

วิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลัก
ความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพ
กำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ANALYSIS OF ACCOUNTANTS'S OPINION ON THE ASPECTS
OF ACCOUNTING POLICIES ON CONSERVATISM AND
INFORMATION TECHNOLOGY AND FACTORS AFFECTING
EARNINGS QUALITY OF REAL ESTATE DEVELOPMENT
BUSINESS IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

ดวงกมล ดุจดารา

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2556

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

วิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลัก
ความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพ
กำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ดวงกมล ดุจดารา

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2556

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อวิทยานิพนธ์ วิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง
และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจ
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
Analysis of Accountant's Opinion on the Aspects of Accounting Policies on
Conservatism and Information Technology and Factors Affecting Earnings
Quality of Real Estate Development Business in the Stock Exchange of Thailand

ชื่อ - นามสกุล นางสาวดวงกมล ดุงคารา
วิชาเอก การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์วันชัย ประเสริฐศรี, Ph.D.
ปีการศึกษา 2556

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์



..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์พนารัตน์ ปานมณี, Ph.D.)


..... กรรมการ
(รองศาสตราจารย์อภิรดา สุทธิสานนท์, บธ.ม.)


..... กรรมการ
(รองศาสตราจารย์อุษาพร เสวกวิ, กศ.ด.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์วันชัย ประเสริฐศรี, Ph.D.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติวิทยานิพนธ์ฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(รองศาสตราจารย์ชนงกรณ์ กุณฑลบุตร, D.B.A.)

วันที่ 6 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2556

หัวข้อวิทยานิพนธ์	วิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ชื่อ - นามสกุล	นางสาวดวงกมล คุณดารา
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์วันชัย ประเสริฐศรี, Ph.D.
ปีการศึกษา	2556

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และวิเคราะห์ความสัมพันธ์ด้านนโยบายบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา คือ นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 46 บริษัท ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดโควตาบริษัทละ 3 คน รวม 138 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานและทดสอบสมมติฐานโดยใช้ One-Way ANOVA (F-test), Pearson's Correlation, Multiple Correlation, Simple Linear Regression และ Multiple Linear Regression

ผลการวิจัยพบว่านักบัญชีมีความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังอยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญกับเรื่องกิจการมีการรับรู้รายได้ที่แท้จริง ซึ่งคำนึงถึงผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นและต้องเป็นรายการถูกต้องและเพียงพอที่มีการวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มากที่สุด และในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศพบว่านักบัญชีส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับด้านบทบาทของบุคคลมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านกระบวนการจัดการ ด้านเทคโนโลยีและด้านกลยุทธ์ ส่วนปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในการตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง เป็นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ ด้านบทบาทบุคคล ด้านกระบวนการจัดการ มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน ในระดับปานกลางกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ : เทคโนโลยีสารสนเทศ หลักความระมัดระวัง คุณภาพกำไร

Thesis Title	Analysis of Accountant's Opinion on the Aspects of Accounting Policies on Conservatism and Information Technology and Factors Affecting Earnings Quality of Real Estate Development Business in the Stock Exchange of Thailand
Name-Surname	Miss Doungkamol Duchdara
Major Subject	Accounting
Thesis Advisor	Assistant Professor Wanchai Prasertsri, Ph.D.
Academic Year	2013

ABSTRACT

The purposes of this research were to analyze the accountant's opinion on the aspect of accounting policies on Conservatism and the aspect of information technology of real estate development business and to study the relationships in terms of accounting policies and information technology aspects as well as the factors affecting earnings quality of real estate development business of the companies registered in the Stock Exchange of Thailand.

The samples were 138 accountants from 46 real estate development companies which were registered in the Stock Exchange of Thailand by using quota sampling based on 3 persons per company. Statistics used for data analysis included Frequency, Percentage, Mean, and Standard Deviation while One-way ANOVA (F-test), Pearson's Correlation, Multiple Correlation, Simple Linear Regression, and Multiple Linear Regression were used for hypothesis testing.

