

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายและเสนอแนะ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาผลของการประยุกต์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่มีต่อกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี ใน การศึกษานี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ โดยใช้ข้อมูลปฐมภูมิจากแบบสอบถาม โดยถามไปยัง ผู้จัดการฝ่ายบัญชี/ ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี/ พนักงานฝ่ายบัญชีที่มีที่ตั้งอยู่ในนิคมอมตะนคร จังหวัด ชลบุรี

สรุปผลการวิจัย

การศึกษาผลของการประยุกต์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) โดยอาศัย ข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามผู้จัดการฝ่ายบัญชี/ ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี/ พนักงานฝ่ายบัญชีของ กิจการในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนครจังหวัดชลบุรี ผลการศึกษาที่ได้สามารถนำมาสรุปผล อภิปรายรวมทั้งเสนอแนะซึ่งการสรุปผลการศึกษาแบ่งออกเป็น 2 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และแนวปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

จากการศึกษา พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็น ร้อยละ 93.40 เป็นพนักงานบัญชีคิดเป็นร้อยละ 70.80 มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีคิดเป็น ร้อยละ 79.20 กิจการส่วนใหญ่เป็นประเภทอุตสาหกรรมยานยนต์ วัสดุอุตสาหกรรม เครื่องจักร บรรจุก๊าซกระด้างและเคมีภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 60.40 ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 83.00 ระยะเวลาเปิดดำเนินการธุรกิจมากกว่า 20 ปี คิดเป็นร้อยละ 25.50 มีมูลค่า สินทรัพย์ส่วนใหญ่มากกว่า 50-3,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.10 มีการจัดทำทะเบียนคุม สินทรัพย์ถาวรคิดเป็นร้อยละ 98.10 จำนวนรายการสินทรัพย์ที่ยังตัดค่าเสื่อมไม่หมดมีน้อยกว่า 500 รายการ คิดเป็นร้อยละ 54.70 และจำนวนรายการสินทรัพย์ที่ตัดค่าเสื่อมหมดแล้วมีรายการน้อยกว่า 500 รายการ คิดเป็นร้อยละ 62.30 อายุสินทรัพย์ถาวรโดยเฉลี่ยมีระยะเวลา 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 70.80 โปรแกรมในการจัดทำบัญชีของบริษัทส่วนใหญ่เป็นโปรแกรม Express คิดเป็นร้อยละ 19.80 แต่ยังคงต้องใช้ระบบ Microsoft Excel ช่วยในการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อใช้ในการคำนวณ ค่าเสื่อมอยู่คิดเป็นร้อยละ 58.50 และใช้บางส่วน คิดเป็นร้อยละ 19.80 สำหรับ แนวปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีในเรื่องการรวมต้นทุนของสินทรัพย์ ส่วนใหญ่ไม่มีการรวมค่าเสื่อมเป็น

ต้นทุนของสินทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 79.20 ไม่มีการแยกส่วนประกอบของสินทรัพย์คิดเป็นร้อยละ 59.40 ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาชิ้นส่วนที่มีการเปลี่ยนแทน คิดเป็นร้อยละ 53.80 แต่ได้มีการ ทบทวนอายุการใช้งานทุกปีคิดเป็นร้อยละ 65.10 และ โปรแกรมบัญชีมีเครื่องเก็บบันทึกข้อมูล ตำรารอง (Server) ที่สามารถรองรับข้อมูลที่เพิ่มขึ้นได้คิดเป็นร้อยละ 71.70

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง มาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

