สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยบูรพา
ต.แสนสุข อ.เมือง จ.ชลบุรี 20131

การศึกษาปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ทัศนัย เสรีกุลพานิช

26 มี.ค. 2556
347698

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี
คณะการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา
เมษายน 2556
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณางานนิพนธ์ของ ทัศนัย เสรีกุลพานิช ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชี มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์

.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ)

คณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์

.....ประธาน

(ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ)

.....กรรมการ

(รองศาสตราจารย์สุชาติ เหล่าปรีดา)

.....กรรมการ

(ดร.ศิลป์ชัย ปวีณพงษ์พัฒน์)

คณะการจัดการและการท่องเที่ยวอนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยบูรพา

.....คณบดีคณะการจัดการและการท่องเที่ยว

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พัชนี นนทศักดิ์)

วันที่ 10 เดือน เมษายน พ.ศ. 2556

ประกาศคุณูปการ

งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงลงได้ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์สุชาติ เหล่าปรีดา และ ดร.ศิลป์ชัย ปวีณาพงษ์พัฒน์ คณะกรรมการที่ได้สละเวลาอันมีค่าให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์อย่างยิ่งในการวิจัยและตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความละเอียดถี่ถ้วน เอาใจใส่ด้วยดีเสมอมาจนกระทั่งสำเร็จเป็นงานวิจัยฉบับนี้ ผู้วิจัยซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่งจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดาสมาชิกในครอบครัวทุกคน ท่านอาจารย์ทุกท่าน พี่ ๆ เพื่อน ๆ ที่ให้การสนับสนุน ให้ความรู้ ให้คำแนะนำ ให้ความช่วยเหลือด้วยดีมาตลอดในการศึกษาหลักสูตรนี้

หากงานนิพนธ์ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาหรือมส่วนใดประการใด ขอยกความดีนี้ให้แก่บิดามารดาและคณาจารย์ทุกท่านที่ถ่ายทอด วิชาความรู้แก่ผู้วิจัยและหากมีข้อบกพร่องประการใดผู้ วิจัยขอน้อมรับไว้แต่ผู้เดียว

ทัศนัย เสรีกุลพานิช

48920584: สาขาวิชา: การบัญชี; บช.ม. (การบัญชี)
คำสำคัญ: ปัญหา/ ผลกระทบ/ มาตรฐานการบัญชี

ทัศนัย เสรีกุลพานิช : การศึกษาปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 (A CASE STUDY OF ISSUE AND THE IMPACT OF APPLYING THE THAI ACCOUNTING STANDARD NO.16 FOR IMPREMENTATION OF IAS 16 IN THE YEAR 2011) อาจารย์ที่ปรึกษางานนิพนธ์: สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ, บช.ด., 62 หน้า. ปี พ.ศ. 2556.

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการศึกษาปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554ที่มีต่อกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง ปัจจัยที่ใช้ในการศึกษาได้แก่ ขนาดของกิจการอายุกิจการและประเภทของกิจการ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ บริษัทที่อยู่นิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง จำนวน 137 บริษัท เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ สถิติเชิงพรรณา ได้แก่ค่าความถี่ร้อยละ, ค่าเฉลี่ย และค่าสถิติ t-Test โดยกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจในกลุ่มอุตสาหกรรมยานยนต์ อุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์พลาสติกและไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ผลการวิจัยพบว่าบริษัทขนาดใหญ่จะมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16มากกว่าบริษัทขนาดเล็กในด้านผลกระทบต่อรายงานการเงินในขณะที่ด้านบุคลากร ด้านการปฏิบัติงาน ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์ ผลกระทบต่อระบบงาน และด้านผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลง ไม่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

48920584: MAJOR: ACCOUNTING; M.ACC. (ACCOUNTING)

KEYWORDS: STUDY/ ISSUE/IMPACT/ APPLYING/ PROPERTY, PLANT, EQUIPMENT

TASANAI SERIKULPANICH: A CASE STUDY OF ISSUE AND THE IMPACT OF APPLYING THE THAI ACCOUNTING STANDARD NO.16 FOR IMPREMENTATION OF IAS 16 IN THE YEAR 2011. ADVISOR: SOMSAK PRATHOMSRIMAKE, Ph.D., 62 P. 2013.

This study aimed to study the accounting practice and the impact of problems and obstacles from the amendment of the Thai Accounting Standard number 16 (revised B.E.2552) on the companies located in Eastern Seaboard Industrial Estate and Amata City Industrial Estate, Rayong Province. The factors used in the study including size of assets, date of registering the establishment and type of business. The samples used in this study consisted of 137 companies located inEastern Seaboard Industrial Estate and Amata City Industrial Estate, Rayong Province. The Descriptive Statistics and t-Test technique are used in the study. The sample firms are mainly in the automotive industry, industrial plastic, packaging materials. Most of them are not listed with the Stock Exchange of Thailand.

The results showed that large companies have more concerned about problems and difficulties related to the change of the Accounting Standard number 16 than the small ones. The points of concern are in the financial statement. The study, however, revealed that the personnel, operate , computer system and cost of change is not related to the problem in adaptation of the Thai Accounting Standard number 16.

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อภาษาไทย ..... ง

บทคัดย่อภาษาอังกฤษ ..... จ

สารบัญ ..... ฉ

สารบัญตาราง ..... ช

สารบัญภาพ ..... ญ

บทที่

1 บทนำ 1

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา 1

วัตถุประสงค์ของการวิจัย 2

สมมติฐานการวิจัย 2

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ 3

กรอบแนวคิดในการวิจัย 3

ข้อจำกัดงานวิจัย 4

2 แนวคิด ทฤษฎี และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 5

แนวคิดและความเป็นมาของการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) 6

แนวคิดเกี่ยวกับผลกระทบต่อการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 7

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 14

3 วิธีการดำเนินการวิจัย 16

ลักษณะประชากร 16

การคัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง 16

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย 17

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย 19

การเก็บรวบรวมข้อมูล 19

การวิเคราะห์ข้อมูล 20

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล 21

การทดสอบสมมติฐาน 21

สารบัญ(ต่อ)

บทที่		หน้า
4	ผลการวิจัย	23
	ลำดับขั้นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	23
	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น	23
5	สรุปผล อภิปรายและเสนอแนะ	48
	สรุปผลการวิจัย	48
	อภิปรายผลการวิจัย	50
	ข้อเสนอแนะ	51
บรรณานุกรม		53
ภาคผนวก		55
ประวัติย่อของผู้วิจัย		62

สารบัญตาราง

ตารางที่ หน้า

2-1 เปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 แบบเดิมและแบบใหม่ 13

4-1 ความถี่และร้อยละของข้อมูลเของกิจการ 24

4-2 คว่ามถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม 25

4-3 ความถี่และร้อยละของประเภทธุรกิจการ 27

4-4 ความถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไปของคุณลักษณะของบริษัท 28

4-5 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554ด้านบุคลากร 30

4-6 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ด้านการปฏิบัติงาน 32

4-7 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ด้านระบบงาน คอมพิวเตอร์ 34

4-8 ผลการวิเคราะห์ถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ที่มีผลกระทบต่อระบบงาน 36

4-9 ผลการวิเคราะห์ถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ที่มีผลกระทบต่อต้นทุน 38

4-10 ผลการวิเคราะห์ถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ที่มีผลกระทบต่อรายงานการเงิน 40

4-11 ผลการทดสอบความแตกต่างของขนาดกิจการที่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 41

4-12 ผลการทดสอบความแตกต่างของอายุกิจการที่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 43

4-13 ผลการทดสอบความแตกต่างประเภทของกิจการที่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 45

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่ หน้า

4-14 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน 47

สารบัญภาพ

ภาพที่ หน้า

1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย..... 3

บทที่ 1
บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้เห็นสมควรให้ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ฉบับที่ 32 เดิม) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งบังคับใช้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2542 เพื่อลดจำนวนทางเลือก ความซ้ำซ้อน และความไม่สอดคล้องที่เกิดขึ้นภายในมาตรฐานการบัญชี และเพื่อให้มีข้อกำหนดเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ พ.ศ. 2552 ซึ่งได้มีการปรับปรุงแก้ไขใหม่

วัตถุประสงค์หลักในการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) นี้ ถือเป็นการปรับปรุงภายใต้ขอบเขตจำกัด โดยกำหนดแนวทางและคำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในบางเรื่อง คณะกรรมการไม่ได้พิจารณาแก้ไขหลักการพื้นฐานในเรื่องการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามที่กล่าวถึงในมาตรฐานการบัญชี (ฉบับเดิม)

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ได้ปรับปรุงให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งเป็นการแก้ไขของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2551 (IAS 16: Property, Plant and Equipment)

จากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจึงเป็นที่มาของการศึกษาครั้งนี้ และส่วนสำคัญที่จะทำให้เกิดผลกระทบมากจะเป็นในส่วนของการแยกสินทรัพย์ที่มีอายุงานที่แตกต่างกันนำมาคิดคำนวณค่าเสื่อมราคาใหม่ตามอายุการใช้งานจริง ผู้วิจัยมีข้อสงสัยว่า การเปลี่ยนแปลงนั้น ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีได้ปฏิบัติตามมาตรฐานมากน้อยเพียงใด ซึ่งความไม่เข้าใจในตัวมาตรฐานการบัญชี อาจส่งผลให้ผู้จัดทำบัญชีและเจ้าของกิจการ ไม่สามารถจัดทำรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับหลักการที่ระบุไว้ นอกจากนี้ ในการศึกษาครั้งนี้ยังต้องการทราบถึงผลกระทบที่สืบเนื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่มีต่อการดำเนินงาน โดยทำการศึกษา จากกลุ่มกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง เนื่องจากนิคมดังกล่าวเป็นกลุ่มอุตสาหกรรมขนาดใหญ่และมีอายุของกิจการที่ก่อตั้งมาหลายปีแล้วซึ่งน่าจะต้องได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การทราบถึงปัญหาและผลกระทบที่เกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานที่จะพบจากการปฏิบัติงานจริงของผู้ทำบัญชีและผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั้น จะเป็นประโยชน์ต่อการปรับใช้มาตรฐาน

ฉบับนี้ แก่หน่วยงานธุรกิจโดยทั่วไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้และนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด จังหวัดระยอง

2. เพื่อศึกษาถึงผลกระทบของต่อการปฏิบัติทางบัญชีจากการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้และนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด จังหวัดระยอง

3. เพื่อศึกษาถึงปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้และนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด จังหวัดระยอง

สมมติฐานการวิจัย

จากผลการวิจัยของ Kousenidis (2005) พบว่าขนาดของกิจการมีความสัมพันธ์กับผลตอบแทนของหลักทรัพย์ในระดับที่แตกต่างกัน เช่นเดียวกับงานงานวิจัยของ ชูศรี เทียศิริเพชร (2544) ที่ว่าขนาดของกิจการ มีความสำคัญต่อการจัดทำบัญชี จากการศึกษา พบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ต่อการจัดทำบัญชีของธุรกิจในจังหวัดเชียงใหม่ มากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่ ขนาดสินทรัพย์ของธุรกิจ ขนาดของยอดขายของธุรกิจ และขนาดทุนจดทะเบียน โดยธุรกิจที่มีสินทรัพย์มาก มียอดขายและทุนจดทะเบียนสูง จะมีการจัดทำบัญชีที่สมบูรณ์มากขึ้น ปัจจัยรองอื่น ๆ รวมทั้งระดับการศึกษาของพนักงานบัญชี จากแนวคิดดังกล่าว ผู้วิจัยมีความเชื่อว่า บริษัทที่มีขนาดต่างกันสินทรัพย์ถาวรมีจำนวนที่ต่างกัน เพราะฉะนั้น แนวการปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐาน ฉบับที่ 16 ก็จะมีความแตกต่างกัน จึงนำมาซึ่งสมมติฐานของการวิจัยครั้งนี้

H_1: ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีต่อปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ที่แตกต่างกันถ้าอายุบริษัทมาก อาจทำให้การรับรู้ หรือการตอบสนองการเปลี่ยนแปลงน่าจะทำได้ยากกว่ากิจการขนาดเล็ก จากงานวิจัยของ Sharma (2005) เชื่อว่าบริษัทที่มีขนาดใหญ่และก่อตั้งมานานจะได้รับความเชื่อถือทั้งในตัวบริษัทและตัวผลิตภัณฑ์แนวการปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐาน ฉบับที่ 16 ก็จะมีความแตกต่างกัน ดังนั้นจึงนำมาซึ่งสมมติฐานของการวิจัยครั้งนี้

H_2: อายุการดำเนินของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ที่แตกต่างกัน ถ้าประเภทธุรกิจต่างกันการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรก็จะต่างกัน เช่น ถ้าเป็นโรงงานการเสื่อมค่าของสินทรัพย์ ก็จะต่างจากธุรกิจที่ซื้อมาขายไป จากงานวิจัยของ สราวุธ มุนเนียม (2550) เรื่อง แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เชื่อว่าบริษัทที่มีขนาดเล็กหรือขนาดใหญ่ และการประกอบธุรกิจในประเภทที่ต่างกันล้วนแต่มีความจำเป็นต้องมีสินทรัพย์ถาวรในการดำเนินงาน แต่จะมากน้อยแค่ไหนขึ้นอยู่กับประเภทของกิจการจึงตั้งสมมติฐานของการวิจัยครั้งนี้

