement) เป็นการนำเสนองบกำไรขาดทุนที่จะแสดงรายการรายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรและขาดทุน โดยแต่ละหมวดจะนำเสนอเป็นกลุ่ม โดยนำรายการในประเภทรายได้มารวมกันทั้งหมดและรายการในประเภทค่าใช้จ่ายรวมกันทั้งหมด โดยรายการค่าใช้จ่ายก็จะนำมาหักออกจากรายได้เพื่อให้ได้กำไรหรือขาดทุน และการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้น (Multiple – Step income statement) ในการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้นนั้นจะนำเสนอรายการรายได้ และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (Operating activities) แยกออกจากรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงาน (Non operating activities) โดยจะแยกแสดงเป็นรายได้อื่น ๆ และค่าใช้จ่ายอื่นแยกออกมาจากการดำเนินงาน ในการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้น จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินแยกรายการที่เกิดจากการดำเนินงานและรายการที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงาน รวมทั้งการแสดงผลการจับคู่รายการต้นทุนและค่าใช้จ่ายกับรายการรายได้ จะทำให้การวิเคราะห์งบการเงินได้ประโยชน์มากยิ่งขึ้น ดังนั้นในการจัดทำงบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้นนั้นจะแสดงรายการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ รายการที่เกี่ยวกับกิจกรรมดำเนินงานและรายการที่ไม่เกี่ยวกับกิจกรรมดำเนินงาน ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเลือกรูปแบบการนำเสนองบกำไรขาดทุนตามรูปแบบการจัดประเภทค่าใช้จ่าย และรูปแบบการนำเสนอรายได้อื่น ๆ ที่ประกอบไปด้วย 3 ปัจจัย คือ ปัจจัยด้านประเภทของอุตสาหกรรม ขนาดของกิจการ และประเภทผู้สอบบัญชี จากการศึกษารูปแบบการนำเสนองบกำไรขาดทุนที่จัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ค่าใช้จ่ายของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลค่าใช้จ่ายตามลักษณะค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จากผลการศึกษาพบว่า บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รูปแบบการนำเสนองบกำไรขาดทุนที่จัดประเภทค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ค่าใช้จ่าย มีการเปิดเผยข้อมูลค่าใช้จ่ายตามลักษณะค่าใช้จ่าย เพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นไปตามที่มาตรฐานได้กำหนดเอาไว้ และรูปแบบการนำเสนองบกำไรขาดทุนจะแสดงงบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว (Single-step) มากกว่ารูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบหลายขั้น (Multiple-step)

ธุรกิจ คำวงศ์ปิ่น (2553) การเปลี่ยนแปลงใดก็ตามที่อยู่ในส่วนของเจ้าของ หากไม่ใช่รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้เป็นเจ้าของ และไม่ใช้รายการปรับปรุงเพื่อรักษาระดับทุน (กรณีวัดค่าของทุนทางการเงินโดยใช้หน่วยเงินตามอำนาจซื้อคงที่) การเปลี่ยนแปลงนั้นถือเป็นกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จตามค่านิยมตามแนวทางการรักษาระดับทุนทางการเงินตามแม่บทการบัญชีไทย โดยประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นผู้ริเริ่มพัฒนาแม่บทการบัญชีเป็นรายแรกของโลกเช่นเดียวกัน ทางทฤษฎีกับทางปฏิบัติมีความขัดแย้งกัน กระนั้นก็ตาม ผู้วิจัยถือตามค่านิยมของ FASB เป็นสำคัญในฐานะเจ้าของแนวคิด แม้ค่านิยมตามมาตรฐานการบัญชีไทยจะไม่ได้ระบุคำว่า

“ทั้งหมด” แต่โดยนัยแล้วก็ถือว่าทั้งหมด เพราะมีพื้นฐานคำนิยามมาจาก FASB อีกทั้ง มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ไม่มีผลบังคับใช้สำหรับ งบการเงินประจำปี 2549 - 2553 ที่ทำการศึกษา ซึ่งมาตรฐานฉบับนี้ได้ให้คำนิยามของ “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” (งานวิจัยนี้ ใช้คำว่า “รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ต้องรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น”) โดยระบอบองค์ประกอบของ OCI ไว้ 5 องค์ประกอบ ซึ่งการระบุเช่นนี้ มีความจำกัดอย่างมาก โดยเท่ากับว่า การเปลี่ยนแปลงใดในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่ใช่ 5 องค์ประกอบนี้ ไม่ถือเป็น OCI ด้วยเหตุนี้ ในทางปฏิบัติจึงพบรายการที่ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทเป็น OCI และไม่ใช่รายการที่เป็นผลมาจากเจ้าของ เสมือนเป็นรายการที่อยู่กึ่งกลางระหว่างกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จกับรายการที่เป็นผลมาจากเจ้าของ โดยทั่วไปมักเป็นรายการปรับปรุงต่าง ๆ หรือรายการอื่นใดที่ไม่ใช่มีแหล่งที่มาจากผู้ถือหุ้นและไม่ถือเป็น OCI ตัวอย่างรายการเหล่านี้ที่พบในการวิจัย เช่น รายการปรับปรุงค่าความนิยม ค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการจ่ายโบนัสในรูปแบบของหุ้นสามัญสำหรับพนักงาน เป็นต้น

จุฑามาศ ใจชื่น (2554) ผลกระทบด้านต่าง ๆ จากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ผลกระทบด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีใหม่ และผลกระทบด้านความพร้อมและต้นทุนในการจัดเตรียมข้อมูล เมื่อได้ทราบถึงผลกระทบควรให้ความสำคัญในการหาแนวทางป้องกันปัญหาที่จะกระทบตามมาเช่น การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้พนักงานบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้เข้าใจถึงผลกระทบต่องบการเงินได้อย่างชัดเจน เพื่อประโยชน์ในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานต่อไป

นริญจ์ พุ่มศิริ (2554) ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRSs) มาปฏิบัติอุปสรรคของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาใช้ ผลการศึกษา พบว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาปฏิบัติเพื่อให้บริษัทต่าง ๆ สามารถเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันในตลาดโลก ซึ่งรวมถึงการดึงดูดแหล่งเงินทุนจากต่างประเทศ ที่จะนำมาซึ่งการพัฒนาทางเศรษฐกิจภายในประเทศ และความท้าทายของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาใช้ในประเทศไทย คือ

1. ความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

2. การขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถภายในกิจการ ทำให้การทำความเข้าใจและการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาปฏิบัติเป็นไปได้ยาก จึงต้องใช้บุคลากรจากภายนอกเข้ามาช่วยวางระบบ เป็นสาเหตุของการเพิ่มขึ้นของต้นทุนของบริษัท

3. การประเมินราคาชุดธรรมที่เชื่อถือได้

4. ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นของการวางระบบไอที การแก้ไขนโยบายการบัญชีและการแก้ไขรายงาน

5. เกิดต้นทุนการอบรมบุคลากรภายในบริษัท

ปิยะพันธ์ ทยานิติ (2557) คุณภาพของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับคุณภาพข้อมูลที่เป็นวัตถุดิบกระบวนการเปิดเผยข้อมูลและข้อมูลที่เปิดเผยทั้งนี้คุณภาพของข้อมูลมีองค์ประกอบหลักได้แก่ รูปแบบ โครงสร้างรูปลักษณะรายละเอียดและสาระใจความส่วนคุณภาพกระบวนการเปิดเผยข้อมูลมีรากฐาน ได้แก่ ความคิด ความตั้งใจ และความรู้ความสามารถ ซึ่งต่างเป็นปัจจัยที่สำคัญโดยลำพังและโดยรวมยังมีความสัมพันธ์กันอย่างแนบแน่นตลอดทั้งกระบวนการด้วย นอกจากนี้องค์ประกอบหลักแล้วคุณสมบัติที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่มีคุณภาพ ได้แก่ ถูกต้อง เป็นจริง ครบถ้วน สมบูรณ์ ชัดเจน กระชับ รัดกุม ทันกาล ตรงประเด็น จำเป็น มีนัยสำคัญ เพียงพอเหมาะสม และเป็นประโยชน์ โดยหลีกเลี่ยงความคลุมเครือลด โอกาสที่จะสร้างความสับสนและความเข้าใจผิด Big Data เป็นอีกคำหนึ่งที่ใช้บรรยายถึงทั้งลักษณะและปัญหา ซึ่งมาพร้อมกับพัฒนาการทางเทคโนโลยีสารสนเทศ สอดคล้องกับมิติทั้ง 4 ในการเปิดเผยข้อมูล ได้แก่ Volume, Variety, Velocity และ Veracity ข้อมูลอาจแบ่งออกเป็น 2 ประเภทตามคุณภาพของความจริงแท้ ได้แก่ ข้อมูลความจริงซึ่งแสดงหลักฐานเหตุผลพิสูจน์ได้ว่าจริงหรือเท็จและข้อมูลความเห็น บางส่วนอาจชี้ชัดได้ว่าถูกหรือผิดแต่ส่วนอื่นจะเป็นความเชื่อจินตนาการหรือความรู้สึก ซึ่งไม่ใช่ข้อเท็จจริง ไม่ใช่เรื่องถูกหรือผิด ความถูกต้องของข้อมูลจึงน่าจะเป็นเรื่องสำคัญที่สุดและเป็นปัญหายุ่งยากที่สุดด้วยความถูกต้องของข้อมูลบางกรณีขึ้นอยู่กับเวลาความสมเหตุสมผลอาจไม่ใช่ความถูกต้อง ตัวอย่างเช่น การอภิปรายในสภามีประเด็นที่น่าสนใจและมักควมมีมูลฐานฟังคุณสมเหตุผลก็หาข้อสรุปไม่ได้ว่าอะไรจริงอะไรเท็จได้แต่ฟังข้อโต้แย้งไปมาการบริหารประเทศซึ่งต้องบริ โภคข้อมูลอย่างรอบคอบจึงประสพแต่อุปสรรคจากประเพณีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูล

ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2550) ในส่วนของการจดทะเบียนและเปิดเผยข้อมูลฝ่ายกำกับ การบริษัทจดทะเบียนได้ออกข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศของบริษัทจดทะเบียนในเรื่องของแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยสารสนเทศสำคัญของบริษัทจดทะเบียน เพื่อให้การซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมี

สภาพคล่องมีความยุติธรรมและเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน จึงกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีหน้าที่เปิดเผยสารสนเทศที่สำคัญและจำเป็นต่อการตัดสินใจในการลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อให้ประชาชนทราบ สารสนเทศดังกล่าวจะต้องถูกเพียงพอและทันเวลานอกจากนี้ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต้องดำเนินการเพื่อให้แน่ใจว่าทุกคนที่ลงทุน ในหลักทรัพย์ของบริษัทได้รับสารสนเทศดังกล่าวอย่างเท่าเทียมกัน และยุติธรรม

จากการทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และแนวความคิดการนำเสนอข้อมูลต่อผู้ใช้งบการเงิน การจัดทำบัญชีและการนำเสนองบการเงินต้องจัดทำภายใต้มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและหากเรื่องใดไม่มีมาตรฐานกำหนดไว้ก็ต้องทำภายใต้กรอบของแม่บทการบัญชีและนอกจากนั้น กิจการจะต้องมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ประโยชน์จากงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด จากผลการศึกษาในการเลือกใช้นโยบายบัญชีของกิจการนั้น พบว่า นโยบายการบัญชีของกิจการอาจส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน ซึ่งนโยบายการบัญชีส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารของกิจการ ดังนั้นผู้อ่านงบการเงินจะต้องใช้หลักความระมัดระวังในการอ่านงบการเงินหากพบว่างบการเงินมีรายการพิเศษเกิดขึ้น

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์สำรวจปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้จัดทำบัญชีให้กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลงานวิจัยเชิงสำรวจ (Survey research) โดยการออกแบบสอบถาม (Questionnaire) มีขั้นตอนการดำเนินงานตามลำดับ ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ผู้จัดทำบัญชีให้กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในกลุ่ม SET โดยข้อมูลรายชื่อบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ได้มาจากเว็บไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีจำนวนบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในกลุ่ม SET รวมทั้งสิ้น 704 บริษัท

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้เป็นตัวแทนประชากร ใช้วิธีการเลือกตัวอย่างแบบตามสะดวก (Convenience sampling) คำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane) กรณีสามารถทราบจำนวนประชากรที่ต้องการศึกษา ดังนี้
สูตรของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane)

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อกำหนดระดับความเชื่อมั่นให้เท่ากับ 95%

โดยที่ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
 N = ขนาดประชากร
 e = ค่าความคลาดเคลื่อน (0.05)

หมายเหตุ: ในการทำวิจัยครั้งนี้กำหนดให้ค่าความคลาดเคลื่อนมีค่าเท่ากับ 0.05

$$n = \frac{704}{1 + 704(0.05)^2}$$

$$n = 256 \text{ ตัวอย่าง}$$

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดตัวอย่างจากจำนวนผู้จัดทำบัญชีให้กับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในกลุ่ม SET ทั้งหมดโดยใช้สูตรของทาโร ยามาเน่ โดยกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนและระดับความเชื่อมั่นที่ 5% และ 95% ตามลำดับ ซึ่งทำให้ได้ขนาดของตัวอย่างขั้นต่ำที่ต้องการเป็นจำนวน 256 คน และเพิ่มจำนวนตัวอย่าง 10% ของกลุ่มตัวอย่างได้เท่ากับ 26 คน ดังนั้นขนาดของกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยครั้งนี้เท่ากับ 282 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้เป็นลักษณะแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยโครงสร้างแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปลักษณะด้านประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานที่ทำงาน ประสบการณ์ในการทำงานและตำแหน่งงาน ซึ่งมีลักษณะแบบเลือกตอบ (Check list) เพื่อเลือกตอบตามระดับการวัดข้อมูลประเภทสเกลนามบัญญัติ (Nominal scale) และการวัดข้อมูลประเภทสเกลลำดับ (Ordinal scale) ดังนี้

1. เพศ (Nominal scale)
 - 1.1 เพศชาย
 - 1.2 เพศหญิง
2. อายุ (Ordinal scale)
 - 2.1 ต่ำกว่า 30 ปี
 - 2.2 30 - 40 ปี
 - 2.3 40 ปีขึ้นไป
3. ระดับการศึกษา
 - 3.1 ปริญญาตรี
 - 3.2 ปริญญาโทหรือสูงกว่า

4. ประสิทธิภาพในการทำงาน (Ordinal scale)

4.1 น้อยกว่า 10 ปี

4.2 ตั้งแต่ 10-15 ปี

4.3 มากกว่า 15 ปี

5. ตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ

5.1 ผู้จัดการแผนกบัญชี

5.2 หัวหน้าแผนกบัญชี

5.3 พนักงานบัญชี

6. จำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชีของท่านต่อปี

6.1 น้อยกว่า 12 ชั่วโมง/ปี

6.2 มากกว่าหรือเท่ากับ 12 ชั่วโมง/ปี

ส่วนที่ 2 ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

เรื่องการนำเสนองบการเงิน

1. ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน

2. ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3. ปัญหาในการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

4. ปัญหาและอุปสรรค เกี่ยวกับการนำเสนองบกระแสเงินสด

5. ปัญหาและอุปสรรค การนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การแปลผลและอภิปรายผลการวิจัย ลักษณะของแบบสอบถามชุดนี้ จากการวัดแบบ

มาตราส่วนประมาณค่า นั้น สามารถนำมาอภิปรายผลโดยระดับอันตรภาคชั้น มีดังนี้

โดยใช้มาตราวัดเป็น 6 ระดับและกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนแต่ละระดับ ดังนี้

ปัญหามากที่สุด	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	5
ปัญหามาก	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	4
ปัญหาปานกลาง	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	3
ปัญหาน้อย	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	2
ปัญหาน้อยที่สุด	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	1
ไม่มีปัญหา	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	0

โดยเกณฑ์การแปลผลจะพิจารณาจากค่าเฉลี่ยที่ได้จากการวัดระดับความรู้ความเข้าใจ
จากนั้นนำค่าเฉลี่ยมาแปลผลตามเกณฑ์ ดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{จากสูตร ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\
 &= \frac{6 - 1}{6} \\
 &= 0.83
 \end{aligned}$$

ซึ่งจะได้ค่าเฉลี่ยแต่ละระดับห่างกัน 0.83 และกำหนดความหมายของค่าคะแนนเฉลี่ยแต่ละระดับ ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 0.00-0.83 หมายถึง ไม่มีปัญหา

คะแนนเฉลี่ย 0.84-1.67 หมายถึง มีปัญหาน้อยที่สุด

คะแนนเฉลี่ย 1.68-2.51 หมายถึง มีปัญหาน้อย

คะแนนเฉลี่ย 2.52-3.35 หมายถึง มีปัญหาปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 3.36-4.19 หมายถึง มีปัญหามาก

คะแนนเฉลี่ย 4.20-5.00 หมายถึง มีปัญหามากที่สุด

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ เพิ่มเติม มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิด

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการทำงานวิจัยฉบับนี้ ทำงานวิจัยเชิงสำรวจ (Survey research) โดยแบ่งลักษณะของการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็น 2 ลักษณะ คือ

1. แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) ซึ่งได้รับข้อมูลจากการเก็บรวบรวมแบบสอบถามของผู้ทำบัญชีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) โดยศึกษาค้นคว้าจากเอกสารที่เกี่ยวข้องจากแหล่งต่าง ๆ เช่น วารสาร รายงานการวิจัย แหล่งข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต วิทยานิพนธ์ การค้นคว้าอิสระ เพื่อศึกษาถึงทฤษฎีแนวความคิดและหลักการทางวิชาการ ซึ่งมีความสำคัญในการนำมาประกอบการวิเคราะห์และกำหนดแนวทางการศึกษาถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในทางปฏิบัติจากการนำมาฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน

การหาความตรงด้านเนื้อหาของเครื่องมือ (Content validity) การตรวจสอบความตรงของเนื้อหาและความเหมาะสมของภาษาที่ใช้ โดยผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน ได้แก่ ดร.ธีรทัต ตรีศิริโชติ ดร.ชรรมนุญ อานันท์ไทย และ ดร.ทักษัญญา สง่าโยธิน ในการคำนวณหาค่าดัชนีความตรงตามเนื้อหา ซึ่งได้เท่ากับ 0.5 และนำเครื่องมือมาปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิ

การทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามก่อนนำไปใช้จริงการหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) ผู้ศึกษานำแบบสอบถามที่ผ่านการหาความตรงตามเนื้อหาเรียบร้อยแล้วไปทดสอบหาความเชื่อมั่นกับกลุ่มเสมือนกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน

แล้วนำมาคำนวณหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient) ของครอนบัค (Cronbach) ได้เท่ากับ 0.7

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลและประมวลผลข้อมูล โดยการนำแบบสอบถามที่รวบรวมได้มาดำเนินการดังนี้

1. การตรวจสอบข้อมูล (Editing) โดยการตรวจสอบข้อมูลของแบบสอบถามและแยกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออก
2. การลงรหัส (Coding) โดยการนำแบบสอบถามที่ถูกต้องสมบูรณ์มาลงรหัส
3. การประมวลผลข้อมูล โดยการนำข้อมูลที่ลงรหัสแล้วมาบันทึกและประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยมีวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปร ดังนี้

1. ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์แยกตามส่วนของแบบสอบถาม ดังนี้

ส่วนที่ 1 คำถามข้อมูลทั่วไปลักษณะด้านประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นแบบสอบถามแบบเลือกตอบ (Check list) สถิติที่ใช้ประกอบด้วยค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 คำถามเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้นปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า สถิติที่ใช้ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เพื่อหาค่าเฉลี่ยของผลการประเมินจากแบบสอบถาม โดยค่าเฉลี่ย คือ ค่ากลางและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation หรือ SD) เพื่อหาการกระจายคะแนนของผลการประเมินจากแบบสอบถามให้หัวข้อต่าง ๆ ที่เบี่ยงเบนไปจากค่าเฉลี่ย

2. สถิติวิเคราะห์ค่าที (T Statistic) โดยทดสอบความแตกต่างระหว่างคะแนนเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่เป็นอิสระกันเพื่อใช้ทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 ด้านเพศต่อการเกิดปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนอการเงิน

3. สถิติวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One – way analysis of variance) โดยทดสอบความแตกต่างของคะแนนเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่มเพื่อใช้ทดสอบสมมติฐานข้อ 1 ด้านอายุระดับการศึกษาประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงาน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับงานวิจัยเรื่อง “ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน” ผู้วิจัยได้นำข้อมูลตัวอย่างที่เก็บรวบรวมมาได้จำนวน 256 ชุด ที่ผ่านการตรวจสอบความน่าเชื่อถือแล้วมาทำการวิเคราะห์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS วิเคราะห์ตามสมมติฐานของการวิจัย การวิเคราะห์ข้อมูล และการแปลความหมายของผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลระดับปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนองบการเงิน

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ในเรื่องปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนองบการเงิน

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม

ผู้วิจัยทำการทดสอบค่าความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content validity) โดยนำแบบสอบถามที่ได้ไปทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ชุด และคำนวณค่าความเชื่อมั่น ด้วยวิธีสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's alpha coefficient) โดยใช้เกณฑ์ยอมรับที่ค่า α มากกว่า และเท่ากับ 0.70 เพื่อแสดงว่าแบบสอบถามนี้มีความเชื่อมั่นเพียงพอในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งค่าความเชื่อมั่นที่ได้ คือ 0.942

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์

n	หมายถึง	จำนวนคนในกลุ่มตัวอย่าง
\bar{X}	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย
t	หมายถึง	ค่าทดสอบของนัยสำคัญของค่าเฉลี่ย 2 กลุ่ม (ค่าสถิติ t)
F	หมายถึง	ค่าทดสอบของนัยสำคัญของค่าเฉลี่ยมากกว่า 2 กลุ่ม (ค่าสถิติ F)
P-value	หมายถึง	ความน่าจะเป็นไปในการยอมรับสมมติฐาน
Sig.	หมายถึง	ค่าความน่าจะเป็นที่คำนวณได้
H_0	หมายถึง	สมมติฐานหลัก (Null hypothesis)

H_1	หมายถึง	สมมติฐานรอง (Alternative hypothesis)
*	หมายถึง	ระดับนัยสำคัญที่ระดับ 0.05
**	หมายถึง	ระดับนัยสำคัญที่ระดับ 0.01

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4-1 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ชาย	29	11.30
หญิง	227	88.70
รวม	256	100.00

จากตารางที่ 4-1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 227 คน คิดเป็นร้อยละ 88.70 และกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเป็นเพศชาย จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 11.30

ตารางที่ 4-2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ต่ำกว่า 30 ปี	57	22.30
30-40 ปี	139	54.30
40 ปีขึ้นไป	60	23.50
รวม	256	100.00

จากตารางที่ 4-2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่มีช่วงอายุ 30-40 ปี จำนวน 139 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.30 รองลงมาคือ ช่วงอายุ 40 ปีขึ้นไป จำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.50 และ ช่วงอายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 57 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.30

ตารางที่ 4-3 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	234	91.40
ปริญญาโท	22	8.60
รวม	256	100.00

จากตารางที่ 4-3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี มีจำนวนมากที่สุด คือ 234 ราย คิดเป็นร้อยละ 91.40 และระดับปริญญาโท มีจำนวน 22 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.60

ตารางที่ 4-4 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี

ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
น้อยกว่า 10 ปี	57	22.30
10-15 ปี	140	54.70
มากกว่า 15 ปี	59	23.00
รวม	256	100.00

จากตารางที่ 4-4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 10-15 ปี จำนวน 140 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.70 รองลงมามีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 23 และมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 10 ปี จำนวน 57 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.30

ตารางที่ 4-5 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามตำแหน่งงาน

ตำแหน่งงาน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ผู้จัดการ	80	31.30
หัวหน้างาน	117	45.70
พนักงาน	59	23.00
รวม	256	100.00

จากตารางที่ 4-5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่มีตำแหน่งหัวหน้างาน จำนวน 117 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.70 รองลงมามีตำแหน่งผู้จัดการ จำนวน 80 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.30 และ พนักงาน จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 23

ตารางที่ 4-6 จำนวนร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการ บัณฑิต

จำนวนชั่วโมงการอบรมต่อปี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
น้อยกว่า 12 ชั่วโมง/ปี	194	75.80
มากกว่าหรือเท่ากับ 12 ชั่วโมง/ปี	62	24.20
รวม	256	100.00

จากตารางที่ 4-6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่อบรมทางด้านวิชาการบัณฑิตน้อยกว่า 12 ชั่วโมง/ปี จำนวน 194 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.80 และอบรมทางด้านวิชาการบัณฑิตมากกว่าหรือเท่ากับ 12 ชั่วโมง/ปี จำนวน 62 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.20

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาของผู้ทำบัณฑิตในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัณฑิตตามมาตรฐานการบัณฑิตฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนองบการเงินของกลุ่มตัวอย่าง

ตารางที่ 4-7 จำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน

ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน	ระดับปัญหา						\bar{X}	SD	ระดับความสอดคล้อง	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มี				
1 ความยุ่งยากในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน และหนี้สินไม่หมุนเวียน	2	37	157	35	22	3	2.82	0.85	ปานกลาง	7
	0.80%	14.50%	61.30%	13.70%	8.60%	1.10%				

ตารางที่ 4-7 (ต่อ)

ปัญหาการนำเสนอแสดง ฐานะทางการเงิน	ระดับปัญหา						\bar{X}	SD	ระดับ ความ สอดคล้อง	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	ไม่มี				
2 ความยุ่งยากในการ ประมาณความสามารถของ กิจการในการดำเนินงาน ต่อเนื่อง	10	86	76	71	11	2	3.03	1.00	ปานกลาง	2
	3.90%	33.60%	29.70%	27.70%	4.30%	0.80%				
3 ความยุ่งยากในการใช้ เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำ งบแสดงฐานะทางการเงิน	7	63	107	56	23	0	2.90	0.96	ปานกลาง	3
	2.70%	24.60%	41.80%	21.90%	9.00%	0.00%				
4 ความสับสนถึงความมี สาระสำคัญของรายการที่มี ลักษณะคล้ายคลึงกัน และ รายการที่มีลักษณะที่ไม่ คล้ายคลึงกันที่ต้องแยก แสดงในงบแสดงฐานะ ทางการเงิน	21	70	105	51	6	3	3.16	0.99	ปานกลาง	1
	8.20%	27.30%	41.00%	19.90%	2.30%	1.20%				
5 ความยุ่งยากในการจัดทำ งบแสดงฐานะทางการเงิน อย่างสม่ำเสมอ (ทุกราย ไตรมาส ทุกสิ้นปี)	15	51	106	60	11	13	2.84	1.13	ปานกลาง	5
	5.90%	19.90%	41.40%	23.40%	4.30%	5.10%				
6 ความสับสนในการจัดทำ งบแสดงฐานะทางการเงิน เปรียบเทียบ	4	57	126	47	8	14	2.84	1.03	ปานกลาง	6
	1.60%	22.30%	49.20%	18.40%	3.10%	5.50%				
7 การแยกสินทรัพย์และ หนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหัก กลบลดกัน	12	73	89	46	29	7	2.89	1.16	ปานกลาง	4
	4.70%	28.50%	34.80%	18.00%	11.30%	2.70%				
รวม (n = 256)							2.93		ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-7 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ดังนี้ ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ความสับสนถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินมีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.16 รองลงมา ได้แก่ ความยุ่งยากในการประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.03 ปัญหาความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.90 ปัญหาการแยกสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกัน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.89 ปัญหาความยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี) มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.84 ปัญหาความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน เปรียบเทียบระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.84 ปัญหาในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.82

ตารางที่ 4-8 จำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	ระดับปัญหา						\bar{X}	SD	ระดับความสอดคล้อง	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มี				
1 ความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ	11 4.30%	63 24.60%	91 35.50%	78 30.50%	10 3.90%	3 1.20%	2.91	0.99	ปานกลาง	3
2 ความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	4 1.60%	41 16.00%	131 51.20%	58 22.70%	19 7.40%	3 1.20%	2.78	0.89	ปานกลาง	6

ตารางที่ 4-8 (ต่อ)

ปัญหาการนำเสนองบกำไร ขาดทุนและหรือ/ งบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	ระดับปัญหา						\bar{X}	SD	ระดับ ความ สอดคล้อง	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	ไม่มี				
3 ความยุ่งยากในการจัด รูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตาม ลักษณะ และแบบแสดง ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	7	48	134	41	14	12	2.83	1.03	ปานกลาง	5
	2.70%	18.80%	52.30%	16.00%	5.50%	4.70%				
4 ความยุ่งยากในการแสดง รายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตาม หน้าที่ เช่น การจำแนก ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายใน การขาย และการบริหาร	7	58	127	45	12	7	2.93	0.97	ปานกลาง	2
	2.70%	22.70%	49.60%	17.60%	4.70%	2.70%				
5 ความสับสนในการ วิเคราะห์รายการรายได้ และค่าใช้จ่ายที่มี สาระสำคัญ	4	42	98	89	12	11	2.63	1.00	ปานกลาง	7
	1.60%	16.40%	38.30%	34.80%	4.70%	4.30%				
6 ความยุ่งยากในการแยก แสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ใน ส่วนของกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	6	65	106	59	14	6	2.89	1.00	ปานกลาง	4
	2.30%	25.40%	41.40%	23.00%	5.50%	2.30%				
7 ความยุ่งยากและสับสนใน การแยกแสดงรายการส่วน ของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่ ไว้ในส่วนของงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้ เกณฑ์คงค้างในการจัดทำ งบกำไรขาดทุน และหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	14	68	127	34	12	1	3.14	0.90	ปานกลาง	1
	5.50%	26.60%	49.60%	13.30%	4.70%	0.40%				
รวม (n = 256)							2.87		ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-8 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน โดยรวมระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.87 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ความยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำกำไรขาดทุน และหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.14 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 ปัญหาความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนจากรายได้ของกิจการ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.91 ปัญหาความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.89 ปัญหาความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.83 ปัญหาความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.78 และปัญหาความสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.63