จากการศึกษา พบว่า สถานประกอบการกิจการในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนครมีปัญหา และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 คือ ด้านผู้ทำบัญชี มีความรุนแรงมากในเรื่องความยุ่งยากในการบันทึกบัญชีมากขึ้น (คำนวณค่าเสื่อมราคาที่เป็น ส่วนประกอบการตีราคามีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 ในด้านหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความรุนแรงมากในเรื่องที่ต้องมีหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มมากขึ้น (เช่น วิศวกรช่าง, ช่อมบำรุง ต้องมาทำการประเมิน อายุการใช้งานและแยกส่วนประกอบ) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 ในด้านนโยบายบริษัท มีความรุนแรงปานกลางในเรื่องกำหนดเป็นนโยบายเร่งด่วนที่ต้องทำ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.32 ด้านโปรแกรมสำเร็จรูป บัญชี มีความรุนแรงปานกลางในเรื่องที่ต้องมีค่าใช้จ่ายในการ Modify Programs เพื่อรองรับ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.23 ด้านการจัดทางการเงินมีความรุนแรงปาน กลางในเรื่องการเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยการแยกส่วนประกอบของสินทรัพย์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.26 และในด้านปัญหาที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มีความรุนแรงปานกลางในเรื่องผู้เกี่ยวข้อง ขาดความรู้ ความเข้าใจในเนื้อหาและแนวปฏิบัติที่ ถูกต้อง

อภิปรายผลการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ขนาดของกิจการที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการ เปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ปรับปรุง (2552) ที่แตกต่างกัน เมื่อทำการทดสอบ พบว่า บริษัทขนาดใหญ่จะมีปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีมากกว่าบริษัท ขนาดเล็กในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านของผู้ทำบัญชี ด้านหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตลอดจนด้าน โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชูศรี เทียศิริเพชร (2544) พบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ต่อการจัดทำบัญชีของธุรกิจในจังหวัดเชียงใหม่มากที่สุด 3 อันดับ ได้แก่ ขนาดสินทรัพย์ของธุรกิจ ขนาดของยอดขายของธุรกิจ และขนาดทุนจดทะเบียน โดย ธุรกิจที่มีสินทรัพย์มาก มียอดขายและทุนจดทะเบียนสูง จะมีการจัดทำบัญชีที่สมบูรณ์มากขึ้นปัจจัย รองอื่น ๆ รวมทั้งระดับการศึกษาของพนักงานบัญชี

สมมติฐานที่ 2 ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ปรับปรุง (2552) ที่แตกต่างกัน เมื่อทำการทดสอบ พบว่า ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้

จากการศึกษาผลของการประยุกต์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เพื่อให้บริษัทนำข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ไปใช้เพื่อเป็นประโยชน์ในการแก้ปัญหาหรือทราบผลกระทบของการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 มาใช้เพื่อปฏิบัติงาน ได้แก่

1. บริษัทควรมีการกำหนดเป้าหมายและแผนงานในเรื่องการหาผู้เชี่ยวชาญในเรื่องการแยกส่วนประกอบของสินทรัพย์ หากแผนงานผิดพลาด อาจมีผลกระทบกับกระบวนการทำงานทั้งหมด ทำให้ทำงานไม่ทัน เนื่องจากในการวิจัยครั้งนี้ พบว่า ปัญหาและผลกระทบมีความรุนแรงมากในเรื่องความยุ่งยากในการบันทึกบัญชีมากขึ้น (คำนวณค่าเสื่อมราคาที่เป็นส่วนประกอบการค้า) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 และในด้านหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความรุนแรงมากในเรื่องที่ต้องมีหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มมากขึ้น (เช่น วิศวกร ช่างซ่อมบำรุง ต้องมาทำการประเมินอายุการใช้งานและแยกส่วนประกอบ) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62

2. บริษัทควรตั้งหน่วยงานเฉพาะที่เป็นผู้บริหารระดับสูงที่มีความรู้ในเรื่องบัญชี เพื่อสามารถจัดสรรทรัพยากรทั้งคนบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่จะต้องกระทบกับการปฏิบัติงานอย่างแน่นอน เช่น หน่วยงานบุคลากร หน่วยจัดซื้อ และหน่วยผลิต

3. องค์กรที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีควรส่งเสริมสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีได้รับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้ได้ปฏิบัติตามแนวทางของมาตรฐานได้อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาครั้งต่อไป

1. ศึกษาแนวทางปฏิบัติของผู้จัดทำบัญชีในอุตสาหกรรมอื่น
2. ศึกษาปัญหาและผลกระทบของมาตรฐานบัญชีอื่นที่มีการประกาศบังคับใช้ในปี 2554
3. ศึกษาวิเคราะห์ด้านการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่มีหน้าที่โดยตรงในการจัดทำบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยใช้วิธีสัมภาษณ์แบบเจาะลึก