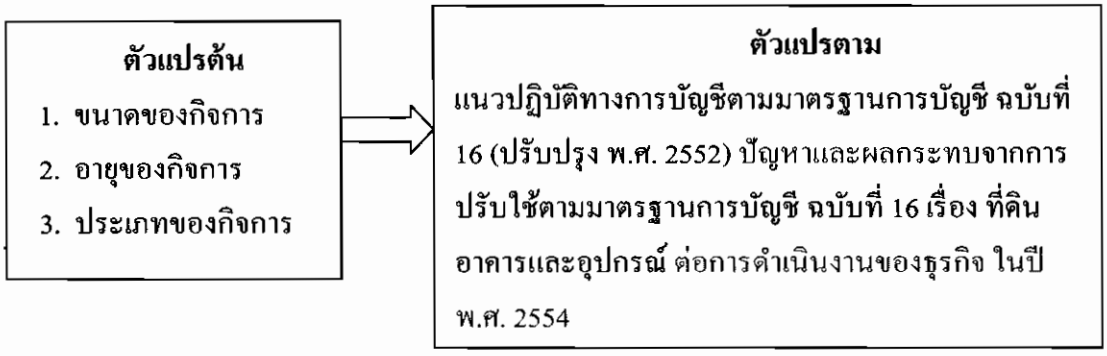
H_3: ประเภทของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ที่แตกต่างกัน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อให้ทราบถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ของกลุ่มธุรกิจในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้และนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด จังหวัดระยองเพื่อให้ทราบถึงความเข้าใจและการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี

2. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและผลกระทบที่เกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐาน ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) เพื่อเป็นแนวทางให้สภาวิชาชีพนำไปพิจารณาประกอบเพื่อจะได้ปรับปรุงแก้ไขมาตรฐานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วัตถุประสงค์ในการกำหนดขอบเขตเพื่อคลอบคลุมการวิจัย จึงกำหนดขอบเขต ดังนี้

ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรเป้าหมายในการทำการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติเป็น ผู้จัดการฝ่ายบัญชี/ ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี/ พนักงานฝ่ายบัญชีของสถานประกอบการที่มีที่ตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ และนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด จังหวัดระยอง เนื่องจากในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ และนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดเป็นนิคมที่มีบริษัทประเภทอุตสาหกรรมขนาดใหญ่ในจังหวัดระยอง ที่มีความสำคัญทางเศรษฐกิจของประเทศ และเป็นสถานประกอบการที่มีระบบการจัดการที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ภายใต้การจัดการของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (IEAT) ผู้วิจัยจึงเลือกสถานประกอบการที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ และนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด จังหวัดระยอง เพื่อศึกษาการวิจัยครั้งนี้ ขอบเขตทางด้านคุณลักษณะของกิจการและอายุของกิจการ โดยปีที่จดทะเบียนนิติบุคคลก่อนปี พ.ศ. 2550โดยอ้างอิงข้อมูลประชากรจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ขอบเขตด้านเนื้อหา

1. ศึกษาแนวปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐาน ฉบับที่ 16 ว่ามีวิธีการปฏิบัติตามมาตรฐานที่ใช้แตกต่างกันหรือไม่อย่างไร

2. ศึกษาปัญหาที่เกิดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามมาตรฐาน ฉบับที่ 16 ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

   2.1 ด้านบุคลากร

   2.2 ด้านการปฏิบัติงาน

   2.3 ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์

3. ศึกษาผลกระทบที่เกิดจากการการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ดังนี้

   3.1 ผลกระทบต่อระบบงาน

   3.2 ผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปล

   3.3 ผลกระทบต่อรายงานการเงิน

ข้อจำกัดงานวิจัย

การศึกษาข้อมูลในครั้งนี้ ศึกษาเฉพาะตัวแทนประชากรของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของบริษัทในเขตนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้และนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ด โดยใช้แบบสอบถาม และสามารถตรวจสอบหลักแหล่งที่มาของข้อมูลได้จากการตอบแบบสอบถามกลับโดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ทางอีเมล์

บทที่ 2
แนวคิด ทฤษฎี และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษา เรื่อง การศึกษาปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ผู้วิจัยได้เลือกกลุ่มตัวอย่างที่นิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง เนื่องจากนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดเป็นนิคมอุตสาหกรรมที่มีการก่อตั้ง ปี พ.ศ. 2539 ซึ่งมีกลุ่มธุรกิจที่มีอายุการดำเนินของกิจการมาก และทั้ง 2 นิคมนี้ถือเป็นนิคมขนาดใหญ่ มีหลากหลายกลุ่มอุตสาหกรรมตามกลุ่มเป้าหมาย ประกอบกับอยู่ภายใต้การดูแลของการนิคมแห่งประเทศไทย ที่มีระบบสาธารณูปโภคที่ดี มีเขตปลอดภาษีอากร ส่วนนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ เป็นนิคมอุตสาหกรรมที่มีการก่อตั้ง ปี พ.ศ. 2549 มีพื้นที่ครอบคลุม 2 จังหวัด คือ จังหวัดชลบุรีและจังหวัดระยอง ปัจจุบันมีโรงงานก่อสร้างใหม่จำนวนมาก และมีโรงงานที่กำลังก่อสร้างอีกหลายโรงงาน และที่สำคัญคือนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง ปลอดจากอุทกภัย ที่เกิดขึ้นในปี พ.ศ. 2554 เพื่อที่ต้องการได้ผลตอบรับจากการตอบแบบสอบถามให้มากที่สุดและสะดวกต่อการติดตาม รับแบบสอบถามกลับคืนผู้วิจัยค้นคว้า และรวบรวมเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. ความเป็นมาของการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)
2. สรุปมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และผลกระทบจากการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16
3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดและความเป็นของการประกาศใช้มามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)

ความเป็นมาของการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)

ในช่วงที่ปีผ่านมา มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards: IAS) และมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRS) มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของการดำเนินธุรกิจที่มีความซับซ้อนมากขึ้นในโลกปัจจุบันได้ดีขึ้น ในการพิจารณาปรับปรุงหลักการบัญชีนั้น จะมุ่งเน้นให้งบการเงินสะท้อนข้อเท็จจริงได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างคุณประโยชน์และพัฒนาวิชาชีพบัญชีกำหนดมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและส่งเสริมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้เป็นที่ยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั้งในระดับภูมิภาคและนานาชาติสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้มีคุณภาพมาตรฐานสร้างความเชื่อถือในรายงานทางการเงินของกลุ่มผู้ประกอบการที่จะส่งผลต่อความเชื่อมั่นต่อการลงทุนในตลาดทุนและการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศโดยรวม ดังนั้นสภาวิชาชีพได้พัฒนามาตรฐานการบัญชีไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีสากลในปี พ.ศ. 2554 และปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชีให้ตรงตามมาตรฐานการสอบบัญชีสากล ในด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีนอกจากจะกำหนดจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของไทยให้เป็นไปตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยกำหนดให้มีเนื้อหาที่มีความสอดสอดคล้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีสากลและจะมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีให้คุณภาพมาตรฐานเป็นที่เชื่อถือสภาวิชาชีพบัญชีโดยจัดเลขระบุฉบับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

เพื่อให้การพัฒนาการด้านบัญชีของไทยสามารถเทียบเคียงได้กับมาตรฐานสากล ในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2552 ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 12/2552 เรื่องการจัดเลขฉบับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเพื่อปรับปรุง เลขฉบับของมาตรฐานการบัญชีของไทยที่เคยออกมาก่อนหน้านี้ให้สามารถอ้างอิงได้ตรงกับเลขฉบับของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่มีอยู่ เช่น ฉบับที่ 35 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง พ.ศ. 2550) ก็เปลี่ยนเป็น ฉบับที่ 1 หรือ TAS 1 (Thai Accounting Standard ฉบับที่ 1) เพื่อให้ตรงกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 1 หรือ IAS 1 ที่ว่าด้วย Presentation of Financial Statements

วิชาชีพบัญชีถือเป็นธุรกิจวิชาชีพที่ความสำคัญและมีความต้องการมากในปัจจุบัน เพราะวิชาชีพบัญชีโดยนักบัญชีจะจัดทำบัญชีและเสนอรายงานทางการเงินขององค์กร รวมทั้งข้อมูลต่าง ๆ ซึ่งเป็นข้อมูลสำคัญที่ฝ่ายบริหารใช้ในการวางแผน ควบคุม ตลอดจนการตัดสินใจ เป็นการเพิ่มคุณค่าที่ตอบสนองการบริหารจัดการ ในปัจจุบันการประกอบวิชาชีพบัญชีได้ครอบคลุมไปหลายด้าน เช่น การจัดทำบัญชี การสอบบัญชี การวางแผนระบบบัญชี การให้คำปรึกษาด้านบัญชีหรือบริการด้านอื่น ๆ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับกิจกรรมในทางธุรกิจต่าง ๆ มากมายในปัจจุบันสภาวิชาชีพจึงมีความรับผิดชอบที่ต้องส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีของไทยให้มีมาตรฐานและคุณภาพระดับสากลโครงการความร่วมมือระหว่างตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสภา

วิชาชีพบัญชีนี้เป็นการพัฒนาด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้กำหนดให้นำมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาปรับใช้ในประเทศไทย เพื่อประโยชน์ในการสร้างความโปร่งใส และเปรียบเทียบได้ของข้องมูลทางการเงินของกิจการจดทะเบียน อันจะเป็นประโยชน์ต่อการดึงดูดเงินลงทุนจากนานชาติ

แนวคิดเกี่ยวกับผลกระทบต่อการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16

จากการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐาน ฉบับที่ 16 มีผลกระทบในวงกว้างกับหน่วยงานธุรกิจ แต่จะกระทบมากหรือน้อยเท่าไรขึ้นกับลักษณะการดำเนินงานและปริมาณรายการที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะธุรกิจที่ผลิตสินค้าอาจถือว่ารายการนี้เป็นหัวใจของธุรกิจที่จะมีผลละทบมาก หากกิจการมีการเปิดดำเนินธุรกิจมานานย่อมเป็นปัญหาสำหรับการประยุกต์ใช้มาตรฐานฉบับนี้ซึ่งระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพถือเป็นสิ่งจำเป็นและช่วยในเรื่องความถูกต้อง ครบถ้วน ความรวดเร็วในการทำงาน ทั้งนี้ มีข้อพิจารณาที่สำคัญเกี่ยวกับข้อมูลที่ใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วย

1. ประมาณการต้นทุนการรื้อถอน ขนย้าย ฟื้นฟูให้คืนสภาพ
2. การแลกเปลี่ยนสินทรัพย์
3. แนวทางส่วนประกอบ
4. การทบทวนการคำนวณค่าเสื่อมราคา
5. การตีราคาใหม่

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำหนดว่า ส่วนประกอบของราคาทุนของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ นอกจากราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้กับต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ให้อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งาน ยังรวมต้นทุนที่ประมาณการเบื้องต้นสำหรับการรื้อ ขนย้าย และบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อได้สินทรัพย์มาหรือจากการใช้งานสินทรัพย์นั้น

ดังนั้น ถ้าสินทรัพย์ของบริษัทปลูกสร้างอยู่บนพื้นที่ซึ่งมีภาระตามกฎหมายหรือสัญญาให้ต้องรื้อถอนขนย้ายและฟื้นฟูพื้นที่ให้คืนสภาพ เช่น บริษัทเช่าพื้นที่ในเขตนิคมอุตสาหกรรม หรือมีสินทรัพย์ไปติดตั้งบนพื้นที่ซึ่งไม่ใช่กรรมสิทธิ์ของบริษัทและในสัญญาเช่ามีข้อตกลงให้คืนพื้นที่ตามสภาพที่ให้เช่า บริษัทต้องตั้งประมาณการหนี้สินและรับรู้สินทรัพย์เพิ่มขึ้นด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการนั้นพร้อมทั้งบันทึกดอกเบี้ยจ่ายคู่กับประมาณการหนี้สินเมื่อเวลาผ่านไปแต่ละปี พร้อมกับมีรายการค่าเสื่อมราคาเพิ่มเติมขึ้นจากมูลค่าที่จ่ายซื้อมาด้วย จนกว่าจะเลิกใช้สินทรัพย์นั้น จึงจะบันทึกตัดรายการประมาณการหนี้สิน พร้อมกับ เงินสดที่จ่ายเป็นค่ารื้อถอนขนย้าย ฟื้นฟูให้คืนสภาพ แม้ประเด็นนี้จะมีมาตั้งแต่มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม แต่ครั้งนี้คงจะ