ตารางที่ 4-9 จำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ

ปัญหาการนำเสนอ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้เจ้าของ	ระดับปัญหา						X̄	SD	ระดับ ความ สอดคล้อง	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	ไม่มี				
1 ความยุ่งยากในการจัดทำ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้เจ้าของ ตาม มาตรฐานการนำเสนอ งบการเงิน	1	70	114	49	15	7	2.89	0.97	ปานกลาง	4
	0.40%	27.30%	44.50%	19.10%	5.90%	2.70%				
2 ความไม่เข้าใจใน ข้อกำหนดของมาตรฐาน การนำเสนองบการเงิน	17	72	110	36	18	3	3.10	1.03	ปานกลาง	1
	6.60%	28.10%	43.00%	14.10%	7.00%	1.20%				

ตารางที่ 4-9 (ต่อ)

ปัญหาการนำเสนอ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น	ระดับปัญหา						\bar{X}	SD	ระดับ ความ สอดคล้อง	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	ไม่มี				
3 ความยุ่งยากในการ จัดสรรส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมแยกออกจากกัน	9	65	104	54	21	3	2.91	1.01	ปานกลาง	3
	3.50%	25.40%	40.60%	21.10%	8.20%	1.20%				
4 ความยุ่งยากเกี่ยวกับ ส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของเจ้าของ ที่ต้อง นำมากระทบยอดระหว่าง ยอดยกมา ณ วันต้นงวด และวันสิ้นงวด	12	69	108	40	21	6	2.97	1.07	ปานกลาง	2
	4.70%	27.00%	42.20%	5.60%	8.20%	2.30%				
รวม (n = 256)							2.97		ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-9 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ดังนี้

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.10 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของเจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 ปัญหาความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.91 ปัญหาความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของเจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.89

ตารางที่ 4-10 จำนวนร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด

ปัญหาการนำเสนอ งบกระแสเงินสด	ระดับปัญหา						\bar{X}	SD	ระดับ ความ สอดคล้อง	ลำดับ ที่
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	ไม่มี				
1 ความยุ่งยากใน กระบวนการการจัดทำ งบกระแสเงินสด ตามวิธี ทางตรง	13 5.10%	68 26.60%	127 49.60%	27 10.50%	11 4.30%	10 3.90%	3.06	1.04	ปานกลาง	1
2 ความยุ่งยากในการ จำแนกกระแสเงินสด จาก กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรม จัดหาเงิน	12 4.70%	66 25.80%	113 44.10%	37 4.50%	13 5.10%	15 5.90%	2.93	1.14	ปานกลาง	2
3 ความยุ่งยากในการ ระบยอดรายการที่จัดทำ ขึ้นตามเกณฑ์เงินสด	5 2.00%	64 25.00%	103 40.20%	50 19.50%	23 9.00%	11 4.30%	2.79	1.10	ปานกลาง	3
รวม (n = 256)							2.93		ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-10 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ดังนี้ ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ความยุ่งยากในกระบวนการการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามวิธีทางตรง มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.06 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 ปัญหาความยุ่งยากในการระบยอดรายการที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์เงินสด มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.79

ตารางที่ 4-11 จำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน	ระดับปัญหา						\bar{X}	SD	ระดับความสอดคล้อง	ลำดับที่
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มี				
1 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	15 5.90%	38 14.80%	153 59.80%	29 11.30%	16 6.30%	5 1.90%	2.97	0.96	ปานกลาง	2
2 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	9 3.50%	67 26.20%	126 49.20%	36 14.10%	10 3.90%	8 3.10%	3.02	0.99	ปานกลาง	1
3 ความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน	23 9.00%	46 18.00%	109 42.60%	61 23.80%	7 2.70%	10 3.90%	2.95	1.11	ปานกลาง	3
4 ความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย	8 3.10%	56 21.90%	120 46.90%	50 19.50%	10 3.90%	12 4.70%	2.87	1.05	ปานกลาง	4
5 กิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	9 3.50%	61 23.80%	100 39.10%	54 21.10%	26 10.20%	6 2.30%	2.82	1.08	ปานกลาง	5
รวม (n = 256)							2.93		ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-11 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.02 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยใน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 ปัญหาความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.95 ปัญหาความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชีที่บังคับให้เปิดเผย มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.87 ปัญหากิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.82

ตารางที่ 4-12 ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) (n = 256)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558)	ค่าเฉลี่ย	ระดับ	ลำดับ
ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน	2.93	ปานกลาง	2
ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2.87	ปานกลาง	3
ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	2.97	ปานกลาง	1
ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด	2.93	ปานกลาง	2
ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.93	ปานกลาง	2
รวม	2.93	ปานกลาง	

จากตารางที่ 4-12 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีรายละเอียด ดังนี้

ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นมีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด และปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.87

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ในเรื่องปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนองบการเงิน

จากข้อมูลแบบสอบถามผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ได้ให้ข้อมูลในการเสนอแนะ

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อการเกิดปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 1.1

H_0 : ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกันมีผลกระทบต่อการเกิดปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกันมีผลกระทบต่อการเกิดปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-13 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value	คู่แตกต่าง
	เพศชาย	เพศหญิง		
1 ปัญหาการนำเสนอแสดงฐานะทางการเงิน				
1.1 ความยุ่งยากในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน	2.67	2.84	0.97	
1.2 ความยุ่งยากในการประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง	2.43	3.11	0.00*	2 > 1
1.3 ความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน	2.50	2.96	0.00*	2 > 1

ตารางที่ 4-13 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value	คู่แตกต่าง
	เพศชาย	เพศหญิง		
1.4 ความสับสนถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน	3.20	3.15	0.59	
1.5 ความยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี)	2.60	2.88	0.02*	2 > 1
1.6 ความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ	2.43	2.90	0.00*	2 > 1
1.7 การแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกันด้านรายได้	3.10	2.86	0.67	
รวม	2.70	2.95	0.12	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-13 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.12 ซึ่งในภาพรวมแล้วปัญหาในการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านการประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องด้านการใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินด้านการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี) ด้านการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบผลการทดสอบพบว่า เพศหญิง พบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

ตารางที่ 4-14 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value	คู่แตกต่าง
	เพศชาย	เพศหญิง		
2 ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
2.1 ความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ	2.67	2.95	0.04*	2 > 1
2.2 ความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2.60	2.81	0.08	
2.3 ความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	2.57	2.87	0.04*	2 > 1
2.4 ความยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2.77	2.95	0.31	
2.5 ความสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ	2.40	2.65	0.08	
2.6 ความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2.97	2.88	0.73	
2.7 ความยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุน และหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2.37	3.24	0.00*	2 > 1
รวม	2.61	2.90	0.06	

หมายเหตุ: *P ≤ 0.05

จากตารางที่ 4-14 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.06 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ

ด้านการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะและแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ และด้านการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิงพบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

ตารางที่ 4-15 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เป็นเจ้าของตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value	คู่แตกต่าง
	เพศชาย	เพศหญิง		
3 ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ				
3.1 ความยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	2.60	2.93	0.00*	2 > 1
3.2 ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	2.83	3.13	0.00*	2 > 1
3.3 ความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของผู้เจ้าของ ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน	2.73	2.94	0.06	
3.4 ความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้เจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด	2.30	3.06	0.00*	2 > 1
รวม	2.61	3.01	0.02*	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-15 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.02 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศแตกต่างกัน และเมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้เจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ด้านความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐาน

การนำเสนองบการเงิน และการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงินผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิงพบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

ตารางที่ 4-16 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value	คู่แตกต่าง
	เพศชาย	เพศหญิง		
4 ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด				
4.1 ความยุ่งยากในกระบวนการจัดทำงบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรง	2.57	3.12	0.00*	2 > 1
4.2 ความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน	2.60	2.97	0.01*	2 > 1
4.3 ความยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์เงินสด	2.67	2.80	0.23	
รวม	2.61	2.96	0.06	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-16 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.06 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านกระบวนการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามวิธีทางตรง และด้านการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงินผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิงพบเจอปัญหา มากกว่าเพศชาย

ตารางที่ 4-17 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value	คู่แตกต่าง
	เพศชาย	เพศหญิง		
5 ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน				
5.1 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.53	3.03	0.00*	2 > 1
5.2 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.73	3.06	0.01*	2 > 1
5.3 ความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	2.50	3.01	0.00*	2 > 1
5.4 ความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย	2.43	2.92	0.00*	2 > 1
5.5 กิจการมีข้อมูล แต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.60	2.85	0.05*	2 > 1
รวม	2.56	2.97	0.02*	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-17 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.02 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามเพศแตกต่างกัน และเมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้านความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย และกิจการมีข้อมูล แต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิงพบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

สมมติฐานที่ 1.2

H_0 : ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-18 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุ ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 30 ปี	30-40 ปี	≥ 40 ปี		
1 ปัญหาการนำเสนอแสดงฐานะทางการเงิน					
1.1 ความยุ่งยากในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน และหนี้สินไม่หมุนเวียน	2.70	2.94	2.65	0.05*	2 > 3
1.2 ความยุ่งยากในการประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง	3.00	3.12	2.85	0.22	
1.3 ความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน	2.82	3.02	2.70	0.07	
1.4 ความสับสนถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน	3.19	3.24	2.92	0.09	
1.5 ความยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี)	2.86	2.92	2.65	0.29	
1.6 ความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ	3.07	2.85	2.62	0.05*	1 > 3
1.7 การแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกันด้านรายได้	3.12	2.92	2.60	0.04*	1 > 3
รวม	2.96	3.00	2.71	0.07	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-18 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.07 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาในการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความยุ่งยากในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป และด้านความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ ด้านการแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกันด้านรายได้ ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป

ตารางที่ 4-19 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุ ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 30 ปี	30-40 ปี	≥ 40 ปี		
2 ปัญหาการนำเสนอ					
2.1 ความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ	3.05	2.89	2.83	0.45	
2.2 ความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2.82	2.84	2.60	0.20	
2.3 ความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	3.00	2.84	2.65	0.18	
2.4 ความยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2.96	2.95	2.85	0.76	
2.5 ความสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ	2.75	2.66	2.42	0.15	

