

บทที่ 4

ผลการวิจัย

จากการศึกษาผลของการประยุกต์มาตรฐานการบัญชี ที่มีต่อกิจการในนิคมอุตสาหกรรม
อมตะนคร จังหวัดชลบุรี ปรากฏผลการวิเคราะห์ที่นำเสนอตามลำดับหัวข้อดังนี้

1. ลำดับขั้นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น

ลำดับขั้นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและแนวปฏิบัติ
ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์เพื่อศึกษาถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชี
จากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน

ส่วนที่ 5 สรุปผลสมมติฐาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น

เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรในตัวอย่างที่ได้จากการศึกษา
ในภาพรวม การกำหนดข้อมูลเบื้องต้นแบ่งเป็น 2 กลุ่มหลัก ๆ คือ 1. ตัวแปรที่สนใจศึกษา และ
2. ตัวแปรตาม สำหรับสถิติพื้นฐานที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย

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

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและแนวปฏิบัติ
ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ตารางที่ 4-1 ความถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ลักษณะทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	7	6.60
หญิง	99	93.40
รวม	106	100.00
ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	84	79.20
ปริญญาโท	14	13.20
รวม	98	92.40
ตำแหน่งงานปัจจุบัน		
พนักงานบัญชี	75	70.80
ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี	19	17.90
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	12	11.30
รวม	106	100.00

จากตารางที่ 4-1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า เป็นเพศหญิงมากที่สุด ร้อยละ 93.40 รองลงมาเป็นเพศชายร้อยละ 6.60 นอกจากนั้นผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี การศึกษาในระดับปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 79.20 รองลงมามีการศึกษาในระดับปริญญาโทคิดเป็น ร้อยละ 13.20 และมีตำแหน่งงานในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่ง พนักงานบัญชีคิดเป็นร้อยละ 70.80 รองลงมาอยู่ในตำแหน่งผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 17.90 กล่าวโดยสรุปได้ว่า ข้อมูลประชากรส่วนใหญ่ ของงานวิจัยที่ได้ในครั้งนี้ เป็นเพศหญิงทำงาน ในตำแหน่งปัจจุบันในระดับพนักงานบัญชีและเป็นผู้มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีเป็นส่วน ใหญ่

กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถามมีจำนวนทั้งหมด 106 ชุด ผู้วิจัยมีข้อจำกัดของ ระดับการศึกษา โดยทำการคัดแบบสอบถามในส่วนระดับการศึกษาที่ตอบกลับมาจำนวน 8 ชุด ที่มี ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีออก เนื่องจากผู้วิจัยเห็นว่าไม่อยู่ในสถานภาพของผู้ทำบัญชี

ตารางที่ 4-2 ความถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไปของบริษัทผู้ตอบแบบสอบถาม

ลักษณะทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
ประเภทธุรกิจ		
1. เกษตร อาหารเครื่องดื่ม	1	0.90
2. วัสดุก่อสร้าง พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	4	3.80
3. แฟชั่น ของใช้ในครัวเรือน	4	3.80
4. พลังงาน สาธารณูปโภค เหมืองแร่	3	2.80
5. ธนาคาร เงินทุน ประกันภัย ประกันชีวิต	2	1.90
6. พาณิชยกรรม แพทย์ สื่อ สิ่งพิมพ์ ท่องเที่ยว	12	11.30
7. ยานยนต์ วัสดุอุตสาหกรรม เครื่องจักร บรรจภัณฑ์ กระจก เคมีภัณฑ์	64	60.40
8. เทคโนโลยี การสื่อสาร ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	16	15.10
รวม	106	100.00
ประเภทธุรกิจที่จดทะเบียน		
1. จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	18	17.00
2. ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	88	83.00
รวม	106	100.00
ระยะเวลาเปิดดำเนินการธุรกิจ		
1. < 5 ปี	15	14.20
2. 5-10 ปี	19	17.90
3. 10-14 ปี	25	23.60
4. 15-19 ปี	20	18.90
5. >20 ปี	27	25.50
รวม	106	100.10
มูลค่าสินทรัพย์รวม		
1. < 50 ล้านบาท	23	21.70
2. >50-300 ล้านบาท	34	32.10
3. >300-700 ล้านบาท	8	7.50
4. >700-1,000 ล้านบาท	16	15.10
5. >1,000-2,000 ล้านบาท	18	17.00
6. >3,000 ล้านบาท	7	6.60
รวม	106	100.00