จริงจังมากขึ้น อุตสาหกรรมบางประเภท เช่น บริษัทขุดเจาะน้ำมัน บริษัทให้บริการโทรคมนาคม ควรพิจารณาว่ามีรายการเกี่ยวข้องด้วยหรือไม่ หากมี วิศวกรอาจต้องลงทุนลงแรงลงมือคำนวณให้ท่านนำมาคิดลด เพื่อบันทึกบัญชี กรณีนี้บริษัทไม่จำเป็นต้องจ้างผู้ประเมินอิสระมาประมาณการต้นทุนการรื้อถอน ขนย้าย ฟื้นฟูให้คืนสภาพได้ในกรณีนี้สินทรัพย์ทางบัญชีที่มีมูลค่าสูงขึ้นกว่าสินทรัพย์ตามภาษี ซึ่งประมวลรัษฎากรไม่อนุญาตให้ทำเช่นนั้น ขณะเดียวกันประมาณการหนี้สินทางบัญชีก็สูงกว่าหนี้สินทางภาษีด้วย ประมวลรัษฎากรก็ไม่อนุญาตเช่นกัน ถ้าจะมีรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามส่วนของค่าเสื่อมราคาจากประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นตามมูลค่าที่คิดค่าเสื่อมราคาในแต่ละปี

ความมีนัยสำคัญของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (TAS16) ไม่ได้กำหนดหน่วยในการวัดเพื่อรับรู้รายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังนั้น กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการนำเกณฑ์การรับรู้รายการมาประยุกต์ตามสภาพแวดล้อมหรือลักษณะเฉพาะของกิจการเองซึ่งบางกรณีอาจเป็นการเหมาะสมที่จะนำรายการที่ไม่มีนัยสำคัญหลายรายการมาบันทึกเป็นรายการเดียว แล้วประยุกต์เข้ากับเกณฑ์การรับรู้รายการเป็นมูลค่ารวม

ปัจจัยที่มีผลต่อการพิจารณาความจำเป็นในการแยกส่วนประกอบของสินทรัพย์ โดยมีความมีนัยสำคัญของต้นทุนของส่วนประกอบนั้น เมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์และผลกระทบที่มีต่อจำนวนค่าเสื่อมราคาระหว่างการแยกส่วนประกอบและไม่แยกส่วนประกอบ

วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับอุปกรณ์สำรองโดยกิจการต้องมีการสำรองอุปกรณ์หลักไว้ เผื่อกรณีที่อุปกรณ์หลักเสีย โดยใช้ระยะเวลาในการสั่งซื้อหรือซ่อมแซมเป็นเวลานาน เพื่อไม่ให้กระทบต่อทำงานของเครื่องจักรและเพื่อการทำงานได้อย่างต่อเนื่อง อาจจะดูจากประสบการณ์ในอดีตกิจการหรือประสบการณ์ในการทำงานจะทราบอยู่แล้วว่าอุปกรณ์ของเครื่องจักรแต่ละตัวมีอายุการใช้งานเป็นระยะเท่าไร จึงต้องมีการคิดอายุการใช้งานของอุปกรณ์ตัวสำรองนั้น เท่ากับอายุของเครื่องจักรหรือเท่ากับอายุการใช้งานของอุปกรณ์หลักด้วย

การประมาณการที่มีผลกระทบ

จากการยกเลิกประกาศของสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 25/ 2549 ลงวันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ. 2549 เรื่อง "การบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่" โดยมีทางเลือกในการบันทึกบัญชีได้ คือที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันต้องตีราคาใหม่พร้อมกัน เพื่อมิให้มีการเลือกตีราคาเฉพาะสินทรัพย์บางรายการ และเพื่อมิให้มูลค่าของสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินมีทั้งราคาทุนและราคาที่ตีใหม่ในเวลาต่าง ๆ รวมกัน กิจการอาจตีราคาสินทรัพย์ที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันโดยการหมุนเวียนได้หากการตีราคาของสินทรัพย์ที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันโดยการหมุนเวียนได้

หากการตีราคาของสินทรัพย์ประเภทนั้นก็สามารถเสร็จสิ้นภายในระยะเวลาอันสั้น และราคาของสินทรัพย์ที่ตีใหม่แสดงถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันอยู่เสมออีกทางเลือกหนึ่งคือการใช้เกณฑ์ราคาทุน

การปฏิบัติสำหรับการบัญชีส่วนประกอบ (Component Accounting) กิจการสามารถเลือกที่จะใช้วิธีเปลี่ยนทันเป็นต้นไป (Prospective Method) สำหรับการแยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์ที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 โดยต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เมื่อนำการการบัญชีส่วนประกอบมาใช้เป็นครั้งแรกเนื่องจากมาตรฐานฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเนื่องจากมีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

ต้นทุนสำหรับการรื้อถอน การขนย้าย และการบูรณะสถจนที่ตั้งของสินทรัพย์ ต้องใช้วิธีปรับย้อนหลัง เท่านั้นเพื่อสะท้อนถึงมูลค่าตามบัญชีต้นทุนที่แท้จริงของสินทรัพย์

ตามปกติชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงจะจัดประเภทเป็นสินค้าคงเหลือและรับรู้ในกาไรหรือขาดทุนเมื่อนามาใช้อย่างไรก็ตามชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สารองไว้ใช้งานถือเป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาในทานองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (ย่อหน้า 16.8) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ไม่ได้ระบุว่าการใช้งานของอุปกรณ์ที่สำรองไว้ดังกล่าวจะต้องเป็นไปตามปกติ ดังนั้น แม้ว่าโอกาสที่กิจการจะได้ใช้อุปกรณ์ที่สำรองนี้มีน้อยมาก กิจการต้องจัดประเภทของอุปกรณ์ที่สำรองดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ถาวร และเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่อุปกรณ์ที่สำรองนั้นพร้อมใช้งาน

กิจการอาจจำเป็นต้องจัดให้มีการตรวจสอบครั้งใหญ่ตามระยะเวลาที่กำหนดเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่ว่าจะมีการเปลี่ยนแทนชิ้นส่วนใดหรือไม่ทั้งนี้เพื่อให้รายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์อยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องถ้าเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ให้รับรู้ต้นทุนที่เกิดจากการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่แต่ละครั้งเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของที่ดินอาคารและอุปกรณ์ซึ่งต้องพิจารณาตัดมูลค่าตามบัญชีที่คงเหลือของต้นทุนการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่ในครั้งก่อน ทั้งนี้ไม่ว่าต้นทุนการตรวจสอบในครั้งก่อนจะถูกบันทึกไว้ในรายการบัญชีเกี่ยวกับการได้มาหรือการก่อสร้างสินทรัพย์หรือไม่ก็ตาม ในกรณีจำเป็นกิจการอาจใช้ประมาณการต้นทุนการตรวจสอบสภาพในลักษณะคล้ายคลึงกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ช่วยในการกำหนดมูลค่าองค์ประกอบของต้นทุนการตรวจสอบสภาพที่รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์เมื่อกิจการได้มาหรือก่อสร้างสินทรัพย์

องค์ประกอบของต้นทุนที่ดินอาคารและอุปกรณ์จะประกอบด้วย ค่าซื้อต่าง ๆ ภาษีหรืออากรที่ไม่สามารถโอนต่อได้ (ภาษีซื้อขอคืนไม่ได้ ค่าภาษีนำเข้า ค่าขนส่งเข้าและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่พิจารณาแล้วว่าเป็นรายจ่ายที่ทำให้มีซึ่งสินทรัพย์นั้น หรือได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น) การรับรู้มูลค่าสะสมนั้นควรรับรู้จนถึงขณะที่สินทรัพย์นั้นได้มา ต้องไม่เกินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ค่าใช้จ่ายจากการทดสอบหรือเทียบเท่าในการประกอบติดตั้งต้องใช้ความรอบคอบไม่ให้มีมากเกินจำเป็น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ได้กล่าวถึงต้นทุนในการรื้อถอน ขนย้าย บูรณะ สถานที่ตั้งของสินทรัพย์เมื่อต้องเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ โดยกฎหมายหรือโดยการอนุมาน (TAS 2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรและกิจการสามารถประมาณมูลค่า ภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ (TAS 37)

ข้อมูลที่ต้องใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 จำนวนที่กิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันสำหรับต้นทุนในการรื้อถอน ขนย้าย และบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ในอนาคต โดยการประมาณจากดุลยพินิจของผู้บริหารประสบการณ์ในอดีตที่มีรายการที่คล้ายคลึงกันหรือใช้ผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการและอัตราคิดลดได้แก่อัตราก่อนภาษีและควรปรับปรุงให้สะท้อนถึงความเสี่ยวที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินดังกล่าว (หากความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่ได้สะท้อนในกระแสเงินสดที่ประมาณการไว้)

การเปลี่ยนแปลงในการประมาณการหนี้สินในการรื้อถอนฯ อาจเกิดจากเหตุการณ์เช่น การเปลี่ยนแปลงในข้อกำหนดของกำหมายหรือเทคโนโลยีเรื่องของระยะเวลาของประมาณการหนี้สิน การเปลี่ยนแปลงในอัตราคิดลดที่ใช้และการเปลี่ยนแปลงในการประมาณการของผู้บริหาร (ข้อสมมติฐาน)

กิจการใช้วิธีราคาทุนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 กำหนดไว้ว่าการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินให้ไปปรับปรุงกับต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องในรอบระยะเวลาปัจจุบัน โดยถือเป็นการเปลี่ยนแปลง ประมาณการส่วนรายการที่นำไปปรับลดต้นทุนของสินทรัพย์จะต้องไม่เกินกว่าราคาตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ส่วนที่เกินกว่าราคาตามบัญชีของบัญชีของสินทรัพย์ให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในกรณีที่มีการปรับราคาทุนของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น ต้องพิจารณาว่าราคาตามบัญชีใหม่หลังปรับปรุงมีการด้อยค่าหรือไม่

กิจการใช้วิธีการตีราคาใหม่ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 กำหนดไว้ว่า หนี้สินที่เพิ่มขึ้นให้นำไปเดบิตกับส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่เคยรับรู้ไว้ส่วนที่เกินให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนหนี้สินที่ลดลงให้นำไปเครดิตกับส่วนทุนจากการตีราคาสินทรัพย์เว้นเสียแต่ว่าเคยมีการรับรู้ มูลค่าที่ลดลงในกำไรหรือขาดทุนในอดีตและหากการลดลงของหนี้สินเกินกว่าราคาตาม

บัญชีของสินทรัพย์ (ภายใต้วิธีราคาทุน) ส่วนที่เกินให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ได้กล่าวไว้อีกว่า "กิจการต้องแสดงรายการดังกล่าวด้วยราคาที่ตีใหม่ซึ่งคือมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เกิดขึ้นในภายหลังกิจการต้องตีราคาสินทรัพย์ใหม่อย่างสม่ำเสมอเพื่อให้แน่ใจว่ามูลค่าตามบัญชีจะไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงานอย่างมีสาระสำคัญ"

ความถี่ในการตีราคาใหม่การตีราคาสินทรัพย์ใหม่ขึ้นอยู่กับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ที่มีการตีราคาใหม่นั้นหากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เคยมีการตีราคาใหม่ต่างไปจากมูลค่าตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ กิจการจำเป็นต้องมีการตีราคาใหม่อีกครั้งสำหรับที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ที่มีการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมไม่มีนัยสำคัญ การตีราคาใหม่ทุก 3-5 ปี ถือว่าเพียงพอ

ภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ยังได้ให้แนวทางในการตัดรายการของสินทรัพย์ที่ถูกเปลี่ยนแทนไว้ว่า "กิจการต้องตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนประกอบที่ถูกเปลี่ยนแทนโดยไม่คำนึงว่าส่วนประกอบที่ถูกเปลี่ยนแทนนั้นได้มีการคิดค่าเสื่อมราคาแยกต่างหากจากสินทรัพย์นั้นหรือไม่ หากกิจการไม่สามารถกำหนดมูลค่าตามบัญชีของส่วนประกอบที่ถูกเปลี่ยนแทนได้ในทางปฏิบัติ กิจการอาจใช้ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนเป็นตัวบ่งชี้ถึงต้นทุนของส่วนประกอบที่ถูกเปลี่ยนแทนในขณะที่กิจการได้มาหรือก่อสร้างส่วนประกอบที่ถูกเปลี่ยนแทนนั้น"

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีผลกระทบต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16

วันที่ 12 เมษายน พ.ศ. 2554 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศฉบับที่ 20/2554 เรื่อง "มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ" ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 โดยมีสาระสำคัญคือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สามารถเลือกถือปฏิบัติกับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สาหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป ไม่ว่าจะอยู่ในลักษณะของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน หรือบริษัทจำกัด นิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE ประกอบด้วย 22 บท 392 ย่อหน้า โดยเรียงหัวข้อตามการแสดงรายการในงบการเงินสาระสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAE ที่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่กิจการใช้ในปี พ.ศ. 2553 มีดังนี้

1. เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กิจการต้องพิจารณาถึงต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์สำหรับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ไม่ต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน) แต่ต้องมีการแยกส่วนประกอบที่สำคัญของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน หรือให้ประโยชน์ต่อกิจการในรูปแบบที่ต่างกันอย่างมีสาระสำคัญรวมถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อเปลี่ยนแทนส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จะต้องรับรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชี และให้ตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนตามหลักการของการตัดรายการไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่สำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ การพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จะเน้นที่การลดมูลค่าของสินทรัพย์ลงอย่างถาวรเพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย โดยให้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล

2. เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ได้กำหนดให้มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ต้องตัดจาหน่ายเท่ากับ 10 ปีไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล

3. เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการมูลค่ายุติธรรมสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพื่อลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล

4. เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ให้ยกเลิกแนวทางที่กำหนดให้ถือปฏิบัติเดิม ซึ่งกำหนดให้ต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่าย (ต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์ หากเข้าเงื่อนไขการรับรู้รายการ)