ตารางที่ 4-19 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 30 ปี	30-40 ปี	≥ 40 ปี		
2.6 ความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ ไม่มีอำนาจควบคุมไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อื่น	2.96	2.99	2.60	0.03*	1 > 3, 2 > 3
2.7 ความยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการ ส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำ งบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3.18	3.20	2.95	0.18	
รวม	2.96	2.91	2.70	0.15	

หมายเหตุ: *P ≤ 0.05

จากตารางที่ 4-19 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.15 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุมไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป

ตารางที่ 4-20 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วน
ของเจ้าของตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง
2558) จำแนกตามอายุ ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง
ประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 30 ปี	30-40 ปี	≥ 40 ปี		
3 ปัญหาการนำเสนอ					
3.1 ความยุ่งยากในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้เป็นเจ้าของ ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	2.91	2.93	2.78	0.62	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 30 ปี	30-40 ปี	≥ 40 ปี		
3.2 ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนอ งบการเงิน	3.19	3.12	2.97	0.47	
3.3 ความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็น บริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยก ออกจากกัน	3.00	3.01	2.62	0.03*	1 > 3, 2 > 3
3.4 ความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้เจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่าง ยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด	3.12	3.05	2.65	0.02*	1 > 3, 2 > 3
รวม	3.05	3.02	2.75	0.09	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-20 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.09 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน และด้านความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการในส่วนของผู้เจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป

ตารางที่ 4-21 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 30 ปี	30-40 ปี	≥ 40 ปี		
4 ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด					
4.1 ความยุ่งยากในกระบวนการจัดทำงบกระแสเงินสดตามวิธีทางตรง	3.18	3.09	2.88	0.29	
4.2 ความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน	3.11	3.01	2.58	0.02*	1 > 3, 2 > 3
4.3 ความยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์เงินสด	2.93	2.83	2.53	0.11	
รวม	3.07	2.97	2.66	0.06	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-21 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.06 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงินช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป

ตารางที่ 4-22 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 30 ปี	30-40 ปี	≥ 40 ปี		
5 ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน					
5.1 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.12	3.01	2.72	0.05*	1 > 3, 2 > 3

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 30 ปี	30-40 ปี	≥ 40 ปี		
5.2 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความ เพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน	3.16	3.10	2.70	0.01*	1 > 3, 2 > 3
5.3 ความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	3.19	3.02	2.55	0.00*	1 > 3, 2 > 3
5.4 ความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับ ให้เปิดเผย	3.05	2.92	2.57	0.02*	1 > 3, 2 > 3
5.5 กิจการมีข้อมูล แต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน	2.95	2.88	2.57	0.10	
รวม	3.09	2.98	2.62	0.01*	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-22 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.01 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามอายุแตกต่างกัน และเมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และด้านความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย พบว่า ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป

สมมติฐานที่ 1.3

H_0 : ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-23 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
1 ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน			
1.1 ความยุ่งยากในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์ หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและ หนี้สินไม่หมุนเวียน	2.82	2.73	0.61
1.2 ความยุ่งยากในการประมาณความสามารถของกิจการใน การดำเนินงานต่อเนื่อง	3.04	2.86	0.42
1.3 ความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำ แสดงฐานะทางการเงิน	2.89	3.00	0.62
1.4 ความสับสนถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันที่ต้อง แยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน	3.18	2.91	0.22
1.5 ความยุ่งยากในการจัดทำบแสดงฐานะทางการเงินอย่าง สม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี)	2.85	2.73	0.61
1.6 ความสับสนในการจัดทำบแสดงฐานะทางการเงิน เปรียบเทียบ	2.87	2.55	0.15
1.7 การแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกัน ด้านรายได้	2.91	2.64	0.28
รวม	2.94	2.77	0.37

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-23 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.37 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามการศึกษาไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-24 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value	คู่แตกต่าง
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท		
2 ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
2.1 ความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ	2.90	3.09	0.38	
2.2 ความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2.75	3.09	0.09	
2.3 ความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	2.79	3.27	0.03*	2 > 1
2.4 ความยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2.92	3.00	0.72	
2.5 ความสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ	2.63	2.59	0.86	
2.6 ความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2.88	2.95	0.75	
2.7 ความยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3.16	2.91	0.21	
รวม	2.86	2.98	0.49	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-24 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.49 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามการศึกษาไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดง

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ผู้ที่มีการศึกษาปริญญาโท พบเจอปัญหา มากกว่าผู้ที่มีการศึกษาปริญญาตรี

ตารางที่ 4-25 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
3 ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ			
3.1 ความยุ่งยากในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	2.87	3.09	0.31
3.2 ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนอ งบการเงิน	3.11	2.95	0.49
3.3 ความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของผู้เจ้าของ ซึ่งเป็นบริษัท ใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน	2.90	3.05	0.52
3.4 ความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้ เจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวด และวันสิ้นงวด	2.98	2.91	0.77
รวม	2.96	3.00	0.86

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-25 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.86 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการ นำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการ นำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามการศึกษาไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-26 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
4 ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด			
4.1 ความยุ่งยากในกระบวนการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามวิธีทางตรง	3.06	3.05	0.95
4.2 ความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน	2.90	3.23	0.20
4.3 ความยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์เงินสด	2.78	2.86	0.72
รวม	2.91	3.04	0.55

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-26 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.55 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามการศึกษาไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-27 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
5 ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน			
5.1 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.95	3.14	0.39

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	
5.2 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของ ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.01	3.09	0.72
5.3 ความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	2.93	3.18	0.30
5.4 ความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย	2.86	2.95	0.68
5.5 กิจการมีข้อมูล แต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน	2.84	2.68	0.52
รวม	2.91	3.00	0.65

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-27 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.65 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามการศึกษาไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 1.4

H_0 : ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-28 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 10 ปี	10-15 ปี	≥ 15 ปี		
1 ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน					
1.1 ความยุ่งยากในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน	2.68	2.94	2.64	0.03*	2 > 3
1.2 ความยุ่งยากในการประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง	2.98	3.12	2.85	0.20	
1.3 ความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน	2.81	3.03	2.69	0.05*	2 > 3
1.4 ความสับสนถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน	3.21	3.24	2.90	0.07	
1.5 ความยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี)	2.86	2.92	2.64	0.28	
1.6 ความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ	3.07	2.85	2.61	0.05*	1 > 3
1.7 การแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกันด้านรายได้	3.09	2.93	2.61	0.07	
รวม	2.95	3.00	2.70	0.07	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-28 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.07 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน ด้านความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน และด้านความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ ผลการทดสอบพบว่าช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

ตารางที่ 4-29 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 10 ปี	10-15 ปี	≥ 15 ปี		
2 ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ					
2.1 ความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ	3.05	2.89	2.85	0.47	
2.2 ความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2.81	2.84	2.61	0.24	
2.3 ความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	3.00	2.84	2.64	0.17	
2.4 ความยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2.96	2.95	2.85	0.75	
2.5 ความสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ	2.72	2.67	2.42	0.20	
2.6 ความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2.95	2.99	2.89	0.03*	2 > 3

ตารางที่ 4-29 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 10 ปี	10-15 ปี	≥ 15 ปี		
2.7 ความยุ่งยากและสับสนในการแยกแยะรายการ ส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	3.18	3.21	2.93	0.14	
รวม	2.95	2.91	2.69	0.16	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-29 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.16 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความยุ่งยากในการแยกแยะรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นผลการทดสอบพบว่าช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

ตารางที่ 4-30 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เป็นเจ้าของ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 10 ปี	10-15 ปี	≥ 15 ปี		
3 ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วน ของผู้เป็นเจ้าของ					
3.1 ความยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้เจ้าของ ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	2.91	2.93	2.78	0.60	

ตารางที่ 4-30 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 10 ปี	10-15 ปี	≥ 15 ปี		
3.2 ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐาน การนำเสนองบการเงิน	3.16	3.12	2.98	0.61	
3.3 ความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็น บริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยก ออกจากกัน	3.00	3.01	2.59	0.02*	1 > 3, 2 > 3
3.4 ความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของเจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่าง ยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด	3.12	3.06	2.63	0.01*	1 > 3, 2 > 3
รวม	3.04	3.03	2.74	0.08	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-30 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.08 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงานไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน ด้านความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการในส่วนของเจ้าของที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ผลการทดสอบพบว่าช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

ตารางที่ 4-31 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 10 ปี	10-15 ปี	≥ 15 ปี		
4 ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด					
4.1 ความยุ่งยากในกระบวนการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามวิธีทางตรง	3.16	3.09	2.90	0.37	
4.2 ความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน	3.09	3.01	2.59	0.03*	1 > 3, 2 > 3
4.3 ความยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์เงินสด	2.91	2.84	2.54	0.14	
รวม	3.05	2.97	2.67	0.08	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-31 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.08 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงานไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่า ด้านความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ผลการทดสอบพบว่า ช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

ตารางที่ 4-32 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	< 10 ปี	10-15 ปี	≥ 15 ปี		
5 ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน					
5.1 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.12	3.01	2.71	0.04*	1 > 3, 2 > 3
5.2 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และ ความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน	3.14	3.11	2.69	0.01*	1 > 3, 2 > 3
5.3 ความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	3.18	3.03	2.54	0.00*	1 > 3, 2 > 3
5.4 ความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับ ให้เปิดเผย	3.04	2.93	2.56	0.03*	1 > 3, 2 > 3
5.5 กิจการมีข้อมูล แต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.93	2.89	2.56	0.10	
รวม	3.08	2.99	2.61	0.01*	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-32 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.01 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการ นำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน และเมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละ ด้าน พบว่า ด้านความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย ด้านความไม่แน่ใจ เกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลารายงาน และด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบ งบการเงินผลการทดสอบพบว่าช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงาน ระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

สมมติฐานที่ 1.5

H_0 : ผู้ทำบัญชีที่มีตำแหน่งที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้ทำบัญชีที่มีตำแหน่งที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-33 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value
	พนักงานงาน	หัวหน้างาน	ผู้จัดการ	
1 ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน				
1.1 ความยุ่งยากในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน	2.76	2.91	2.71	0.29
1.2 ความยุ่งยากในการประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง	2.95	3.09	3.02	0.65
1.3 ความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน	2.75	3.03	2.86	0.13
1.4 ความสับสนถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน	3.04	3.21	3.22	0.43
1.5 ความยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี)	2.70	2.92	2.88	0.38
1.6 ความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ	2.68	2.85	3.07	0.08
1.7 การแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกันด้านรายได้	2.74	2.85	3.19	0.06
รวม	2.80	2.97	2.99	0.28