จากตารางที่ 4-2 พบว่า ลักษณะทั่วไปของประเภทธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นประเภทอยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมยานยนต์ วัสดุอุตสาหกรรม เครื่องจักร บรรจภัณฑ์ กระจกและเคมีภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 60.40 รองลงมาเป็นประเภทเทคโนโลยี การสื่อสารและชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ คิดเป็นร้อยละ 15.10 เป็นบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ คิด

เป็นร้อยละ 83.00 ระยะเวลาที่เปิดดำเนินการส่วนใหญ่ มากกว่า 20 ปี คิดเป็นร้อยละ 25.50
ระยะเวลาที่เปิดดำเนินการน้อยที่สุด คือ น้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 14.20 และมูลค่าสินทรัพย์รวม
ของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า มูลค่าสินทรัพย์รวมส่วนใหญ่มากกว่า 50 แต่ไม่เกิน 300 ล้านบาท
ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 32.10 มูลค่าสินทรัพย์รวมที่น้อยที่สุดคือ น้อยกว่า 50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ
21.70 กล่าวสรุปได้ว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นประเภทผลิตสินค้า ไม่ได้เป็นบริษัทที่อยู่ในตลาด
หลักทรัพย์มากที่สุด

ตารางที่ 4-3 ความถี่และร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรของผู้ตอบแบบสอบถาม

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวร	ความถี่	ร้อยละ
การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์		
1. มีการจัดทำทะเบียนคุม	104	98.10
2. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม	2	1.90
รวม	106	100.00
จำนวนรายการสินทรัพย์ตัดค่าเสื่อมยังไม่หมด		
1. น้อยกว่า 500 รายการ	58	54.70
2. 500 - 1,000 รายการ	19	17.90
3. 2,000 - 3,000 รายการ	21	19.80
4. มากกว่า 3,000 รายการ	8	7.50
รวม	106	99.90
จำนวนรายการสินทรัพย์ตัดค่าเสื่อมหมดแล้ว		
1. ไม่มีรายการ	14	13.20
2. น้อยกว่า 500 รายการ	66	62.30
3. 500 - 1,000 รายการ	15	14.20
4. 2,000 - 3,000 รายการ	9	8.50
5. มากกว่า 3,000 รายการ	2	1.90
รวม	106	100.10
อายุการใช้งานโดยเฉลี่ยของสินทรัพย์		
1. < 5 ปี	11	10.40
2. 5 ปี	75	70.80
3. 10 ปี	15	14.20
4. 15-20 ปี	2	1.90
5. >20 ปี	3	2.80
รวม	106	100.10

จากตารางที่ 4-3 แสดงความถี่และร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า บริษัทส่วนใหญ่มีการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร คิดเป็นร้อยละ 98.10 จำนวนรายการสินทรัพย์ตัดค่าเสื่อมยังไม่หมด พบว่า มีรายการน้อยกว่า

500 รายการคิดเป็นร้อยละ 54.70 จำนวนรายการสินทรัพย์ตัดค่าเสื่อมหมดแล้ว พบว่า มีรายการน้อยกว่า 500 รายการ คิดเป็น ร้อยละ 62.30 อายุการใช้งานของสินทรัพย์โดยเฉลี่ยมีระยะเวลา 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 70.80 สรุปได้ว่า รายการสินทรัพย์ที่ตัดค่าเสื่อมหมดกับไม่หมดมีปริมาณใกล้เคียงกัน และอายุการใช้งานของสินทรัพย์โดยเฉลี่ยมีระยะเวลา 5 ปี

ตารางที่ 4-4 ความถี่และร้อยละของโปรแกรมจัดทำบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