5. เรื่อง สัญญาเช่า มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 มีข้อกำหนดในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าที่ชัดเจนมากขึ้นเพื่อลดข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล

6. เรื่อง การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง และวันถือปฏิบัติให้กิจการรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี โดยการปรับงบการเงินย้อนหลัง เว้นแต่ในทางปฏิบัติไม่สามารถทาได้ให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

การวัดมูลค่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ภายหลังการรับรู้รายการโดยใช้วิธีราคาทุนตามย่อหน้าที่ 134 กำหนดให้กิจการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการโดยใช้วิราคาทุน สำหรับกรณีที่กิจการได้แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ก่อนการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ กิจการต้องเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมาเป็นวิธีราคาทุน โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ตามประกาศสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 29/2554 เรื่อง คำอธิบายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการ

รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียในสาธารณะ

สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับ 16 ที่มีการเปลี่ยนถ้อยคำ/ คำพูด ที่ปรากฏอยู่ในแต่ละย่อหน้า ดังนี้

ตารางที่ 2-1 เปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 แบบเดิมและแบบใหม่ (วรศักดิ์ ทุมมานท์, 2555)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เดิม	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ใหม่
มูลค่าเสื่อมสภาพ	จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา
ราคาตามบัญชี	มูลค่าตามบัญชี
ราคาซาก	มูลค่าคงเหลือ
อายุการใช้งาน	อายุการให้ประโยชน์
ค่าเผื่อการด้อยค่า	ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม
ราคาทุน	ต้นทุน
วันที่ในงบดุล	วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

จากการเปลี่ยนแปลงของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 มีการเปลี่ยนแปลงหลายอย่างที่กระทบต่อผู้ทำบัญชีในด้านการทำงาน ที่ต้องการทำงานมากขึ้น ละเอียดมากกว่าเดิม เช่น การแยกราคาของส่วนประกอบของอุปกรณ์ เพื่อใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาตัวอย่างเช่น คอมพิวเตอร์ที่ต้องมีการแยกราคา ฮาร์ดแวร์และซอฟแวร์ออกจากกัน หรือส่วนประกอบของเครื่องจักรหลักที่มีการถอดออกไปซ่อมแซมและนำส่วนประกอบอีกตัวมาใส่แทนเพื่อให้เครื่องจักรสามารถใช้งานได้ตามปรกติ ซึ่งตัวที่ถูกถอดออกไปซ่อมแซมให้หยุดคิดค่าเสื่อมราคา และจะมีการคิดค่าเสื่อมราคาใหม่ก็ต่อเมื่อมีการนำมาใช้ ดังนั้นทางบริษัทควรจะมีการเขียนโปรแกรมเพิ่มขึ้นมาเพื่อช่วยในการคิดค่าเสื่อมราคาของพวกส่วนประกอบของเครื่องจักรหลักและต้องสามารถติดตามสถานะของส่วนประกอบได้ว่าปัจจุบันส่วนประกอบตัวไหนบ้างที่มีการถูกนำไปใช้งาน และผูกกับเครื่องจักรตัวไหน ยิ่งบริษัทที่มีการเปิดดำเนินธุรกิจมานานละไม่เคยมีการแยกราคาของส่วนประกอบออกมาเลย นี่ก็เป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้การทำงานยากที่จะต้องมาแยกราคาส่วนประกอบออก ซึ่งอาจจะต้องใช้ผู้ชำนาญเฉพาะด้านมาทำการประเมินราคา เพื่อใช้ในการแยกราคา

จากที่กล่าวมา ผู้วิจัยได้มองเห็นถึงปัญหาและผลกระทบที่มีต่อกิจการจากการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 จึงเป็นที่มาของงานวิจัยฉบับนี้ เพื่อศึกษาถึงปัญหา

และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่ามีการศึกษาเรื่องปัญหาและผลกกระทบที่มีต่องบการเงิน จากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังต่อไปนี้

จิราภรณ์ สุนทรไพบูลย์ (2543) ได้ศึกษาแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ในส่วนการวัดมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินอาคารและอุปกรณ์กิจการต้องมีการบันทึกมูลค่าเริ่มแรกตามหลักเกณฑ์การรับรู้ที่ดินอาคารและอุปกรณ์โดยใช้ราคาทุนซึ่งราคาทุนประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์พร้อมที่จะใช้งานโดยมี 2 แนวทางดังนี้แนวทางที่กำหนดให้ถือปฏิบัติคือ ณ วันสิ้นงวดกิจการต้องแสดงรายการที่เป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติคือรายการที่เป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์หลังจากรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อเริ่มแรกแล้วอาจแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่และจะต้องมีการทบทวนอายุการใช้งานของสินทรัพย์และทบทวนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคารวมถึงการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้ข้อมูลที่มีคุณภาพเชื่อถือได้ทันต่อเหตุการณ์และมีความเกี่ยวข้องกับปัญหาการรายงานข้อมูลทางการเงินจึงควรจะเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นซึ่งจะป้องกันไม่ให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดและเป็นการให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามควรและเพียงพอต่อการตัดสินใจ

จากงานวิจัยของ สราวุธ มุนเนียม (2550) เชื่อว่าการลงทุนแรกเริ่มในส่วนของโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคเป็นหลัก โดยมีการใช้เงินลงทุนด้านสินทรัพย์สูง เน้นให้ความสำคัญกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มากที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับการลงทุนในสินทรัพย์ตัวอื่น เนื่องจากที่ดินอาคารและอุปกรณ์ถือเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญมากที่ใช้สนับสนุนบริษัทให้ประกอบธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพต่อเนื่องในอนาคต

จากงานวิจัยของ อัจฉรา เบญญาอภิกุล (2551) เชื่อว่าการที่บริษัทส่วนใหญ่คิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง เนื่องจากเป็นวิธีการคำนวณที่สะดวกที่สุด แต่ก็มีบางบริษัทที่คิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีอื่น หรือใช้วิธีเส้นตรงร่วมด้วย ทั้งนี้เพื่อให้เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจและประเภทสินทรัพย์ที่ถือครอง เช่น หมวดธุรกิจที่มีเครื่องจักรเพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจ จะคิดค่าเสื่อมราคาเครื่องที่ใช้ในการผลิตหลักด้วยวิธีจำนวนผลผลิตเป็นต้น

จากแนวคิดและผลงานวิจัยต่าง ๆ ที่ได้กล่าวมาทั้งหมดนี้ เป็นสาเหตุทำให้ผู้วิจัยต้องการศึกษาว่าหลัง จากที่มีการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 จะมีปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นใน

ด้านต่าง ๆ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ผู้บริหาร หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและระบบคอมพิวเตอร์ เป็นต้น รวมถึงใช้ความรู้ความชำนาญในการแยกส่วนประกอบของสินทรัพย์ จากการสนับสนุนของผู้บริหารส่งพนักงานไปฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16เพื่อจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องและความน่าเชื่อมั่นของผู้บริหารต่อการนำงบการเงินไปใช้ในการบริหาร

บทที่ 3
วิธีการดำเนินการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 โดยใช้ข้อมูลจากรายละเอียดของกิจการและงบการเงินในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยศึกษาจากข้อมูลทุติยภูมิโดยการเก็บรวบรวมจากแหล่งต่าง ๆ แล้วนำข้อมูลดังกล่าวมาทดสอบสมมติฐานทางสถิติ ทั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดวิธีการดำเนินการศึกษาดังต่อไปนี้

1. ลักษณะประชากร
2. การคัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
4. การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
5. การเก็บรวบรวมข้อมูล
6. การวิเคราะห์ข้อมูล
7. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล
8. การทดสอบสมมติฐาน

ลักษณะประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ กิจการสถานประกอบการที่มีที่ตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง ที่มีทุนจดทะเบียนบริษัท ตั้ง แต่ 100 ล้านบาทขึ้นไป และปีที่จดทะเบียนนิติบุคคล ก่อนปี พ.ศ. 2550 จึงทำให้ประชากรที่จะศึกษามีจำนวน 200 บริษัท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2553)

การคัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีการสุ่มแบบมีจุดมุ่งหมายเจาะจง (Purposive Sampling) โดยทำการแจกแบบ สอบถามได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือ พนักงานฝ่ายบัญชีของสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง

การกำหนดกลุ่มตัวอย่างในการเก็บข้อมูล จะใช้วิธีการคำนวณจากสูตรของ Yamane (1970) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % ยอมรับความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่างที่ 5% จากจำนวนขนาดกลุ่มตัวอย่าง 200 รายในการคำนวณกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมได้ ดังนี้

$$n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$

โดยให้ N = จำนวนประชากรทั้งหมด

e = ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้

โดยงานวิจัยนี้กำหนดให้ N = 200

e = 0.05

แทนค่า

$$n = \frac{200}{1+200(0.05)^2}$$

$$= \frac{200}{1.45}$$

$$= 138$$

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยมีลักษณะของคำถาม ดังนี้

แบบสอบถามปลายปิด (Closed-ended Form) แบบสอบถามชนิดนี้ประกอบด้วยข้อคำถามและตัวเลือก (คำตอบ) ซึ่งตัวเลือกนี้สร้างขึ้นโดยคาดว่าผู้ตอบ สามารถเลือกตอบ ได้ตามความต้องการ แบบ สอบถามชนิดปลายปิด ได้แก่

1. คำตอบที่มีลักษณะเป็นแบบ 2 คำตอบ (Dichotomous)

2. คำตอบที่มีหลายตัวเลือก แต่เลือกได้ 1 คำตอบ (Multi Choice) ซึ่งต้องการให้ผู้ตอบเลือกคำตอบเพียง 1 คำตอบที่ใกล้เคียงกับความคิดเห็นของตนมากที่สุด

3. คำตอบที่ให้เลือกได้มากกว่า 1 คำตอบ

4. คำถามที่ให้จัดลำดับความสำคัญ (Ranking Question) เป็นคำถามที่ให้ผู้ตอบจัดอันดับคุณสมบัติของความคิด โดยกำหนดให้เลข 1 แทนด้วยอันดับแรกที่ผู้ตอบเลือก เลข 2 แทนด้วยอันดับที่ผู้ ตอบเลือกรองลงมา และเรียงลำดับจนถึงอันดับสุดท้ายของคำตอบ

5. คำตอบชนิดมาตราส่วนประเมินค่าเพื่อวัดทัศนคติ โดยกำหนดระดับความมากน้อยในการแสดงความคิดเห็น เช่น น้อยที่สุด (1), น้อย (2),ปานกลาง (3), มาก (4), มากที่สุด (5)

ลักษณะของแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นแบบเลือกตอบ (Check List) จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของคุณลักษณะของบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นแบบเลือกตอบ จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 3 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นแบบมาตรประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 12 ข้อ ซึ่งมีเกณฑ์ในการกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินเป็น
5 ระดับ ตามวิธีการสร้างแบบสอบถามมาตราส่วนประเมินค่าตามวิธีของลิเคิร์ท (Likert) ดังนี้

1. ด้านบุคลากร
2. ด้านการปฏิบัติงาน
3. ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์

ส่วนที่ 4 ผลกระทบจากการปรับจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นแบบมาตรประมาณค่า จำนวน 10 ข้อ ซึ่งมีเกณฑ์ในการกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินเป็น 5 ระดับ ตามวิธีการสร้างแบบสอบถามมาตราส่วนประเมินค่าตามวิธีของลิเคิร์ท (Likert) ดังนี้

1. ด้านผลกระทบต่อระบบงาน
2. ด้านผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลง
3. ด้านผลกระทบต่อรายงานการเงิน

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะสำหรับปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

สำหรับส่วนที่ 2 มีเกณฑ์การให้คะแนนของระดับความสำคัญและระดับความคิดเห็นไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับความสำคัญ/ระดับความคิดเห็น	ค่าคะแนน
น้อยที่สุด	1
น้อย	2
ปานกลาง	3
มาก	4
มากที่สุด	5

เกณฑ์ในการแปรความหมายค่าคะแนนเฉลี่ยใช้เกณฑ์การคำนวณ (รัชดาภรณ์ เสมาขันธ์ และชุตินันท์ ดิษฐ์สันเทียะ, 2555) ดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด - คะแนนต่ำสุด}}{\text{ช่วงคะแนน}}$$

$$= \frac{5 - 1}{5}$$

$$= \text{ระดับคะแนน } 0.80$$

จากการคำนวณได้ช่วงคะแนนเฉลี่ยแต่ละช่วงมีขนาดเท่ากับ 0.80 ดังนั้นจึงให้ค่าความหมายค่าคะแนนเฉลี่ย ดังนี้

ค่าน้ำหนักคะแนน	ระดับความสำคัญ/ระดับความคิดเห็น	ค่าเฉลี่ย
1	น้อยที่สุด	1.00-1.80
2	น้อย	1.81-2.60
3	ปานกลาง	2.61-3.40
4	มาก	3.41-4.20
5	มากที่สุด	4.21-5.00