The results revealed that accountants had opinion on accounting policies on conservatism at high level whereas the most important aspect was that the company has revenue recognition based on benefits occurred, and it shall be accurate and adequate which could be reliably measured. Meanwhile, due to information technology aspect, the majority of accountants considered personal roles as the most important aspect, followed by management process, technology, and strategy. Regarding the factors affecting earnings quality, the results showed that the majority of accountants considered straight line depreciation as an important factor affecting earnings quality at high level. The results of the hypothesis testing indicated that the analysis of relationship between opinion on accounting policies on conservatism and information technology in terms of personal roles and management process were positively related to the factors affecting earnings quality of real estate development business at medium level at significant level of 0.05.

Keywords: information technology, conservatism, earnings quality

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาของผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันชัย ประเสริฐศรี อาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้ให้คำชี้แนะในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยจึงกราบขอบขอบคุณเป็นอย่างสูง

นอกจากนี้ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณรองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ประธานกรรมการ รองศาสตราจารย์อภิรดา สุทธิสถานนท์ และรองศาสตราจารย์ ดร.อุษาพร เสวกวิ ได้กรุณา สละเวลาให้คำปรึกษาชี้แนะและเป็นกรรมการในการสอบครั้งนี้ ขอกราบขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภาพร ทินประภา ที่ได้กรุณาสละเวลาให้คำปรึกษา คำแนะนำเรื่องการหาค่า SPSS และ คำสถิติ พร้อมทั้งชี้แนะแนวทางตลอดจนให้คำแนะนำข้อคิดเห็นต่าง ๆ พร้อมกับคอยเป็นกำลังใจ ด้วยดีเสมอมา และขอกราบขอบพระคุณรองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์ ที่สละเวลาให้ ข้อมูล กราบขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิจิระ บุญยเนตร ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสุมา คำพิทักษ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาลี จตุรัส ที่เสียสละเวลาในการเป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัยใน ครั้งนี้ และคณาจารย์ทุกท่านของคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ที่ได้ ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้เพิ่มเติมให้แก่ผู้วิจัย

ตลอดระยะเวลาในการจัดทำผู้วิจัยยังได้รับการช่วยเหลือและกำลังใจจากครอบครัวด้วยดี มาตลอด ขอขอบคุณพี่ เพื่อน และน้อง ๆ นักศึกษาปริญญาโท ACY 54 ทุกคน ที่คอยให้กำลังใจ ตลอดจนบุคคลที่ผู้วิจัยไม่สามารถกล่าวนามได้หมดในที่นี้ ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งในความกรุณาและความปรารถนาดีของท่านเป็นอย่างยิ่ง จึงกราบขอบพระคุณมาไว้ใน โอกาสนี้

คุณค่าและประโยชน์อันใดอันเกิดจากงานวิจัยฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบบูชาพระคุณบิดา มารดา และครอบครัว ตลอดจนผู้มีพระคุณทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการช่วยเหลือ และขอน้อมบูชาท่าน บูรพาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทความรู้ด้วยความรักและเมตตาความดีของวิทยานิพนธ์ครั้งนี้ ได้สำเร็จลุล่วงด้วยดีจึงขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ ไว้ใน โอกาสนี้ด้วย

หากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นในวิทยานิพนธ์เล่มนี้ ผู้วิจัยกราบขออภัยไว้ ณ ที่นี้ และขอน้อมรับ ผิดแต่เพียงผู้เดียว

ดวงกมล คุณดารา

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	(4)
กิตติกรรมประกาศ	(5)
สารบัญ	(6)
สารบัญภาพ	(7)
สารบัญตาราง	(9)
บทที่ 1 บทนำ	12
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	12
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	14
1.3 สมมติฐานการวิจัย	15
1.4 ขอบเขตของการวิจัย	15
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย	15
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย	19
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	20
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	21
2.1 แนวคิดที่เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ	21
2.2 แนวคิดที่เกี่ยวกับคุณภาพกำไร	35
2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	59
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	64
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	64
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	65
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	65
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	66