การใช้งานโปรแกรมจัดทำบัญชี	ความถี่	ร้อยละ
โปรแกรมจัดทำบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม		
1. SAP	13	12.30
2. ORACLE	9	8.50
3. EASY ACC	3	2.80
4. EXPRESS	21	19.80
5. ACCPAC	16	15.10
6. AUTOFIGHT	1	0.90
7. พัฒนาโปรแกรมเอง	7	6.60
8. อื่นๆ	36	34.00
รวม	106	100.00
การใช้โปรแกรม Microsoft Excel ช่วยในการคำนวณค่าเสื่อมราคา		
1. ใช่	62	58.50
2. ไม่ใช่	23	21.70
3. ใช้บางส่วน	21	19.80
รวม	106	100.00

จากตารางที่ 4-4 แสดงความถี่และร้อยละของโปรแกรมจัดทำบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วนใหญ่เป็นการใช้โปรแกรมประเภท Express คิดเป็นร้อยละ 19.80 รองลงมาเป็นการใช้โปรแกรมประเภท ACCPAC และ SAP คิดเป็นร้อยละ 15.10 และ ร้อยละ 12.30 กล่าวได้ว่าโปรแกรม Express เป็นโปรแกรมที่นิยมมากที่สุด และยังมีการใช้โปรแกรม Microsoft Excel ช่วยในการคำนวณค่าเสื่อมคิดเป็นร้อยละ 58.50 สรุปได้ว่า โปรแกรม Express เป็นโปรแกรมที่นิยมใช้มากที่สุดในการจัดทำบัญชี และยังคงใช้โปรแกรม Microsoft Excel ช่วยในการคำนวณค่าเสื่อมราคา

ตารางที่ 4-5 ความถี่และร้อยละของการรวมต้นทุนของสินทรัพย์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประเภทค่าใช้จ่าย	ความถี่			ร้อยละ		
	ใช่	ไม่ใช่	รวม	ใช่	ไม่ใช่	รวม
1. การรวมค่าขนส่งเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	89	17	106	84.00	16.00	100
2. การรวมภาษีนำเข้าเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	79	27	106	74.50	25.50	100
3. การรวมค่าขนย้ายเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	42	64	106	39.60	60.40	100
4. การรวมค่าเรือดอนเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	22	84	106	20.80	79.20	100
5. การรวมค่าดอกเบี้ยเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	28	78	106	26.40	73.60	100
6. การรวมค่าติดตั้งเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	5	101	106	4.70	95.30	100
7. การแยกส่วนประกอบเครื่องจักรเพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคา	43	63	106	40.60	59.40	100
8. การเปลี่ยนแทนของเก่าคิดค่าเสื่อมของใหม่	49	57	106	46.20	53.80	100
9. การทบทวนอายุการใช้งานทุกปี	69	37	106	65.10	34.90	100
10. server สามารถรองรับรายการสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	76	30	106	71.70	28.30	100

จากตารางที่ 4-5 แสดงความถี่และร้อยละของการรวมต้นทุนสินทรัพย์ของผู้ตอบแบบสอบถามการรวมต้นทุนของสินทรัพย์ พบว่า ส่วนมากได้รวมค่าขนส่งและค่าภาษีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์แล้ว คิดเป็นร้อยละ 84.00 และ 74.50 ตามลำดับสำหรับค่าขนย้ายคิดเป็นร้อยละ 39.60 ค่าเรือดอน คิดเป็นร้อยละ 20.80 การแยกส่วนประกอบเครื่องจักรเพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคา พบว่า ส่วนใหญ่ไม่แยกส่วนประกอบเครื่องจักรเพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 59.40 การเปลี่ยนแทนของเก่าคิดค่าเสื่อมใหม่ พบว่าส่วนใหญ่ไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 53.80 การทบทวนอายุการใช้งานทุกปี พบว่า ส่วนใหญ่ทบทวนอายุการใช้งานทุกปี คิดเป็นร้อยละ 65.10 เครื่องคอมพิวเตอร์ที่เก็บบันทึกสำรองข้อมูลสามารถรองรับรายการสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น พบว่าส่วนใหญ่ เครื่องคอมพิวเตอร์ที่เก็บบันทึกสำรองข้อมูลเพียงพอ สามารถรองรับรายการสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 71.70

ตารางที่ 4-6 ความถี่และร้อยละของรายการสินทรัพย์ที่ตัดค่าเสื่อมหมดแต่ยังใช้งานอยู่