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลมีขั้นตอนในการสร้าง ดังนี้
2. ศึกษาหลักการสร้างแบบสอบถาม และกำหนดกรอบแนวความคิดในการวิจัย
3. ศึกษาข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร บทความและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
4. กำหนดประเด็นและขอบเขตของคำถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ของการวิจัย
5. ดำเนินการสร้างแบบสอบถามฉบับร่าง
6. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามฉบับร่างที่สร้างขึ้นให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบ
7. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามฉบับร่างที่ได้ผ่านการแก้ไขจากผู้เชี่ยวชาญแล้วไปทดลองใช้ (Pre-test) กับกลุ่มประชากร จำนวน 20 ฉบับ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey Research) ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการมีการดำเนินการ เป็นลำดับขั้นตอน ดังนี้

1. ผู้วิจัยได้ติดต่อกับตอบแบบสอบถามที่กลุ่มประชากรเป้าหมาย โดยการโทรไปแนะนำตัว พร้อมกับนำแบบสอบถามไปให้ และนัดวันที่จะขอเก็บแบบสอบถามด้วยตนเอง

2. ผู้วิจัยใช้วิธีส่งแบบสอบถามทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

3. ผู้วิจัยใช้วิธีส่งผ่านทางอินเทอร์เน็ต ผ่าน Google Speed Sheet

4. ผู้วิจัยได้นำข้อมูลจากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์ โดยทำการประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติ (SPSS)

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำข้อมูลจากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์ โดยทำการประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติ (SPSS) โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นแบบเลือกตอบ จำนวน 6 ข้อ โดยใช้ค่าร้อยละ และความถี่

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของคุณลักษณะของบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นแบบเลือกตอบ จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 3 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นแบบมาตรประมาณค่า จำนวน 12 ข้อ โดยใช้ค่าร้อยละ ความถี่ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติ Independent Simple t-Test

ส่วนที่ 4 ผลกระทบจากการปรับจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นแบบมาตรประมาณค่า จำนวน 10 ข้อ โดยใช้ค่าร้อยละ ความถี่ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติ Independent Simple t-Test

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะสำหรับปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

จากการวิจัยดังกล่าวข้างต้นสามารถสรุปการใช้สถิติและการวัดค่าในการวิจัยครั้งนี้ ได้ดังนี้

1. ค่าสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่

1.1 ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) เพื่อใช้ในการพรรณนาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและประเภทของกิจการ

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อใช้ในการพรรณนาข้อมูลผลกระทบที่มีต่อการผลการประยุกต์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ที่มีต่อกิจการ

2. ค่าสถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistics) ประกอบด้วยการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรโดยใช้การวิเคราะห์ค่าความแปรปรวน (Variances)

การทดสอบสมมติฐาน

งานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกกระทบที่มีต่องบการเงิน จากการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) สถิติที่ใช้ทดสอบเป็น การทดสอบแบบเปรียบเทียบค่าเฉลี่ย มีการแบ่งขนาดของบริษัท เพื่อใช้ในการทดสอบ โดยกำหนดให้บริษัทที่มีขนาดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวม สำหรับงบการเงิน ปี พ.ศ. 2554 ต่ำกว่า 100-1,000 ล้านบาท จัดเป็นบริษัทขนาดเล็กและบริษัทที่มีขนาดสินทรัพย์มากกว่า 1,001 ล้านบาท ขึ้นไปจัดเป็นบริษัทขนาดใหญ่ จากหลัก เกณฑ์ในการแบ่งขนาดของบริษัทจะได้กลุ่มตัวอย่าง ดังนี้

1. บริษัทขนาดเล็ก จำนวน 62 บริษัท

2. บริษัทขนาดใหญ่ จำนวน 75 บริษัท

H_1: ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีต่อปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ที่แตกต่างกัน จากสมมติฐานการวิจัยข้างต้น นำมาเขียนในรูปของสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0: ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)

H_1: ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันไม่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการ ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)

ในการศึกษาอายุการดำเนินของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) หลักเกณฑ์ในการแบ่งอายุของกิจการ โดยใช้ปีที่จัดตั้งบริษัทคิดถึงปีปัจจุบัน (ปี พ.ศ. 2555) โดยคิดจากปีมีการที่จัดตั้งบริษัทตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 ขึ้นไป จัดอยู่ในหมวดของกิจการน้อย และตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 ลงมาจัดเป็นกิจการที่มีอายุมาก สถิติที่ใช้ทดสอบเป็น การทดสอบแบบ Independent-sample Test จะได้กลุ่มตัวอย่างดังนี้

1. อายุการดำเนินของกิจการน้อย จำนวน 50 บริษัท
2. อายุการดำเนินของกิจการมากจำนวน 87 บริษัท

H_2: อายุการดำเนินของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ที่แตกต่างกันจากสมมติฐานการวิจัยข้างต้น นำมาเขียนในรูปของสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0: อายุการดำเนินของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)

H_1: อายุการดำเนินของกิจการที่แตกต่างกันไม่มีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)

ในการศึกษาประเภทของกิจการที่แตกต่างกันที่แตกต่างกันมีมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) โดยกำหนดลักษณะของบริษัทจากแบบ สอบถามว่าเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัทในเครือบริษัทมหาชนสถิติที่ใช้ทดสอบเป็น การทดสอบแบบ Independent-sample Test จะได้กลุ่มตัวอย่างดังนี้

1. บริษัทในเครือมหาชนจำนวน 23 บริษัท
2. บริษัทไม่ใช่ในเครือมหาชนจำนวน 114 บริษัท

H_3: ประเภทของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ที่แตกต่างกันจากสมมติฐานการวิจัยข้างต้น นำมาเขียนในรูปของสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0: ประเภทของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)

H_1: ประเภทของกิจการที่แตกต่างกันไม่มีมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552)

มหาวิทยาลัยบูรพา
แสนสุข อ.เมือง จ.ชลบุรี 20131

บทที่ 4
ผลการวิจัย

จากการศึกษาความพึงพอใจ ปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ที่มีต่อกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง ปรากฏผลการวิเคราะห์ที่จะนำเสนอตามลำดับหัวข้อดังนี้

1. ลำดับขั้นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น

ลำดับขั้นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง

ส่วนที่ 2 ปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554

ส่วนที่ 3 การวัดระดับความพึงพอใจปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มาใช้ในปี 2554

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน

ส่วนที่ 5 สรุปผลสมมติฐาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น

การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษาถึงปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จากกลุ่มตัวอย่างในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง โดยศึกษาจากปัจจัย ได้แก่ ขนาดของสินทรัพย์รวม ระยะเวลาที่จดทะเบียน ประเภทของกิจการ เป็นต้น การวิจัยนี้เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรในตัวแบบที่ได้จากการศึกษาในภาพรวม การกำหนดข้อมูลเบื้องต้นแบ่งเป็น 2 กลุ่มหลัก ๆ คือ 1) ตัวแปรที่สนใจศึกษา และ 2) ตัวแปรตามสำหรับสถิติพื้นฐาน

347698

ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย

1. ความถี่และร้อยละ (Frequency and Percentage)
2. ค่าเฉลี่ย (Mean)
3. ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Std. Deviation)

จากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) จากปัจจัย ได้แก่ ขนาดของสินทรัพย์รวม ระยะเวลาที่จดทะเบียน ประเภทของกิจการ มีผลการวิเคราะห์ ดังนี้

ตารางที่ 4-1 ความถี่และร้อยละของข้อมูลของกิจการ

ลักษณะทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
ขนาดของสินทรัพย์รวม		
น้อยกว่า 500 ล้านบาท	29	21.1
500-1,000 ล้านบาท	33	24.1
1,001-1,500 ล้านบาท	20	14.6
1,501-2,000 ล้านบาท	12	8.8
มากกว่า 2,000 ล้านบาท	43	31.4
รวม	137	100.0
อายุของกิจการ		
น้อยกว่า 5 ปี	0	0
5-10 ปี	50	36.5
มากกว่า 10-15 ปี	44	32.1
มากกว่า 15-20 ปี	34	24.8
มากกว่า 20 ปี	9	6.6
รวม	137	100.0
ประเภทของกิจการ		
บริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์	23	16.8
บริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์	114	83.2
รวม	137	100.0

จากตารางที่ 4-1 ข้อมูลทั่วไปของข้อมูลของกิจการ จากแบบสอบถาม พบว่าขนาดของสินทรัพย์รวมของกิจการมีมูลค่ามากกว่า 1,000 ล้านบาท ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 54.8 รองลงมาสินทรัพย์รวมของกิจการมีมูลค่าน้อยกว่า 1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 45.2 อายุของบริษัทที่มากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 63.5 รองลงมาเป็นอายุของบริษัทที่น้อยกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.5 และประเภทของกิจการที่เป็นบริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์คิดเป็นร้อยละ 83.2 รองลงมาเป็นบริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ16.8 ตามลำดับ

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและแนวปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2554)

ตารางที่ 4-2 ความถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ลักษณะทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
เพศ		
1. ชาย	14	10.22
2. หญิง	123	89.78
รวม	137	100.0
อายุ		
1. ต่ำกว่า 25 ปี	76	55.5
2. 25-35 ปี	52	38.0
3. มากกว่า 35-45 ปี	8	5.8
4. มากกว่า 45 ปีขึ้นไป	1	0.7
รวม	137	100.0
ระดับการศึกษา		
1. ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.0
2. ปริญญาตรี	83	60.6
3. ปริญญาโท	49	35.8
4. สูงกว่าปริญญาโท	5	3.6
รวม	137	100.0

ตารางที่ 4-2 (ต่อ)

ลักษณะทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
ตำแหน่งงานปัจจุบัน		
1. Officer	33	24.1
2. Senior/ Supervisor	36	26.3
3. Assistant Manager	28	20.4
4. Manager	36	26.3
5. สูงกว่า Manager	4	2.9
รวม	137	100.0
ประสบการณ์ในการทำงาน		
1. น้อยกว่า 5 ปี	16	11.7
2. 5-10 ปี	53	38.7
3. มากกว่า 10-15 ปี	39	28.5
4. มากกว่า 15-20 ปี	23	16.8
5. 20 ปีขึ้นไป	6	4.4
รวม	137	100.0
ใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพผู้ทำบัญชี		
1. มี	66	48.2
2. ไม่มี	71	51.8
รวม	137	100.0

จากตารางที่ 4-2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงมากที่สุด ร้อยละ 89.78 เป็นเพศชาย ร้อยละ 10.22 นอกจากนั้นผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 55.5 รองลงมามีอายุระหว่าง 25-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.0 การศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 60.6 รองลงมามีการศึกษาในระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 35.8 และตำแหน่งงานในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่ง Senior/ Supervisor และ Manager คิดเป็นร้อยละ 26.3รองลงมาอยู่ในตำแหน่ง Officer คิดเป็นร้อยละ 24.1 กล่าวโดยสรุปได้ว่าข้อมูลประชากรส่วนใหญ่ ของงานวิจัยที่ได้ในครั้งนี้เป็นเพศหญิงที่มีอายุน้อยกว่า 25 ปี มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีเป็นส่วนใหญ่ ทำงานในตำแหน่ง

ปัจจุบัน ในระดับ Senior/ Supervisor และ Manager เป็นต้น ส่วนประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ระหว่าง 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.7 และประสบการณ์มากกว่า 10-15 ปี คิดเป็นร้อยละ28.5 ผู้ตอบแบบสอบถามไม่มีใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 51.8 และมีใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 48.2 กล่าวโดยสรุปได้ว่าข้อมูลประชากรส่วนใหญ่ ของงานวิจัยที่ได้ในครั้งนี้ มีประสบการณ์มากกว่า 5-10 ปี และไม่มีใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพผู้ทำบัญชีเป็นส่วนใหญ่

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของคุณลักษณะของบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามและแนวปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2554)

ตารางที่ 4-3 ความถี่และร้อยละของประเภทธุรกิจการ

ลักษณะทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
ประเภทธุรกิจการที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน		
1. อุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์รถยนต์	69	50.4
2. อุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์พลาสติก	18	13.1
3. อุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนโลหะแม่พิมพ์	16	11.7
4. ผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์	9	6.6
5. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์	6	4.4
6. อุตสาหกรรมผลิตอาหาร	5	3.6
7. อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้า	2	1.5
8. อุตสาหกรรมบริการ	12	8.8
รวม	137	100.0

จากตารางที่ 4-3 พบว่า ลักษณะทั่วไปของประเภทธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นประเภทอยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์ คิดเป็นร้อยละ 50.4 รองลงมาเป็นประเภทอุตสาหกรรมเม็ดพลาสติก คิดเป็นร้อยละ 13.1 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-4 ความถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไปของคุณลักษณะของบริษัท

ลักษณะทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
ปัจจุบันบริษัทของท่านเป็นบริษัทในเครือบริษัทในตลาดหลักทรัพย์หรือไม่		
1. เป็น	23	16.8
2. ไม่เป็น	114	83.2
รวม	137	100.0
บริษัทของท่านเปิดดำเนินการธุรกิจกี่ปี		
1. น้อยกว่า 5 ปี	0	0.0
2. 5-10 ปี	50	36.5
3. มากกว่า 10-15 ปี	44	32.1
4. มากกว่า 15-20 ปี	34	24.8
5. มากกว่า 20 ปี	9	6.6
รวม	137	100.0
บริษัทของท่านมีมูลค่าสินทรัพย์รวมโดยประมาณเท่ากับเท่าใด		
น้อยกว่า 500 ล้านบาท	29	21.1
500-1,000 ล้านบาท	33	24.1
1,001-1,500 ล้านบาท	20	14.6
1,501-2,000 ล้านบาท	12	8.8
มากกว่า 2,000 ล้านบาท	43	31.4
รวม	137	100.0
บริษัทของท่านมีมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยประมาณเท่ากับเท่าใด		
น้อยกว่า 500 ล้านบาท	60	43.8
500-1,000 ล้านบาท	27	19.7
1,001-1,500 ล้านบาท	15	10.9
1,501-2,000 ล้านบาท	7	5.1
มากกว่า 2,000 ล้านบาท	28	20.4
รวม	137	99.9