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-33 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.28 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามตำแหน่งงานไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-34 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value
	พนักงานงาน	หัวหน้างาน	ผู้จัดการ	
2 ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
2.1 ความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ	2.86	2.86	3.08	0.32
2.2 ความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2.68	2.83	2.83	0.44
2.3 ความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	2.80	2.76	3.02	0.28
2.4 ความยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2.86	2.93	3.02	0.65
2.5 ความสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ	2.53	2.60	2.81	0.23
2.6 ความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2.69	3.02	2.92	0.07
2.7 ความยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3.03	3.19	3.19	0.41
รวม	2.77	2.88	2.98	0.33

หมายเหตุ: *P ≤ 0.05

จากตารางที่ 4-34 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.33 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามตำแหน่งงานไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-35 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value
	พนักงานงาน	หัวหน้างาน	ผู้จัดการ	
3 ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น				
3.1 ความยุ่งยากในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	2.84	2.90	2.95	0.79
3.2 ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	2.96	3.12	3.24	0.28
3.3 ความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน	2.74	2.98	3.02	0.17
3.4 ความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด	2.78	3.03	3.12	0.12
รวม	2.82	3.00	3.08	0.20

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-35 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.20 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามตำแหน่งงานไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-36 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด
ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558)
จำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง
ประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value
	พนักงานงาน	หัวหน้างาน	ผู้จัดการ	
4 ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด				
4.1 ความยุ่งยากในกระบวนการจัดทำงบกระแส เงินสด ตามวิธีทางตรง	2.91	3.07	3.24	0.19
4.2 ความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จาก กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน	2.71	2.99	3.10	0.10
4.3 ความยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดทำขึ้น ตามเกณฑ์เงินสด	2.60	2.82	2.97	0.14
รวม	2.74	2.96	3.10	0.09

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-36 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.09 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการ
นำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน
(ปรับปรุง 2558) จำแนกตามตำแหน่งงานไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-37 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558)
จำแนกตามตำแหน่งของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	พนักงานงาน	หัวหน้างาน	ผู้จัดการ		
5 ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบ การเงิน					
5.1 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผย ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.79	3.02	3.12	0.10	

ตารางที่ 4-37 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย			P-value	คู่แตกต่าง
	พนักงานงาน	หัวหน้างาน	ผู้จัดการ		
5.2 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และ ความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.79	3.09	3.19	0.03*	2 > 1, 3 > 1
5.3 ความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลารายงาน	2.70	2.98	3.22	0.02*	3 > 1
5.4 ความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่ บังคับให้เปิดเผย	2.71	2.90	3.02	0.22	
5.5 กิจการมีข้อมูล แต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.66	2.89	2.92	0.27	
รวม	2.73	2.97	3.09	0.05*	

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-37 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.05 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามตำแหน่งงานแตกต่างกัน และเมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า ด้านความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลารายงาน และด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลการทดสอบพบว่า ผู้ทำบัญชีในระดับผู้จัดการ และผู้ทำบัญชีระดับหัวหน้า พบเจอปัญหามากกว่าผู้ทำบัญชีในระดับพนักงาน

สมมุติฐานที่ 2 ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนชั่วโมงการอบรมแตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

H_0 : ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนชั่วโมงการอบรมแตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนชั่วโมงการอบรมแตกต่างกันมีผลกระทบต่อการศึกษาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-38 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชี ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	< 12 ชั่วโมง/ปี	≥ 12 ชั่วโมง/ปี	
1 ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน			
1.1 ความยุ่งยากในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน และหนี้สินไม่หมุนเวียน	2.85	2.73	0.33
1.2 ความยุ่งยากในการประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง	3.02	3.05	0.85
1.3 ความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน	2.95	2.76	0.17
1.4 ความสับสนถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน	3.13	3.23	0.52
1.5 ความยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี)	2.85	2.84	0.96
1.6 ความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ	2.78	3.03	0.09
1.7 การแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบกันด้านรายได้	2.85	3.03	0.27
รวม	2.91	2.85	0.78

หมายเหตุ: *P ≤ 0.05

จากตารางที่ 4-38 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.78 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-39 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชี ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	< 12 ชั่วโมง/ปี	≥ 12 ชั่วโมง/ปี	
2 ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
2.1 ความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ	2.88	3.02	0.35
2.2 ความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2.78	2.79	0.92
2.3 ความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	2.79	2.95	0.29
2.4 ความยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2.93	2.92	0.92
2.5 ความสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ	2.58	2.76	0.23
2.6 ความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2.89	2.89	0.97
2.7 ความยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุน และหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3.12	3.18	0.68
รวม	2.85	2.92	0.53

หมายเหตุ: *P ≤ 0.05

จากตารางที่ 4-39 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.53 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-40 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชี ของ ผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	< 12 ชั่วโมง/ปี	≥ 12 ชั่วโมง/ปี	
3 ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ			
3.1 ความยุ่งยากในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	2.87	2.95	0.57
3.2 ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	3.08	3.15	0.67
3.3 ความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน	2.90	2.97	0.63
3.4 ความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการในส่วนของเจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด	2.94	3.08	0.36
รวม	2.94	3.03	0.49

หมายเหตุ: *P ≤ 0.05

จากตารางที่ 4-40 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.49 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-41 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชี ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	< 12 ชั่วโมง/ปี	≥ 12 ชั่วโมง/ปี	
4 ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด			
4.1 ความยุ่งยากในกระบวนการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามวิธีทางตรง	3.02	3.19	0.24
4.2 ความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน	2.89	3.05	0.35
4.3 ความยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์เงินสด	2.73	2.97	0.13
รวม	2.87	3.06	0.19

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-41 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.19 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-42 สรุปผลการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชี ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	< 12 ชั่วโมง/ปี	≥ 12 ชั่วโมง/ปี	
5 ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน			
5.1 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.93	3.10	0.22

ตารางที่ 4-42 (ต่อ)

ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน	ค่าเฉลี่ย		P-value
	< 12 ชั่วโมง/ปี	≥ 12 ชั่วโมง/ปี	
5.2 ความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และ ความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน	2.98	3.13	0.31
5.3 ความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	2.89	3.15	0.11
5.4 ความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้ เปิดเผย	2.85	2.94	0.55
5.5 กิจการมีข้อมูล แต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน	2.81	2.85	0.79
รวม	2.89	3.03	0.29

หมายเหตุ: * $P \leq 0.05$

จากตารางที่ 4-42 พบว่า ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.29 ซึ่งในภาพรวมแล้ว ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมไม่แตกต่างกัน

บทที่ 5

สรุปผล อภิปราย และข้อเสนอแนะ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัย และการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้อง และเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยแบ่งประเด็นปัญหา ดังนี้ ปัญหาในการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ปัญหาในการนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ปัญหาในการนำเสนองบกระแสเงินสด ปัญหาในการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และปัญหาในการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผู้วิจัยได้นำข้อมูลตัวอย่างที่เก็บรวบรวมมาได้จำนวน 256 ชุด ที่ผ่านการตรวจสอบความน่าเชื่อถือแล้วมาทำการวิเคราะห์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS วิเคราะห์ตามสมมติฐานของการวิจัย การวิเคราะห์ข้อมูล และการแปลความหมายของผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สรุปผล

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 88.70 และเพศชาย ร้อยละ 11.30 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 30-40 ปี ร้อยละ 54.30 อายุตั้งแต่ 40 ปีขึ้นไป ร้อยละ 23.50 และอายุต่ำกว่า 30 ปี ร้อยละ 22.30 ระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 91.40 ระดับการศึกษาปริญญาโท ร้อยละ 8.60 ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 10-15 ปี ร้อยละ 54.70 ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 23 และมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 10 ปี ร้อยละ 22.30 ตำแหน่งหัวหน้างาน 45.70 ตำแหน่งผู้จัดการ ร้อยละ 31.30 และพนักงาน ร้อยละ 23.00 การอบรมทางด้านวิชาการบัญชีน้อยกว่า 12 ชั่วโมง/ปี คิดเป็นร้อยละ 75.80 และอบรมทางด้านวิชาการบัญชีมากกว่าหรือเท่ากับ 12 ชั่วโมง/ปี ร้อยละ 24.20

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนองบการเงิน

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีรายละเอียด ดังนี้ ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น มีปัญหาระดับ

ปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด และปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหา ระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีปัญหา ระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.87

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน โดยรวมระดับปานกลาง โดยมี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ความสับสนถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทาง การเงินมีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.16 รองลงมา ได้แก่ ความยุ่งยากในการ ประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.03 ปัญหาความยุ่งยากในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.90 ปัญหาการแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้ นำมาหักกลบลบกัน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.89 ปัญหาความยุ่งยากในการ จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี) มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.84 ปัญหาความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ ระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.84 ปัญหาในการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน มีปัญหาระดับปานกลาง โดย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.82

ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงินด้านการประเมินความสามารถของกิจการ ในการดำเนินงานต่อเนื่องด้านการใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินด้านการ จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี) ด้านการจัดทำงบแสดง ฐานะทางการเงินเปรียบเทียบผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิงพบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงินด้านความยุ่งยากในการจำแนกประเภท ระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปี ขึ้นไป และด้านความสับสนในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ ด้านการแยก สินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกันด้านรายได้ ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุ ระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป

ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงินด้านการจำแนกประเภทระหว่างสินทรัพย์ หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน ด้านความยุ่งยาก ในการใช้เกณฑ์คงค้าง ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน และด้านความสับสนในการจัดทำ

แสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบผลการทดสอบพบว่าช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปี ขึ้นไป

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.87 มีปัญหาสูงสุดได้แก่ ความยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.14 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 ปัญหาความสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.91 ปัญหาความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.89 ปัญหาความยุ่งยากในการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.83 ปัญหาความสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.78 ปัญหาความสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.63