รายการสินทรัพย์ที่ตัดค่าเสื่อมหมด แต่ยังใช้งานอยู่	ความถี่	ร้อยละ
1. ไม่มี ใช้งานไม่ได้	12	11.30
2. มีบ้าง ใช้ได้กับใช้ไม่ได้	70	66.00
3. มี ใช้ได้จำนวนมาก	24	22.60
รวม	106	99.90

จากตารางที่ 4-6 แสดงความถี่และร้อยละของรายการสินทรัพย์ที่ตัดค่าเสื่อมหมดแต่ยังใช้งานอยู่ พบว่า ส่วนใหญ่มีรายการสินทรัพย์ที่ตัดค่าเสื่อมหมดมีใช้บ้างและใช้ไม่ได้ คิดเป็นร้อยละ 66.00 มีใช้ได้จำนวนมากคิดเป็นร้อยละ 22.60

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์เพื่อศึกษาถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ตารางที่ 4-7 ผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านผู้ทำบัญชี

รายการ	ไม่มีผลกระทบ		น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1. มีหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มมากขึ้น	0	0.00	2	1.90	11	10.40	32	30.20	34	32.10	27	25.50	3.69	1.03
2. ความยุ่งยากในการบันทึกบัญชีมากขึ้น (คำนวณค่าเสื่อมราคาที่เป็นส่วนประกอบของการวิเคราะห์)	1	0.90	1	0.90	9	8.50	30	28.30	40	37.70	25	23.60	3.72	1.01
3. ปริมาณรายการสินทรัพย์เพิ่มมากขึ้น	1	0.90	2	1.90	9	8.50	32	30.20	36	34.00	26	24.50	3.68	1.06
4. ความยาก ในการประสานงานกับหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้องในการแยกส่วนประกอบออกจากสินทรัพย์ (อาจต้องอาศัยผู้ชำนาญในการแยกส่วนประกอบ)	1	0.90	3	2.80	11	10.40	28	26.30	31	29.20	32	30.20	3.71	1.15

จาก ตารางที่ 4-7 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านผู้ทำบัญชี พบว่า มีความรุนแรงในระดับมากในเรื่องความยุ่งยากในการบันทึกบัญชีมากขึ้น (คำนวณค่าเสื่อมราคา

เป็นส่วนประกอบ, การตีราคา) รองลงมาในเรื่องความยากในการประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องในการแยกส่วนประกอบจากสินทรัพย์ (อาจต้องอาศัยผู้ชำนาญในการแยกส่วนประกอบ) ในเรื่องมีหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มมากขึ้น และปริมาณรายการสินทรัพย์เพิ่มมากขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72, 3.71, 3.69 และ 3.68 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-8 ผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

รายการ	ไม่มีผลกระทบ		น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1. กำหนดเป็นนโยบายเร่งด่วนที่ต้องจัดทำ	2	1.90	4	3.80	14	13.20	38	35.80	34	32.10	14	13.20	3.32	1.10
2. กำหนดงบประมาณของแผนกเพิ่มขึ้น														
(ในการจัดแยกประเภทรายการสินทรัพย์)														
การจ้างผู้ประเมินภายนอก, การจัดอบรมผู้เกี่ยวข้อง)	2	1.90	6	5.70	18	17.00	38	35.80	27	25.50	15	14.20	3.20	1.17

จากตารางที่ 4-8 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านหน่วยงานที่เกี่ยวข้องพบว่า มีความรุนแรงมากในเรื่องมีหน้าที่ความรับผิดชอบมากขึ้น (วิสวกรช่าง, ช่อมบำรุง ต้องมาทำการประเมินอายุการใช้งานและแยกส่วนประกอบ) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 และมีความรุนแรงปานกลางด้านหน่วยงานจัดซื้อต้องอำนวยความสะดวกในการติดต่อผู้ขายให้แยกส่วนประกอบของสินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.42

ตารางที่ 4-9 ผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านนโยบายบริษัท

รายการ	ไม่มีผลกระทบ		น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1. กำหนดเป็นนโยบายเร่งด่วนที่ต้องจัดทำ	2	1.90	4	3.80	14	13.20	38	35.80	34	32.10	14	13.20	3.32	1.10
2. กำหนดงบประมาณของแผนกเพิ่มขึ้น														
(ในการจัดแยกประเภทรายการสินทรัพย์)														
การจ้างผู้ประเมินภายนอก, การจัดอบรมผู้เกี่ยวข้อง)	2	1.90	6	5.70	18	17.00	38	35.80	27	25.50	15	14.20	3.20	1.17