ตารางที่ 4-4 (ต่อ)

ลักษณะทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
บริษัทของท่านใช้นโยบายบัญชีใดในการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ก่อนประกาศใช้มาตรฐานใหม่)		
1. ราคาทุน	134	97.8
2. ราคาตีใหม่	3	2.2
รวม	137	100.0

จากตารางที่ 4-4 แสดงความถี่และร้อยละข้อมูลเกี่ยวกับการของคุณลักษณะของบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่าพบว่า กลุ่มตัวอย่างเป็นบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 83.2บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 16.8 กิจการมีการเปิดดำเนินการในช่วงอายุ 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.5 รองลงมาในช่วงอายุของกิจการที่มากกว่า 10-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.1 บริษัทมีมูลค่าสินทรัพย์รวมมากกว่า 2,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.4 รองลงมามูลค่าสินทรัพย์รวมที่ 501-1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.1 บริษัทมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนน้อยกว่า 500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.8 รองลงมามีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมากกว่า 2,000 ล้านบาทน้อยกว่า 500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.4 และบริษัทส่วนใหญ่ คิดเป็นร้อยละ 97.8 ใช้นโยบายราคาทุนในการการบันทึกบัญชีที่ดินอาคารและอุปกรณ์ รองลงมาใช้นโยบายการตีราคาใหม่ คิดเป็นร้อยละ 2.2 กล่าวโดยสรุปได้ว่าข้อมูลประชากรเป็นบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีการเปิดดำเนินการในช่วงอายุ 5-10 ปี เป็นส่วนมาก มีมูลค่าสินทรัพย์รวมมากกว่า 2,000 ล้านบาท มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนน้อยกว่า 500 ล้านบาท และบริษัทใช้นโยบายราคาทุนในการบันทึกบัญชีที่ดินอาคารและอุปกรณ์

ส่วนที่ 3 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ตารางที่ 4-5 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ด้านบุคลากร

ข้อ	รายการ	น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1	พนักงานมีความรู้ ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	10	7.3	32	23.4	51	37.2	40	29.2	4	2.9	1.79	0.970
2	ฝ่ายบริการ พนักงานในส่วนงานอื่นให้ความร่วมมือในการแยกส่วนประกอบสินทรัพย์	8	5.8	24	17.5	57	41.6	45	32.8	3	2.2	3.08	0.908
3	บุคลากรมีความรู้ ความชำนาญในการแยกส่วนประกอบสินทรัพย์	6	4.4	34	24.8	53	38.7	35	25.5	9	6.6	3.05	0.973
4	สถาบันที่พนักงานเข้ารับการฝึกอบรมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 แตกต่างกัน เช่น การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า	6	4.4	21	15.3	62	45.3	42	30.7	6	4.4	3.15	0.890

จากตารางที่ 4-5 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ด้านบุคลากร พบว่า มีผลกระทบในระดับปานกลางในเรื่องสถาบันที่พนักงานเข้ารับการฝึกอบรมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 แตกต่างกัน เช่น การรับรู้รายการ การวัดมูลค่ารองลงมาในเรื่องฝ่ายบริหาร พนักงานในส่วนงานอื่นให้ความร่วมมือในการแยกส่วนประกอบสินทรัพย์ บุคลากรมีความรู้ ความชำนาญในการแยกส่วนประกอบสินทรัพย์และพนักงานมีความรู้ ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.15, 3.08, 3.05 และ 2.79 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-6 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ด้านการปฏิบัติงาน

ข้อ	รายการ	น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1	ความยุ่งยากในการติดต่อประสานงานในการให้แยกส่งประกอบของรายการของสินทรัพย์	0	0.0	18	13.1	56	40.9	49	13.8	14	10.2	3.43	0.847
2	พนักงานมีภารกิจมากขึ้น เช่น มีการตรวจสอบมากกว่าเดิม	0	0.0	13	9.5	40	29.2	55	40.1	29	21.2	3.73	0.903
3	เพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมการเบิกใช้ หยุดใช้ของส่วนประกอบสินทรัพย์	0	0.0	11	8.0	41	29.9	55	40.2	30	21.9	3.76	0.887
4	การปันส่วนราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของส่วนประกอบ	2	1.5	18	13.1	35	25.5	64	46.7	18	13.2	3.57	0.930
5	การเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่	1	0.7	12	8.8	33	24.1	51	37.2	40	29.2	3.85	0.967

จากตารางที่ 4-6 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ด้านการปฏิบัติงานพบว่า การเปิดเผยพนักงานมีความรู้ ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 รองลงมาเป็นพนักงานต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมการเบิกใช้ หยุดใช้ของส่วนประกอบสินทรัพย์ พนักงานมีภาระงานที่มากขึ้น เช่น มีการตรวจสอบมากกว่าเดิมการปันส่วนราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของส่วนประกอบมีผลกระทบมาก และความยุ่งยากในการติดต่อ ประสานงานในการให้แยกส่วนประกอบของรายการของสินทรัพย์มีผลกระทบในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85, 3.76, 3.73, 3.57 และ 3.43 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-7 ปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์

ข้อ	รายการ	น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1	ต้องมีการปรับปรุงระบบโปรแกรมบัญชีให้สามารถเข้าถึงข้อมูลของส่วนประกอบตัวนั้น ๆ ได้	0	0.0	8	5.8	39	28.5	67	48.9	23	16.8	3.77	0.798
2	ต้องปรับปรุงระบบของฐานข้อมูลเรื่องรองรับปริมาณงานที่มากขึ้นและต้องมีการสำรองข้อมูล ไว้ตลอดเพื่อป้องกันข้อมูลหายไป	0	0.0	12	8.8	35	25.6	55	40.1	35	35	3.82	0.915
3	โปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ในแผนกบัญชีแตกต่างกันมีผลต่อการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	0	0.0	11	8.0	45	32.8	58	42.4	23	23	3.68	0.848

จาก ตารางที่ 4-7 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์ พบว่า ต้องปรับปรุงระบบของฐานข้อมูลเพื่อรองรับปริมาณงานที่มากขึ้นและต้องมีการสำรองข้อมูลไว้ตลอดเพื่อป้องกันข้อมูลรองลงมาเป็นต้องมีการปรับปรุงระบบโปรแกรมบัญชีให้สามารถถึงข้อมูลของส่วนประกอบตัวนั้นๆได้ และโปรมแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ในแผนกบัญชีแตกต่างกันมีผลต่อการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 มีผลกระทบมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82, 3.77 และ 3.68 ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554ตามระดับความสำคัญของปัจจัย

ตารางที่ 4-8 ผลการวิเคราะห์ถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานกาบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ที่มีผลกระทบต่อระบบงาน

ข้อ	รายการ	น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1	บริษัทต้องมีการสร้างระบบงานบัญชีใหม่	1	0.7	16	11.7	34	24.8	57	41.6	29	21.2	3.71	0.956
2	บริษัทต้องเปลี่ยนโปรแกรมบัญชีเพื่อรองรับมาตรฐานใหม่	8	5.8	10	7.3	37	27.0	64	46.7	18	13.1	3.54	1.007
3	ระบบโปรแกรมบัญชีสินทรัพย์ที่ใช้ไม่เอื้ออำนวยในการทำงาน	2	1.5	5	3.6	45	32.8	58	42.3	27	19.7	3.75	0.864

จากตารางที่ 4-8 แสดงผลการวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554ตามระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อระบบงานพบว่า ระบบโปรแกรมบัญชีสินทรัพย์ที่ใช้ ไม่เอื้ออำนวยในการทำงาน รองลงมาคือ บริษัทต้องมีการสร้างระบบงานบัญชีใหม่ และบริษัทต้องเปลี่ยนโปรแกรมบัญชีเพื่อรองรับมาตรฐานใหม่ผลกระทบมากค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75, 3.71 และ 3.54 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-9 ผลการวิเคราะห์ถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลง

ข้อ	รายการ	น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1	ต้นทุนการซื้อโปรแกรมบัญชีใหม่	5	3.6	15	10.9	37	27.0	45	32.8	35	25.5	3.66	1.088
2	ต้นทุนการซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ใหม่หรือซื้อเพิ่มจากเดิม	19	13.9	22	16.1	45	32.8	34	24.8	17	12.4	3.06	1.211
3	ต้นทุนสำหรับจ้างพนักงานผู้ที่มีความชำนาญในการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์	8	5.8	16	11.8	46	33.6	45	32.6	22	16.1	3.42	1.075
4	ต้นทุนสำหรับจัดอบรมให้แก่พนักงาน	1	0.7	8	5.8	52	38.0	56	40.9	20	14.6	3.63	0.831

จากตารางที่ 4-9 แสดงผลการวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ตามระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลง ในเรื่องต้นทุนการซื้อโปรแกรมบัญชีใหม่ และต้นทุนสำหรับจัดอบรมให้แก่พนักงานมีผลกระทบมาก รองลงมาคือต้นทุนสำหรับจ้างพนักงานผู้ที่มีความชำนาญในการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์และต้นทุนการซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ใหม่หรือซื้อเพิ่มจากเดิมที่มีผลกระทบในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66, 3.63, 3.42 และ 3.06 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-10 ผลการวิเคราะห์ถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ที่มีผลกระทบต่อรายงานการเงิน

ข้อ	รายการ	น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1	ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนจะเพิ่มขึ้น	0	0.0	18	13.1	56	40.9	54	39.4	9	6.6	3.39	0.799
2	กำไรสุทธิในงบกำไรขาดทุนลดลง	3	2.2	14	10.2	67	48.9	43	31.4	10	7.3	3.31	0.838
3	ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมมากกว่าเดิม	0	0.0	9	6.6	55	40.1	50	36.5	23	16.8	3.64	0.839

จากตารางที่ 4-10 แสดงผลการวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ตามระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลกระทบผลกระทบต่อรายงานการเงินพบว่าต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมมากกว่าเดิม มีผลกระทบมาก รองลงมาคือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนจะเพิ่มขึ้นและกำไรสุทธิในงบกำไรขาดทุนลดลงมีผลกระทบระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64, 3.39 และ 3.31 ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐาน

H_1: ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-11 ผลการทดสอบความแตกต่างของขนาดกิจการที่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ปัญหาและอุปสรรค	ขนาด	N	Mean	Std.	t	p-Value
ปัญหาด้านบุคลากร	ขนาดเล็ก	62	3.0887	.69703		
	ขนาดใหญ่	75	3.0433	.72988	0.370	.712
	รวม	137				
ปัญหาด้านการปฏิบัติงาน	ขนาดเล็ก	62	3.6129	.58492		
	ขนาดใหญ่	75	3.7147	.63175	-0.970	.334
	รวม	137				
ปัญหาด้านระบบงานคอมพิวเตอร์	ขนาดเล็ก	62	3.7953	.63382		
	ขนาดใหญ่	75	3.7244	.69614	.618	.538
	รวม	137				
ผลกระทบต่อระบบงาน	ขนาดเล็ก	62	3.6503	.73548		
	ขนาดใหญ่	75	3.6799	.68949	-.242	.809
	รวม	137				

ตารางที่ 4-11 (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรค	ขนาด	N	Mean	Std.	t	p-Value
ผลกระทบต่อต้นทุนการ	ขนาดเล็ก	62	3.4758	.82197		
เปลี่ยนแปลง	ขนาดใหญ่	75	3.4100	.84793	.458	.647
	รวม	137				
ผลกระทบต่อรายงานการเงิน	ขนาดเล็ก	62	3.5756	.59485		
	ขนาดใหญ่	75	3.3421	.67106	2.133	.035*
	รวม	137				

หมายเหตุ: *P < 0.05

จากตารางที่ 4-11 ผลการทดสอบความแตกต่างของขนาดกิจการมีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 เมื่อเปรียบเทียบกับขนาดกิจการระหว่างบริษัทขนาดใหญ่และบริษัทขนาดเล็ก มีผลกระทบในด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. ด้านบุคลากรพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดเล็กท่ากับ 3.0887 ค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดใหญ่เท่ากับ 3.0433 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.370

2. ด้านการปฏิบัติงาน พบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดเล็กท่ากับ 3.6129 ค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดใหญ่เท่ากับ 3.7147 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.334

3. ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์พบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าเฉลี่ยกิจการขนาดเล็กท่ากับ 3.7953 ค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดใหญ่เท่ากับ 3.7244 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.538

4. ผลกระทบต่อระบบงานพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดเล็กท่ากับ 3.6503 ค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดใหญ่เท่ากับ 3.6799 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.809

5. ผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลงพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดเล็กท่ากับ 3.4758 ค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดใหญ่เท่ากับ 3.41 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.647