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ด้านการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ ด้านการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะและแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ และด้านการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิง พบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ด้านความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปี ขึ้นไป

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ด้านการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ผู้ทำบัญชีผู้ถือการศึกษาระดับปริญญาโทพบปัญหามากกว่าผู้ทำบัญชีผู้ถือการศึกษาระดับปริญญาตรี

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ด้านความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลการทดสอบพบว่าช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.10 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 ปัญหาความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.91 ปัญหาความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด มีปัญหาในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.89

ปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นด้านส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ด้านความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน และการจัดทำแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน ผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิงพบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

ปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ด้านความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน และด้านความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป

ปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ด้านความยุ่งยากในการจัดสรรส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน ด้านความยุ่งยากเกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด ผลการทดสอบ พบว่า ช่วงประสบการณ์ทำงานน้อย

กว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ความยุ่งยากในกระบวนการการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามวิธีทางตรง มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.06 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 ปัญหาความยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์เงินสด มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.79

ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ด้านกระบวนการการจัดทำงบกระแสเงินสด ตามวิธีทางตรง และด้านการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงินผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิง พบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ด้านความยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงินผลการทดสอบ พบว่า ช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.93 มีปัญหาสูงสุด ได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.02 รองลงมา ได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.97 ปัญหาความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.95 ปัญหาความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.87 ปัญหากิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.82

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้านความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย และกิจการมีข้อมูล แต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินผลการทดสอบ พบว่า เพศหญิงพบเจอปัญหามากกว่าเพศชาย

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และด้านความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย พบว่า ช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับให้เปิดเผย ด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้านความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินผลการทดสอบพบว่าช่วงประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 10 ปี และช่วงประสบการณ์ทำงานระหว่าง 10-15 ปี พบเจอปัญหามากกว่าช่วงประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินด้าน ความยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และด้านความไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลการทดสอบ พบว่า ผู้ทำบัญชีในระดับผู้จัดการ และผู้ทำบัญชีระดับหัวหน้า พบเจอปัญหามากกว่าผู้ทำบัญชีในระดับพนักงาน

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) จำแนกตามจำนวนชั่วโมงการอบรมของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยผลการทดสอบ พบว่า ปัญหาในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้านพบว่ามีความที่มีปัญหาและอุปสรรคที่ไม่แตกต่างกันไม่เป็นไปตามสมมติฐานข้อที่ 2 ของงานวิจัย

อภิปรายผล

จากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาถึงปัญหาของผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับการการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ซึ่งอภิปรายเปรียบเทียบกับการศึกษาของผู้ศึกษาท่านอื่น และได้ศึกษาในช่วงเวลาที่ต่างกันและกลุ่มประชากรหรือตัวอย่างแตกต่างกันพบข้ออภิปราย ดังนี้

ผลการศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันมีผลต่อการเกิดปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการนำเสนอทางการเงินที่แตกต่างกัน ซึ่งสนับสนุนสมมุติฐานข้อที่ 1 ผลการสนับสนุนสมมุติฐานการศึกษาเนื่องมาจากผู้ทำบัญชีที่มีอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานที่แตกต่างกันพบเจอปัญหาในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอทางการเงินแตกต่างกัน สอดคล้องกับผลการศึกษาของเมธี (2553) ในหัวข้อเรื่อง การนำเสนอทางการเงินปัญหาการนำเสนองบดุลจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีมีปัญหาการนำเสนองบดุล ในระดับปานกลาง โดยมีปัญหาสูงสุด คือ การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุลเช่นการตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่าเป็นต้นเป็นปัญหาระดับปานกลางและผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่ามีปัญหาการนำเสนองบดุล ในระดับน้อย โดยมีปัญหาสูงสุด คือ การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น มีปัญหาระดับปานกลาง

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน พบเจอปัญหาในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอทางการเงินแตกต่างกัน สอดคล้องกับผลการศึกษาของสุวรรณี รุ่งจตุรงค์ (2557) ในหัวข้อเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงาน ผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีแตกต่างกันมีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน และสอดคล้องกับผลการศึกษาของลัดดา หิรัญยวา (2554) นักการบัญชีไทยที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน ทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนไม่ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชีอยู่ในระดับมาก

ผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีปัญหาในการนำเสนอทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) พบว่า งบที่มีปัญหาต่อผู้ทำบัญชีคืองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนอทางการเงิน มีปัญหาระดับปานกลาง ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ เมธี เครื่องชนะ (2553) ในหัวข้อเรื่อง ปัญหาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับการนำเสนอทางการเงิน มีปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น โดยรวมสูงกว่าทุกงบ และพบว่า ผู้ทำบัญชียังขาดความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี

ผลการศึกษาระดับปริญญาโทข้อที่ 2 พบว่า ผู้ทำบัญชีอบรมความรู้เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพด้านวิชาการแตกต่างกันมีปัญหาและอุปสรรคที่แตกต่างกันไม่เป็นไปตามสมมติฐานข้อที่ 2 ของงานวิจัย ไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาของสุภาพันธุ์ สายทองอินทร์ (2552) ในหัวข้อเรื่อง การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี หลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ ประสบการณ์ทำงานการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี และมีในประกอบวิชาชีพของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน มีผลต่อการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานหลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้สอดคล้องและเทียบเคียงกับมาตรฐานสากลดังนั้นผู้ทำบัญชีควรตระหนักถึงความสำคัญในการเรียนรู้ ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ รวมถึงการอบรมสัมมนา เพื่อศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลง

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยในครั้งนี้ศึกษาวิเคราะห์ปัญหาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จึงเป็นที่น่าสนใจที่จะศึกษาในเชิงลึกของปัญหา เรื่องที่อาจก่อให้เกิดข้อผิดพลาด จากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน อาจเป็นเหตุให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจผิดพลาด และศึกษาถึงปัญหาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น ๆ ที่มีการปรับปรุง เพื่อที่จะได้ทราบถึงปัญหาต่าง ๆ และปฏิบัติให้ถูกต้องตามมาตรฐานสากล

บรรณานุกรม

- กนกพร บุญทรัพย์. (2553). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อความเข้าใจสารสนเทศในงบการเงินของผู้บริหาร ในนิคมอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา*. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, วิทยาลัยการจัดการ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.
- จุฑามาศ ใจชื่น. (2554). *ผลกระทบด้านต่าง ๆ จากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี ระดับปฏิบัติการของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย*. การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2550). *ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. เข้าถึงได้จาก http://www.set.or.th/dat/content/rule/th/BorJorPor1100_Nof110558Eff160558TH.pdf
- นริษฐ์ พุ่มศิริ. (2554). *ผลกระทบจากการนามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRSs) มาปฏิบัติ*. การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต, สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ, คณะเศรษฐศาสตร์, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ประกาศ ใจชอบงาม. (2553). *รูปแบบการนำเสนองบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2550) เรื่องการนำเสนองบการเงิน*. งานนิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, คณะการจัดการและการท่องเที่ยว, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ปิยะพันธ์ ทยานิธิ. (2557). *การเปิดเผยข้อมูล*. เข้าถึงได้จาก http://www.forbesthailand.com/article_detail.php?article_id=44#sthash.frqAltNh.dpuf
- เมธิ เครื่องชนะ. (2553). *ปัญหาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับการนำเสนองบการเงิน*. เข้าถึงได้จาก <http://cmuir.cmu.ac.th/handle/6653943832/>
- ลัดดา หิรัญยวา. (2554). *นักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน*. เข้าถึงได้จาก <http://www.ssruii.ssru.ac.th/handle/ssruii/638>
- สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการนำเสนอรายงานทางการเงิน*. วันที่ค้นข้อมูล 10 กันยายน 2558, เข้าถึงได้จาก <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539873829>

- สุภาพันธุ์ สายทองอินทร์. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพผลในการทำงานของผู้ทำบัญชี หลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ*. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาบริหารธุรกิจ, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สุรกิจ คำวงศ์ปิ่น. (2553). *การศึกษาเปรียบเทียบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จกับกำไรขาดทุนสุทธิของธนาคารพาณิชย์*. วิทยานิพนธ์ของมหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่.
- สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์. (2557). *ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ*. บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- KPMG PHOOMCHAI AUDIT LTD. (2557). *TFRS 12 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น*. เข้าถึงได้จาก www.kpmg.co.th

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก.

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ.....
ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)

ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการ
บัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของ
ผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ชื่อผู้วิจัย จารุวรรณ มังกรรัตน์กุล

รหัสประจำตัว56760029

นิสิตหลักสูตร

สาขาบัญชีบริหารรุ่นที่23

หมายเลขโทรศัพท์ 081-7819879 email PK1420@hotmail.co.th

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.นุจรี ภาคาศัตย์



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ ดร. ปัทมา ศรีศรีโพธิ์
ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)

ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดท้งบการเงินตามมาตรฐานการ
บัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของ
ผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ชื่อผู้วิจัย จารุวรรณ มังกรรัตนะกุล

รหัสประจำตัว 56760029

นิสิตหลักสูตร

สาขาบัญชีบริหารรุ่นที่ 23

หมายเลขโทรศัพท์ 081-7819879 email PK1420@hotmail.co.th

อาจารย์ที่ปรึกษา คร.นุจรี ภาคาสัตย์



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ..... อร. ทักณา สภาวรงค์
ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)

ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการ
บัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของ
ผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ชื่อผู้วิจัย จารุวรรณ มังกรรัตน์นะกุล

รหัสประจำตัว 56760029

นิสิตหลักสูตร

สาขาบัญชีบริหารรุ่นที่ 23

หมายเลขโทรศัพท์ 081-7819879 email PK1420@hotmail.co.th

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.นุจรี ภาคาสัตย์

สรุปผลแบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC) ของแบบสอบถาม
เรื่อง ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอ
งบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ระดับคะแนนเฉลี่ย
	ดร.ธรรมนุญ	ดร.ทักษญา	ดร.ธีทัต	
1. เพศ	1	1	1	1
2. อายุ	1	1	1	1
3. ระดับการศึกษา	1	1	1	1
4. ประสบการณ์การด้านบัญชี	1	1	1	1
5. ตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ	1	1	1	1
6. จำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชี	1	1	1	1