จากตารางที่ 4-9 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านนโยบายบริษัท พบว่ามีความรุนแรงปานกลางเรื่องกำหนดเป็นนโยบายเร่งด่วนที่ต้องจัดทำและการกำหนดงบประมาณของแผนกเพิ่มขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.32 และ 3.20 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-10 ผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี

รายการ	ไม่มีผลกระทบ		น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1. โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของหน่วยงานสามารถรองรับการแสดงผลค่าของสินทรัพย์แบบแยกส่วนประกอบของรายการย่อยสินทรัพย์ตามมาตรฐานใหม่ให้ถูกต้อง														
2. มีค่าใช้จ่ายในการ Modify Programs เพื่อรองรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16	4	3.80	5	4.70	22	20.80	25	23.60	32	30.20	18	17.00	3.23	1.30
3. Server ในกรณีเก็บข้อมูลไม่เพียงพอในการบันทึกการบัญชีสินทรัพย์ที่ต้องบันทึกเพิ่มขึ้นเมื่อแยกเป็นส่วนประกอบ	7	6.60	16	15.10	16	15.10	28	26.40	25	23.60	14	13.20	2.85	1.45

จากตารางที่ 4-10 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี พบว่ามีความรุนแรงปานกลางเรื่องมีค่าใช้จ่ายในการ Modify Programs เพื่อรองรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 และโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันสามารถรองรับการแสดงผลค่าของสินทรัพย์แบบแยกส่วนประกอบของรายการย่อยสินทรัพย์ตามมาตรฐานใหม่ให้ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.23, 2.99 และ 2.85 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-11 ผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านการจัดทำงบการเงิน

รายการ	ไม่มีผลกระทบ		น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1. การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยการแยกส่วนประกอบของ	4	3.80	8	7.50	13	12.30	30	28.30	33	31.10	18	17.00	3.26	1.30
2. เปลี่ยนแปลงการตีราคาทรัพย์สินใหม่	4	3.80	9	8.50	12	11.30	38	35.80	28	26.40	15	14.20	3.15	1.27
3. การทบทวนอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ (การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี)	4	3.80	8	7.50	13	12.30	39	36.80	12	30.20	10	9.40	3.10	1.20

จากตารางที่ 4-11 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านการจัดทำงบการเงินพบว่า มีความรุนแรงปานกลาง เรื่อง การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยแยกส่วนประกอบของสินทรัพย์, เปลี่ยนแปลงการตีราคาทรัพย์สินใหม่, การทบทวนอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ (การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.26, 3.15, และ 3.10 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-12 ผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านปัญหาที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16

รายการ	ไม่มีผลกระทบ		น้อยที่สุด		น้อย		ปานกลาง		มาก		มากที่สุด		ค่าเฉลี่ย	SD
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1. ผู้เกี่ยวข้อง ขาดความรู้ ความเข้าใจในเนื้อหา และแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง	1	0.90	8	7.50	14	13.20	34	32.10	20	18.90	29	27.40	3.42	1.28
2. การสนับสนุนของผู้บริหาร	1	0.90	7	6.60		18.90	36	34.00	24	22.60	18	17.00	3.22	1.19

จากตารางที่ 4-12 แสดงผลการวิเคราะห์ถึงปัญหาและผลกระทบต่อการปฏิบัติทางการบัญชีจากการประยุกต์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ด้านปัญหาที่เกิดขึ้น จากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 พบว่า มีความรุนแรงปานกลาง เรื่อง ผู้เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจในเนื้อหาและแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง และการสนับสนุนของผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.42 และ 3.22 ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐาน

H_1 : ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-13 ผลการทดสอบความแตกต่างของขนาดกิจการที่มีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ปัญหาและผลกระทบ	ขนาด	N	Mean	Std.	t	P-Value
1. ด้านผู้ทำบัญชี	บริษัทขนาดเล็ก	65	3.55	0.98	-2.255	0.026
	บริษัทขนาดใหญ่	41	3.94	0.67		
	รวม	106				
2. ด้านหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	บริษัทขนาดเล็ก	65	3.34	1.17	-2.219	0.029
	บริษัทขนาดใหญ่	41	3.80	0.84		
	รวม	106				
3. ด้านนโยบายบริษัท	บริษัทขนาดเล็ก	65	3.22	1.15	-0.581	0.563
	บริษัทขนาดใหญ่	41	3.33	0.86		
	รวม	106				
4. ด้านโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี	บริษัทขนาดเล็ก	65	2.86	1.07	-2.024	0.046
	บริษัทขนาดใหญ่	41	3.28	1.00		
	รวม	106				
5. ด้านการจัดทำงบการเงิน	บริษัทขนาดเล็ก	65	3.12	1.31	-0.600	0.550
	บริษัทขนาดใหญ่	41	3.25	0.89		
	รวม	106				
6. ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16	บริษัทขนาดเล็ก	65	3.14	1.27	-2.178	0.032
	บริษัทขนาดใหญ่	41	3.61	0.95		
	รวม	106				
7. ภาพรวมของปัญหาและผลกระทบ	บริษัทขนาดเล็ก	65	3.22	0.90	-2.079	0.040
	บริษัทขนาดใหญ่	41	3.55	0.61		
	รวม	106				

จากตารางที่ 4-13 ผลการทดสอบความแตกต่างของขนาดกิจการที่มีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่า เมื่อเปรียบเทียบขนาดกิจการระหว่างบริษัทขนาดใหญ่และบริษัทขนาดเล็กมีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่แตกต่างกัน ในด้านผู้ทำบัญชี มีค่าสถิติ(t) เท่ากับ 0.026 ด้านหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีค่าสถิติ(t) เท่ากับ 0.029 ด้านโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีมีค่าสถิติ(t) เท่ากับ 0.046 และปัญหาที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มีค่าสถิติ(t) เท่ากับ 0.032 ซึ่งบริษัทขนาดใหญ่จะมีปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีมากกว่าบริษัทขนาดเล็ก

H_2 : ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-14 ผลการทดสอบความแตกต่างของระดับการศึกษามีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรค
จากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ปัญหาและผลกระทบ	ระดับการศึกษา	N	Mean	Std.	t	P-Value
1. ด้านผู้ทำบัญชี	ปริญญาตรี	84	3.68	0.88	-1.273	0.220
	ปริญญาโท	14	4.02	0.91		
	รวม	98				
2. ด้านหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ปริญญาตรี	84	3.52	1.07	-0.968	0.345
	ปริญญาโท	14	3.79	0.91		
	รวม	98				
3. ด้านนโยบายบริษัท	ปริญญาตรี	84	3.24	1.08	-1.477	0.152
	ปริญญาโท	14	3.57	0.70		
	รวม	98				
4. ด้านโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี	ปริญญาตรี	84	3.01	1.07	-0.682	0.504
	ปริญญาโท	14	3.22	1.05		
	รวม	98				
5. ด้านการจัดทำงบการเงิน	ปริญญาตรี	84	3.10	1.18	-2.040	0.054
	ปริญญาโท	14	3.67	0.92		
	รวม	98				
6. ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการ เปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	ปริญญาตรี	84	3.39	1.15	1.082	0.295
	ปริญญาโท	14	2.96	1.41		
	รวม	98				
7. ภาพรวมของปัญหา และผลกระทบ	ปริญญาตรี	84	3.34	0.81	-1.198	0.245
	ปริญญาโท	14	3.59	0.70		
	รวม	98				

จากตารางที่ 4-14 แสดงผลการทดสอบความแตกต่างระดับการศึกษามีปัญหาและ
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่า เมื่อ

เปรียบเทียบระดับการศึกษาระหว่างปริญญาตรีกับปริญญาโท ผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่ไม่แตกต่างกันทั้ง 6 ด้าน มีค่าสถิติ (t) เท่ากับ 0.220, 0.345, 0.152, 0.504, 0.054 และ 0.295 ตามลำดับ

ตารางที่ 4-15 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
H1 : ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อนโยบายและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่แตกต่างกัน	ยอมรับ
H2 : ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อนโยบายและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่แตกต่างกัน	ปฏิเสธ