6. ผลกระทบต่อรายงานการเงินพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดเล็กท้ากับ 3.5756 ค่าเฉลี่ยของกิจการขนาดใหญ่เท่ากับ 3.3421 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.035

จากแบบสอบถามบริษัทที่มีบริษัทขนาดใหญ่จะมีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554ในด้านผลกระทบต่อรายงานการเงินมากกว่าบริษัทขนาดเล็ก

ตารางที่ 4-12 ผลการทดสอบความแตกต่างของอายุกิจการที่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ปัญหาและอุปสรรค	ขนาด	N	Mean	Std.	t	p-Value
ปัญหาด้านบุคลากร	อายุมาก	50	3.1450	.72859		
	อายุน้อย	87	3.0172	.70380	1.010	.314
	รวม	137				
ปัญหาด้านการปฏิบัติงาน	อายุมาก	50	3.6920	.69690		
	อายุน้อย	87	3.6552	.60899	.339	.735
	รวม	137				
ปัญหาด้านระบบงาน	อายุมาก	50	3.7192	.72989		
คอมพิวเตอร์	อายุน้อย	87	3.7779	.63175	-.495	.622
	รวม	137				
ผลกระทบต่อระบบงาน	อายุมาก	50	3.6534	.70580		
	อายุน้อย	87	3.6740	.71351	-.164	.870
	รวม	137				
ผลกระทบต่อต้นทุนการ	อายุมาก	50	3.4550	.77376		
เปลี่ยนแปลง	อายุน้อย	87	3.4310	.81079	.161	.872
	รวม	137				
ผลกระทบต่อรายงานการเงิน	อายุมาก	50	3.4600	.59052		
	อายุน้อย	87	3.4408	.67909	.167	.868
	รวม	137				

หมายเหตุ: *P < 0.05

จากตารางที่ 4-12 ผลการทดสอบความแตกต่างของอายุการดำเนินของกิจการที่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554ที่มีผลบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2554 ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. ด้านบุคลากร พบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทที่มีอายุมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.145 บริษัทที่มีอายุน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.0172 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.314

2. ด้านการปฏิบัติงานพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทที่มีอายุมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.692 บริษัทที่มีอายุน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.6552 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.735

3. ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์พบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทที่มีอายุมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.7192 บริษัทที่มีอายุน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.7779 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.622

4. ผลกระทบต่อระบบงานพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทที่มีอายุมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.6534 บริษัทที่มีอายุน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.674 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.87

5. ผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลงพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทที่มีอายุมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.455 บริษัทที่มีอายุน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.431 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.872

6. ผลกระทบต่อรายงานการเงินพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทที่มีอายุมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.46 บริษัทที่มีอายุน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.4408 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.868

จากแบบสอบถามบริษัทที่มีอายุการดำเนินของกิจการมากและอายุการดำเนินของกิจการน้อยไม่มีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ตารางที่ 4-13 ผลการทดสอบความแตกต่างประเภทของกิจการที่มีปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ปัญหาและอุปสรรค	ขนาด	N	Mean	Std.	t	p-Value
ปัญหาด้านบุคลากร	ในเครือ	23	2.7941	.82080		
	นอกเครือ	114	3.1021	.69171	-1.678	.096
	รวม	137				
ปัญหาด้านการปฏิบัติงาน	ในเครือ	23	3.5294	.66686		
	นอกเครือ	114	3.6883	.60296	-1.004	.317
	รวม	137				
ปัญหาด้านระบบงานคอมพิวเตอร์	ในเครือ	23	3.7053	.70619		
	นอกเครือ	114	3.7638	.66426	-.337	.737
	รวม	137				
ผลกระทบต่อระบบงาน	ในเครือ	23	3.6865	.71259		
	นอกเครือ	114	3.6637	.71050	.124	.902
	รวม	137				
ผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลง	ในเครือ	23	3.3824	1.04999		
	นอกเครือ	114	3.4479	.80368	-.302	.763
	รวม	137				
ผลกระทบต่อรายงานการเงิน	ในเครือ	23	3.5088	.79114		
	นอกเครือ	114	3.4392	.62626	.415	.679
	รวม	137				

หมายเหตุ: *P < 0.05

จากตารางที่ 4-13 ผลการทดสอบความแตกต่างของประเภทของกิจการที่มีปัญหาและผลกระทบจาก

การปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 ที่มีผลบังคับใช้ในปี พ.ศ. 2554 ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. ด้านบุคลากรพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.7941 บริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ

3.1021 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.96

2. ด้านการปฏิบัติงานพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทในเครือตลาดหลัก ทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.5294 บริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.6883 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.317

3. ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์ พบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.7053 บริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.7638 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.737

4. ผลกระทบต่อระบบงานพบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.6865 บริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.6637 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.902

5. ผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลงพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่า กับ 3.3824 บริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.4479 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.763

6. ผลกระทบต่อรายงานการเงินพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 บริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.5088 บริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.4392 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.679

จากแบบสอบถามกิจการที่เป็นบริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์และบริษัทนอกเครือตลาดหลักทรัพย์ไม่มีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ดังนี้

1. บริษัทที่มีขนาดของสินทรัพย์รวมมากและขนาดของสินทรัพย์รวมน้อยมีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านผลกระทบต่อรายงานการเงินบริษัทที่มีขนาดของสินทรัพย์รวมมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.5756 และบริษัทที่มีขนาดของสินทรัพย์รวมน้อย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.3421 ค่าสถิติเท่ากับ (t) 0.035 ด้านผลกระทบต่อรายงานการเงินในส่วนของค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนจะเพิ่มขึ้นมีผลทำให้กำไรสุทธิลดลงและต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมมากกว่าเดิม

2. บริษัทที่มีการเปิดดำเนินกิจการมานานและบริษัทที่มีระยะเวลาดำเนินงานน้อย ไม่มีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554อ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3. ประเภทของกิจการที่เป็นบริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์และไม่ใช่บริษัทในเครือตลาดหลักทรัพย์ไม่มีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากผลของการวิเคราะห์ตามที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานได้ดังนี้

ตารางที่ 4-14 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
H_1: ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจในปี พ.ศ. 2554	ยอมรับ
H_2: อายุการดำเนินของกิจการที่แตกต่างกันไม่มีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจในปี พ.ศ. 2554	ปฏิเสธ
H_3: ประเภทของกิจการที่แตกต่างกันไม่มีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจในปี พ.ศ. 2554	ปฏิเสธ

บทที่ 5
สรุปผล อภิปรายและเสนอแนะ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาการศึกษาปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กรณีศึกษา กิจการในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ ระยอง ในปี พ.ศ. 2554 โดยใช้ข้อมูลจากราย ละเอียดของกิจการและงบการเงินในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ โดยใช้ข้อมูลปฐมภูมิจากแบบสอบถาม โดยถามไปยังผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือ พนักงานฝ่ายบัญชีของสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้

สรุปผลการวิจัย

การศึกษาเพื่อศึกษาปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในปี พ.ศ. 2554 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 โดยอาศัยข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือ พนักงานฝ่ายบัญชีของสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ ระยองผลการศึกษาที่ได้สามารถนำมาสรุปผล อภิปราย รวมทั้งเสนอแนะ ซึ่งการสรุปผลการศึกษา แบ่งออกเป็น 5 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของคุณลักษณะของบริษัท

ส่วนที่ 3 ปัจจัยต่างๆที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ส่วนที่ 4 ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดินต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะสำหรับปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

จากการศึกษา พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง มากที่สุด ร้อยละ 89.78 เป็นเพศชาย ร้อยละ 10.22 นอกจากนั้นผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 55.5 รองลงมามีอายุระหว่าง 25-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.0 การศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 60.6 รองลงมามีการศึกษาในระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 35.8 และตำแหน่งงานในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่งSenior/ Supervisor และ Manager คิดเป็นร้อยละ 26.3รองลงมาอยู่ในตำแหน่ง Officer คิดเป็นร้อยละ 24.1 ประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ระหว่าง 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.7 และประสบการณ์ในการระหว่าง 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ28.5 ผู้ตอบแบบสอบถามไม่มีใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 51.8 และมีใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 48.2

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับคุณลักษณะของบริษัทจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

จากการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นประเภทอยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์ คิดเป็นร้อยละ 50.4 รองลงมาเป็นประเภทอุตสาหกรรมเม็ดพลาสติก คิดเป็นร้อยละ 13.1 กลุ่มตัวอย่างเป็นบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 83.2บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 16.8 กิจการมีการเปิดดำเนินการในช่วงอายุ 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.5 รองลงมาในช่วงอายุของกิจการที่ 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.1 บริษัทมีมูลค่าสินทรัพย์รวมมากกว่า 2,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.4 รองลงมามูลค่าสินทรัพย์รวมที่ 501-1,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.1 บริษัทมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนน้อยกว่า 500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.8 รองลงมามีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมากกว่า 2,000 ล้านบาทน้อยกว่า 500 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.4 และบริษัทส่วนใหญ่ คิดเป็นร้อยละ 97.8 ใช้นโยบายราคาทุนในการการบันทึกบัญชีที่ดินอาคารและอุปกรณ์ รองลงมาใช้นโยบายการตีราคาใหม่ คิดเป็นร้อยละ 2.2 กล่าวโดยสรุปได้ว่าข้อมูลประชากรเป็นบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีการเปิดดำเนินการในช่วงอายุ 5-10 ปี เป็นส่วนมาก มีมูลค่าสินทรัพย์รวมมากกว่า 2,000 ล้านบาท มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนน้อยกว่า 500 ล้านบาท และบริษัทใช้นโยบายราคาทุนในการการบันทึกบัญชีที่ดินอาคารและอุปกรณ์

ส่วนที่ 3 การวัดระดับระดับความสำคัญของปัจจัยต่าง ๆ ที่เป็นปัญหาจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

จากการศึกษา พบว่าสถานประกอบการกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นซีบอร์ดและนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ จังหวัดระยอง มีปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 คือ ด้านผลกระทบต่อรายงานการเงิน พบว่าค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนจะเพิ่มขึ้นมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 กำไรสุทธิในงบกำไรขาดทุนลดลง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.31 และต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมมากกว่าเดิม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 ตามลำดับ

อภิปรายผลการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในปี พ.ศ. 2554 เมื่อทำการทดสอบพบว่าบริษัทที่มีขนาดกิจการที่ใหญ่จะมีผลกระทบต่อการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ในปี พ.ศ. 2554 มากว่าบริษัทขนาดเล็ก ในด้านผลกระทบต่อรายงานการเงิน จากแบบสอบถามพบว่า การบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในปี พ.ศ. 2554 มีผลต่อค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเพิ่มขึ้นในส่วนค่าเสื่อมราคาของส่วนประกอบของเครื่องจักร ซึ่งส่งผลต่อกำไรสุทธิในงบกำไรขาดทุนลดลง และรายงานงบการเงินผู้สอบบัญชีต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมมากกว่าเดิม

สมมติฐานที่ 2 อายุการดำเนินของกิจการที่แตกต่างกันไม่มีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 เมื่อทำการทดสอบจากแบบสอบถามพบว่าอายุการดำเนินของกิจการมากและอายุการดำเนินของกิจการน้อยไม่มีปัญหาและผลกระทบกับด้านต่าง ๆ เช่น ด้านบุคลากรเนื่องจากบุคลากรมีความพร้อมและเข้าใจถึงการปฏิบัติงานตามมาตรฐานจากการที่กิจการมีการส่งไปอบรมมาตรฐานการบัญชีที่ 16 ด้านระบบงานคอมพิวเตอร์มีการเขียนโปรแกรมเพิ่มเติมเพื่อความสะดวกและง่ายต่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาและการควบคุมทางด้านเครื่องจักรและส่วนประกอบเพื่อไม่ให้มีผลกระทบต่อระบบงานด้านต้นทุนการเปลี่ยนแปลงไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อรายงานงบการเงิน

สมมติฐานที่ 3 ประเภทของกิจการที่แตกต่างกันไม่มีปัญหาและผลกระทบจากปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 เมื่อทำการทดสอบจากแบบสอบถาม พบว่า กิจการในเครือตลาดหลักทรัพย์และกิจการนอกเครือตลาดหลักทรัพย์ไม่มีปัญหาและผลกระทบกับด้านต่าง ๆ เนื่องจากต้องมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ดังนั้นกิจการมีพัฒนาทางด้านบุคลากร ด้านการปฏิบัติงาน โดยการส่งไปอบรมเพื่อสร้างความเข้าใจถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ทางด้านระบบงานคอมพิวเตอร์ไม่มีผลกระทบต่อระบบงาน

เนื่องจากมีการเขียนโปรแกรมเพิ่มเติมเพื่อความสะดวกและง่ายต่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาและการควบคุมทางด้านเครื่องจักรและส่วนประกอบ ต้นทุนการเปลี่ยนแปลงและไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงิน

จากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยให้ข้อสังเกต หรือข้อสรุปว่าควรมีการจัดอบรมให้กับพนักงานบัญชี ผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เพื่อความถูกต้องของงบการเงิน และทางด้านผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบงบการเงินมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้

จากการศึกษาปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554 เพื่อให้บริษัทนำข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ไปใช้เพื่อเป็นประโยชน์ในการแก้ปัญหาหรือทราบผลกระทบของการนำมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้เพื่อปฏิบัติงาน ได้แก่