ส่วนที่ 2 ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1
เรื่องการนำเสนองบการเงิน

1. ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ระดับคะแนนเฉลี่ย
	ดร.ธรรมนุญ	ดร.ทักษญา	ดร.ธีทัต	
1.1 ท่านรู้สึกสับสน ยุ่งยาก/ การจำแนกประเภท ระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน	1	1	1	1
1.2 ท่านรู้สึกยุ่งยาก ที่ต้องประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง	1	1	1	1

1. ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ระดับคะแนนเฉลี่ย
	ดร.ธรรมนุญ	ดร.ทักษญา	ดร.ธีทัต	
1.3 ท่านรู้สึกยุ่งยาก เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน	1	1	1	1
1.4 ท่านรู้สึกสับสน ถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกัน ที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน	1	1	1	1
1.5 ท่านรู้สึกยุ่งยาก ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี)	1	1	1	1
1.6 ท่านรู้สึกสับสน ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ	1	1	1	1
1.7 ท่านมีปัญหาในการแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกัน	1	1	1	1

2. ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ระดับคะแนนเฉลี่ย
	ดร.ธรรมนุญ	ดร.ทักษญา	ดร.ธีทัต	
2.1 ท่านรู้สึกสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ	1	1	1	1
2.2 ท่านรู้สึกสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	1	1	1	1

2. ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ระดับคะแนนเฉลี่ย
	ดร.ธรรมนุญ	ดร.ทักษญา	ดร.ธีรทัต	
2.3 ท่านรู้สึกยุ่งยากสำหรับการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	1	1	1	1
2.4 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1	1	1	1
2.5 ท่านรู้สึกสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ	1	1	1	1
2.6 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้ส่วนเสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	1	1	1	1
2.7 ท่านรู้สึกยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	1	1	1	1

3. ปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ระดับคะแนนเฉลี่ย
	ดร.ธรรมบุญ	ดร.ทักษญา	ดร.ธีทัต	
3.1 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	1	1	1	1
3.2 ท่านรู้สึกไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน	1	1	1	1
3.3 ท่านรู้สึกยุ่งยาก ในการจัดสรรส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้ส่วนเสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน	1	1	1	1
3.4 ท่านรู้สึกยุ่งยาก เกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด	1	1	1	1

4. ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ระดับคะแนนเฉลี่ย
	ดร.ธรรมบุญ	ดร.ทักษญา	ดร.ธีทัต	
4.1 ท่านรู้สึกยุ่งยากในกระบวนการจัดทำงบกระแสเงินสดตามวิธีตรง	1	1	1	1
4.2 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน	1	1	1	1
4.3 ยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดขึ้นตามเกณฑ์เงินสด	1	1	1	1

5. ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ระดับคะแนนเฉลี่ย
	ดร.ธรรมบุญ	ดร.ทักษญา	ดร.ธีรัต	
5.1 ท่านรู้สึกไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	1	1	1	1
5.2 ท่านรู้สึกไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	1	1	1	1
5.3 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	1	1	1	1
5.4 ท่านรู้สึกไม่แน่ใจเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของมาตรฐานการบัญชีที่บังคับให้เปิดเผย	1	1	1	1
5.5 ท่านมีปัญหาเกี่ยวกับการมีข้อมูลที่ต้องการเปิดเผย แต่กิจการไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	1	1	1	1

IOC ของแบบสอบถามทั้งฉบับ จากผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน $32/32 = 1$ ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าแบบสอบถามนี้ใช้ได้

ภาคผนวก ข.

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2558) ของผู้ทำบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าอิสระตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหารวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำมาใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น พร้อมกันนี้ ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามฉบับนี้มี 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ปัญหาในการจัดทำรายงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชี

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ลงใน ที่อยู่หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2. อายุ

1. ต่ำกว่า 30 ปี

2. 30 - 40 ปี

3. 40 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1.ปริญญาตรี

2.ปริญญาโทหรือสูงกว่า

4. ประสบการณ์การด้านการทำบัญชี

1. น้อยกว่า 10 ปี 2. 10 - 15 ปี
3. มากกว่า 15 ปี

5. ตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ

1. ผู้จัดการแผนกบัญชี 2. หัวหน้าแผนกบัญชี
3. พนักงานบัญชี

6. จำนวนชั่วโมงการอบรมทางด้านวิชาการบัญชีของท่านต่อปี

1. น้อยกว่า 12 ชั่วโมง/ปี 2. มากกว่าหรือเท่ากับ 12 ชั่วโมง/ปี

ส่วนที่ 2 ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (โดยผู้ตอบแบบสอบถามไม่ต้องพยายามหาคำตอบที่ถูกต้องด้วยวิธีต่าง ๆ)

ข้อ	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็นของปัญหา					
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา
		5	4	3	2	1	0
1	ปัญหาการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงิน						
	1.1 ท่านรู้สึกสับสน ยุ่งยาก/ การจำแนกประเภท ระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน และหนี้สินไม่หมุนเวียน						
	1.2 ท่านรู้สึกยุ่งยาก ที่ต้องประมาณความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง						
	1.3 ท่านรู้สึกยุ่งยาก เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน						

ข้อ	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็นของปัญหา					
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา
		5	4	3	2	1	0
	1.4 ท่านรู้สึกสับสน ถึงความมีสาระสำคัญของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกัน ที่ต้องแยกแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน						
	1.5 ท่านรู้สึกยุ่งยาก ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ (ทุกรายไตรมาส ทุกสิ้นปี)						
	1.6 ท่านรู้สึกสับสน ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเปรียบเทียบ						
	1.7 ท่านมีปัญหาในการแยกสินทรัพย์และหนี้สิน ที่ไม่ให้นำมาหักกลบลบกัน						
	1.8 อื่น ๆ ระบุ.....						
2	<u>ปัญหาในการนำเสนองบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u>						
	2.1 ท่านรู้สึกสับสนในการนำเสนอข้อมูลในส่วนของรายได้ของกิจการ						
	2.2 ท่านรู้สึกสับสนในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ						
	2.3 ท่านรู้สึกยุ่งยากสำหรับการจัดรูปแบบงบกำไรขาดทุน แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่						

ข้อ	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็นของปัญหา					
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา
		5	4	3	2	1	0
	2.4 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการแสดงรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร						
	2.5 ท่านรู้สึกสับสนในการวิเคราะห์รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ						
	2.6 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการแยกแสดงรายการส่วนได้ส่วนเสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ไว้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
	2.7 ท่านรู้สึกยุ่งยากและสับสนในการแยกแสดงรายการส่วนของผู้เป็นเจ้าของ บริษัทใหญ่ไว้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อใช้เกณฑ์คงค้างในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและหรือ/ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
	2.8 อื่น ๆ ระบุ.....						
3	<u>ปัญหาในการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ</u>						
	3.1 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ ตามมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน						
	3.2 ท่านรู้สึกไม่เข้าใจในข้อกำหนดของมาตรฐานการนำเสนองบการเงิน						

ข้อ	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็นของปัญหา					
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา
		5	4	3	2	1	0
	3.3 ท่านรู้สึกยุ่งยาก ในการจัดสรรส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และส่วนได้ส่วนเสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน						
	3.4 ท่านรู้สึกยุ่งยาก เกี่ยวกับส่วนประกอบแต่ละรายการ ในส่วนของเจ้าของ ที่ต้องนำมากระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันต้นงวดและวันสิ้นงวด						
	3.5 อื่น ๆ ระบุ.....						
4	<u>ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด</u>						
	4.1 ท่านรู้สึกยุ่งยากในกระบวนการจัดทำงบกระแสเงินสดตามวิธีตรง						
	4.2 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการจำแนกกระแสเงินสด จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน						
	4.3 ยุ่งยากในการกระทบยอดรายการที่จัดขึ้นตามเกณฑ์เงินสด						
	4.4 อื่น ๆ ระบุ.....						
5	<u>ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน</u>						
	5.1 ท่านรู้สึกไม่แน่ใจเกี่ยวกับข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน						
	5.2 ท่านรู้สึกไม่แน่ใจเกี่ยวกับความครบถ้วน และความเพียงพอของข้อมูลที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน						

ข้อ	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็นของปัญหา					
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา
		5	4	3	2	1	0
	5.3 ท่านรู้สึกยุ่งยากในการเปิดเผยข้อมูล ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน						
	5.4 ท่านรู้สึกไม่แน่ใจเกี่ยวกับความไม่ แน่นอนของมาตรฐานการบัญชี ที่บังคับ ให้เปิดเผย						
	5.5 ท่านมีปัญหาเกี่ยวกับการมีข้อมูลที่ ต้องการเปิดเผย แต่กิจการไม่ต้องการให้ เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน						
	5.6 อื่น ๆ ระบุ.....						

ส่วนที่ 3 ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือตอบแบบสอบถาม

นักศึกษาปริญญาโท: นางสาวจรรุวรรณ มังกรรัตนกุล

สาขาวิชาการบัญชีบริหาร วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

ภาคผนวก ค.

อักษรวิสุทธิ

ผลการตรวจสอบ การลอกเลียนวรรณกรรมทางวิชาการ

(อักษรวิสุทธิ์) บทที่ 1 – บทที่ 5

Submission Information						
ID	SUBMISSION DATE	SUBMITTED BY	ORGANIZATION	FILENAME	STATUS	SIMILARITY INDEX
168880	Jan 8, 2016 at 15:41 PM	56760029@my.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	บทที่ 1.docx	Completed	0.00%
175969	Jan 30, 2016 at 10:12 AM	56760029@my.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	บทที่ 2 (18 ต.ค.58).docx	Completed	0.00%
169275	Jan 9, 2016 at 14:48 PM	56760029@my.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	บทที่ 3 15 ธค.docx	Completed	0.00%
169277	Jan 9, 2016 at 14:48 PM	56760029@my.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	บทที่ 4.docx	Completed	0.00%
169280	Jan 9, 2016 at 14:48 PM	56760029@my.buu.ac.th	มหาวิทยาลัยบูรพา	บทที่ 5.docx	Completed	0.00%