1. บริษัทควรมีการกำหนดเป้าหมายและแผนงานในเรื่องการหาผู้เชี่ยวชาญในเรื่องการแยกส่วนประกอบของสินทรัพย์ เพื่อป้องกันความผิดพลาด อาจมีผลกระทบกับกระบวนการทำงานทั้งหมด ทำให้ทำงานไม่ทัน เนื่องจากในการวิจัยครั้งนี้ พบว่า ปัญหาและผลกระทบมีความรุนแรงปานกลางเกือบจะมากในเรื่องความยาก ในการประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องในการแยกส่วนประกอบออกจากสินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.07

2. บริษัทควรตั้งหน่วยงานเฉพาะที่เป็นผู้บริหารระดับสูงที่มีความรู้ในเรื่องบัญชี เพื่อสามารถจัดสรรทรัพยากรทั้งคนบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่จะต้องกระทบกับการปฏิบัติงานอย่างแน่นอนเช่นหน่วยงานบุคลากร หน่วยจัดซื้อและหน่วยผลิต

3. องค์กรที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีควรส่งเสริมสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีได้รับการฝึกอบรมพัฒนา ความรู้ ทางด้านบัญชี ภายในและภายนอกองค์อยู่เสมอ เพื่อให้ได้ปฏิบัติตามแนวทางของมาตรฐานได้อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาครั้งต่อไป

1. ศึกษาแนวทางปฏิบัติทางด้านนโยบายบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เกี่ยวกับการกำหนดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ แต่ละประเภท เพื่อเปรียบเทียบผลกระทบจากการเลือกใช้นโยบายทางการบัญชีได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

2. ศึกษาวิเคราะห์ผลกระทบต่องบการเงินจากการเลือกใช้นโยบายการบัญชีจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยใช้วิธีสัมภาษณ์แบบเจาะลึกของแต่ละประเภทกิจการ

3. ศึกษาปัญหาและผลกระทบของมาตรฐานบัญชีที่สำคัญที่มีการปรับใช้ในปี พ.ศ. 2554

บรรณานุกรม

กัลยา วานิชย์บัญชา. (2548). *สถิติสำหรับงานวิจัย*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

_____. (2549). *การใช้ SPSS for Window ในการวิเคราะห์ข้อมูล*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย [กนอ.]. (2555). *ค้นหาโรงงาน*. วันที่ค้นข้อมูล 1 เมษายน 2555, เข้าถึงได้จาก http://www.ieat.go.th/main/default/factory

จิราภรณ์ สุนทรไพบูลย์. (2543). *แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ชูศรี เที้ยศิริเพชร. (2544). สภาพปัจจุบันและความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อการบริหารธุรกิจในจังหวัดเชียงใหม่. *วารสารบริหาร มช., 1*, 20-30

นิศานาถ โตจินดา. (2554). *การศึกษาผลของการประยุกต์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่มีต่อกิจการ ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี*. งานนิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาการบัญชี, คณะการจัดการและการท่องเที่ยว, มหาวิทยาลัยบูรพา.

บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน). (2555). *เกี่ยวกับเหมราช*. วันที่ค้นข้อมูล 1 เมษายน 2555, เข้าถึงได้จาก http://www.hemaraj.com

เยาวรักษ์ สุขวิบูลย์. (2549). ความรู้ ความคิดเห็น และผลที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. *วารสารวิชาชีพบัญชี, 2*(5), 47-63

รัชดาภรณ์ เสมาขันธ์ และชุตินันท์ ดิษฐ์สันเทียะ. (2555). *ผลกระทบของการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อลักษณะคุณภาพกำไรและภาพลักษณ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2555). โครงการอบรมเจาะมาตรฐานการบัญชีฉบับ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ต้นทุนการกู้ยืม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินค้าคงเหลือ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับกิจการ PAEs และ NPAEs.

วิศรุต ศรีบุญนาค. (2554). *การคิดค่าเสื่อมราคา: ปัญหาในทางปฏิบัติ*. วันที่ค้นข้อมูล ว/ด/ป เข้าถึงได้จาก http://account.acc.chula.ac.th

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2553). *มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง พ.ศ. 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์*. วันที่ค้นข้อมูล 5 เมษายน 2555, เข้าถึงได้จาก http://www.fap.or.th

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2554). *มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ.* วันที่ค้นข้อมูล 25 เมษายน 2555, เข้าถึงได้จาก http://www.fap.or.th

_____. (2555). *มาตรฐานการรายงานทางการเงิน.* วันที่ค้นข้อมูล 4 พฤษภาคม 2555, เข้าถึงได้จาก http://www.fap.or.th/index.php?mode=preview&lay=show&ac=article&Ntype=10&Id=539609025

สราวุธ มุนเนียม. (2550). *แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของบริษัท ลำพูน ซิงเคนเก็น จำกัด.* งานนิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์. (2555). *มาตรฐานการบัญชีไทยในปัจจุบันและ IFRS และสรุปมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ปี 2552 โครงการอัพเดทมาตรฐานการบัญชี.* วันที่ค้นข้อมูล 25 เมษายน 2555, เข้าถึงได้จาก http://www.christian.ac.th

อัจฉรา เบญญาอภิกุล. (2551). *นโยบายการ.บัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิทยาการจัดการ, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

Kousenidis, D. V. (2005). Earnings-returns relation in Greece: some evidence on the size effect and on the life-cycle hypothesis. *Managerial Finance, 31*(2), 24 – 54

Sharma, S. (2005). *Empowering Women or Institutionalizing Women's Agency: An Ethnography of the Mahila Samakhaya Education Program for Women in India.* Doctor Dissertation, of Philosophy, Faculty of the Graduate School, The University of Texas.

ภาคผนวก

แบบสอบถาม

แบบสอบถามเกี่ยวกับ การศึกษาปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจ ในปี พ.ศ. 2554

คำชี้แจง

แบบสอบถามประกอบด้วย 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (6 ข้อ)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของคุณลักษณะของบริษัท (6 ข้อ)

ส่วนที่ 3 ให้ท่านประเมินองค์กรของท่านถึงปัจจัยต่างๆที่เป็นปัญหาในการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับ ที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 (12 ข้อ)

ส่วนที่ 4 ให้ท่านประเมินองค์กรของท่านถึงปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบในการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 (10 ข้อ)

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะสำหรับปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ใน ปี พ.ศ. 2554 (5 ข้อ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กรุณาทำเครื่องหมาย ☑ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับข้อเท็จจริงในปัจจุบัน

1. เพศ

☐ ชาย ☐ หญิง

2. อายุ (เศษของเดือนให้ปัดขึ้น)

☐ ต่ำกว่า 25 ปี ☐ 25-35 ปี ☐ มากกว่า 35-45 ปี

☐ มากกว่า 45 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

☐ ปวช/ปวส ☐ ปริญญาตรี

☐ ปริญญาโท ☐ ปริญญาเอก

4. ตำแหน่งงานของท่านในปัจจุบัน

☐ OFFICER ☐ SUPERVISOR

☐ ASSISTANT ☐ MANAGER

☐ สูงกว่า MANAGER

5. ประสบการณ์ในการทำงาน

☐ น้อยกว่า 5 ปี ☐ 5-10 ปี

☐ มากกว่า 10-15 ปี ☐ มากกว่า 15-20 ปี

☐ มากกว่า 20 ปี

6. ท่านมีใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชีหรือไม่

☐ มี ☐ ไม่มี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของคุณลักษณะของบริษัท

7. ประเภทธุรกิจของท่านที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน

☐ อุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์รถยนต์

☐ อุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์พลาสติก

☐ อุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนโลหะ/แม่พิมพ์

☐ ผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์

☐ อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ ☐ อุตสาหกรรมผลิตอาหาร

☐ อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้า ☐ อุตสาหกรรมบริการ

8. ปัจจุบันบริษัทของท่านเป็นบริษัทในเครือบริษัทในตลาดหลักทรัพย์หรือไม่

☐ เป็น ☐ ไม่เป็น

9. บริษัทของท่านเปิดดำเนินธุรกิจมากี่ปี

☐ น้อยกว่า 5 ปี ☐ 5-10 ปี

☐ มากกว่า 10-15 ปี ☐ มากกว่า 15-20 ปี

☐ มากกว่า 20 ปี

10. บริษัทของท่านมีมูลค่าสินทรัพย์รวม โดยประมาณเท่ากับเท่าใด

☐ น้อยกว่า 500 ล้านบาท ☐ 500-1,000 ล้านบาท

☐ 1,001-1,500 ล้านบาท ☐ 1,001-1,500 ล้านบาท

☐ มากกว่า 2,000 ล้านบาท

11. บริษัทของท่านมีมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยประมาณเท่ากับเท่าใด

☐ น้อยกว่า 500 ล้านบาท ☐ 500-1,000 ล้านบาท

☐ 1,001-1,500 ล้านบาท ☐ 1,501-2,000 ล้านบาท

☐ มากกว่า 2,000 ล้านบาท

12. บริษัทของท่านใช้นโยบายบัญชีใดในการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ก่อนประกาศใช้มาตรฐานใหม่)

☐ ราคาทุน ☐ ราคาตีใหม่

ส่วนที่ 3 ให้ท่านประเมินองค์กรของท่านถึงปัจจัยต่างๆที่เป็นปัญหาในการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 ตามระดับความสำคัญของปัจจัยต่อไปนี้

ประเด็นปัญหา	ระดับความสำคัญ				
	น้อยที่สุด (1)	น้อย (2)	ปานกลาง (3)	มาก (4)	มากที่สุด (5)
1. ปัญหาด้านบุคลากร					
1.1 พนักงานมีความรู้ ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16					
1.2 ฝ่ายบริหาร พนักงานในส่วนงานอื่นให้ความร่วมมือในการแยกส่วนประกอบสินทรัพย์					
1.3 บุคลากรมีความรู้ ความชำนาญในการแยกส่วนประกอบสินทรัพย์					
1.4 สถาบันที่พนักงานเข้ารับการฝึกอบรมมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 แตกต่างกัน เช่น การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า					

ประเด็นปัญหา	ระดับความสำคัญ				
	น้อยที่สุด (1)	น้อย (2)	ปานกลาง (3)	มาก (4)	มากที่สุด (5)
2. ปัญหาด้านการปฏิบัติงาน					
2.1 ความยุ่งยากในการติดต่อ ประสานงานในการให้แยกส่วนประกอบของรายการของสินทรัพย์					
2.2 พนักงานมีภาระงานที่มากขึ้น เช่น มีการตรวจสอบมากกว่าเดิม					
2.3 เพิ่มความระมัดวังในการควบคุมการเบิกใช้หยุดใช้ของส่วนประกอบสินทรัพย์					
2.4 การปันส่วนราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของส่วนประกอบ					
2.5 การเปิดเผยรายการ ที่เกี่ยวข้องกับการตีราคาสินทรัพย์ใหม่					
3. ปัญหาด้านระบบงานคอมพิวเตอร์					
3.1 ต้องมีการปรับปรุงระบบโปรแกรมบัญชีให้สามารถถึงข้อมูลของส่วนประกอบตัวนั้นๆได้					
3.2 ต้องปรับปรุงระบบของฐานข้อมูลเพื่อรองรับปริมาณงานที่มากขึ้นและต้องมีการ Backup ข้อมูลไว้ตลอดเพื่อป้องกันข้อมูลหายไป					
3.3 โปรมแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ในแผนกบัญชีแตกต่างกันมีผลต่อการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16					

ส่วนที่ 4 ให้ท่านประเมินองค์กรของท่านถึงปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบในการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1มาใช้ในปี 2554 ตามระดับความสำคัญของปัจจัยต่อไปนี้

ประเด็นผลกระทบ	ระดับความสำคัญ				
	น้อยที่สุด (1)	น้อย (2)	ปานกลาง (3)	มาก (4)	มากที่สุด (5)
4. ผลกระทบต่อระบบงาน					
4.1 บริษัทต้องมีการสร้างระบบงานบัญชีใหม่					
4.2 บริษัทต้องเปลี่ยนโปรแกรมบัญชีเพื่อรองรับมาตรฐานใหม่					
4.3 ระบบโปรแกรมบัญชีสินทรัพย์ที่ใช้ ไม่เอื้ออำนวยในการทำงาน					
5. ผลกระทบต่อต้นทุนการเปลี่ยนแปลง					
5.1 ต้นทุนการซื้อโปรแกรมบัญชีใหม่					
5.2 ต้นทุนการซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ใหม่หรือซื้อเพิ่มจากเดิม					
5.3 ต้นทุนสำหรับจ้างพนักงานผู้ที่มีความชำนาญในการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์					
5.4 ต้นทุนสำหรับจัดอบรมให้แก่พนักงาน					
6. ผลกระทบต่อรายงานการเงิน					
6.1 ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนจะเพิ่มขึ้น					
6.2 กำไรสุทธิในงบกำไรขาดทุนลดลง					
6.3 ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมมากกว่าเดิม					

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะสำหรับปัญหาและผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 มาใช้ในปี พ.ศ. 2554 (ขอความกรุณาช่วยแสดงความคิดเห็นด้วยค่ะ)

1. .....
2. .....
3. .....
4. .....
5. .....