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	68
4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์.....	69
4.2 ผลการวิเคราะห์.....	69
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	96
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	96
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย.....	99
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	101
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	101
บรรณานุกรม.....	102
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	105
ภาคผนวก ข กลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์.....	114
ภาคผนวก ค การประมวลผล.....	121
ภาคผนวก ง ตัวอย่างการวิเคราะห์รายงานประกอบงบการเงิน.....	155
ประวัติผู้เขียน.....	166

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 2.1 ผลกระทบของนโยบายการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพกำไร	49
ตารางที่ 2.2 ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร	52
ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของแสดงจำนวนและค่าร้อยละ ของข้อมูลประชากรศาสตร์เกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา	69
ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของแสดงจำนวนและค่าร้อยละ ของข้อมูลประชากรศาสตร์เกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในปัจจุบัน	70
ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงาน จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบกิจการ	70
ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงาน จำแนกตามจำนวนพนักงานทั้งหมด	71
ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงาน จำแนกตามประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	71
ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงาน จำแนกตามทุนจดทะเบียนของบริษัท	72
ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็น ด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง	73
ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็น ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านเทคโนโลยี	74
ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็น ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านบทบาทของบุคคล	75
ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็น ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านกระบวนการจัดการ	76

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็นทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านกลยุทธ์.....	77
ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์.....	78
ตารางที่ 4.13 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นด้านปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์จำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชี.....	80
ตารางที่ 4.14 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรจำแนกตามประสบการณ์ในปัจจุบันของนักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์.....	81
ตารางที่ 4.15 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบกิจการ.....	82
ตารางที่ 4.16 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรจำแนกตามประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์.....	83
ตารางที่ 4.17 แสดงผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นความแตกต่างรายคู่ (LSD).....	84
ตารางที่ 4.18 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรจำแนกตามทุนจดทะเบียนของบริษัท.....	86
ตารางที่ 4.19 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นความสัมพันธ์ระหว่างด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร โดยใช้การวิเคราะห์สัมพัทธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis).....	87
ตารางที่ 4.20 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร โดยใช้การวิเคราะห์สัมพัทธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis) แบบคู่.....	87

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.21 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายเชิงเส้นตรง (Simple Linear Regression).....	88
ตารางที่ 4.22 แสดงผลสรุปการวิเคราะห์ความคิดเห็นความสัมพันธ์เชิงบวกด้านเทคโนโลยี สารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร โดยใช้การวิเคราะห์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis).....	89
ตารางที่ 4.23 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นความสัมพันธ์ระหว่างด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis).....	91
ตารางที่ 4.24 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณเชิงบวก (Multiple Linear Regression Analysis).....	92
ตารางที่ 4.25 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นด้านปัจจัยด้านประชากรศาสตร์กับปัจจัยส่งผลต่อ คุณภาพกำไรแตกต่างกัน.....	93
ตารางที่ 4.26 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง กับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรแตกต่างกัน.....	94
ตารางที่ 4.27 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นด้านทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีปัจจัยส่งผลต่อ คุณภาพกำไรแตกต่างกัน.....	94
ตารางที่ 4.28 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นความสัมพันธ์เชิงบวกด้านนโยบายบัญชีตามหลัก ความระมัดระวังกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรแตกต่างกัน.....	94
ตารางที่ 4.29 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นความสัมพันธ์เชิงบวกด้านทางเทคโนโลยี กับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรแตกต่างกัน.....	95
ตารางที่ 4.30 สรุปสมการพยากรณ์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง และด้านทางเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรแตกต่างกัน.....	95

สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....19



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ความก้าวหน้าและพัฒนาการของเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลกระทบต่อการทำงานแต่ละหน่วยงานมากขึ้น องค์กรต่าง ๆ ในฐานะที่เป็นหน่วยย่อยภายในระบบสังคมมีความสำคัญและจำเป็นต้องปรับตัวเพื่อความอยู่รอดและการเจริญเติบโตในอนาคต หลายหน่วยงานได้ปรับโครงสร้างขององค์กรจากโครงสร้างแบบลำดับชั้นเข้าสู่โครงสร้างระบบเครือข่ายพัฒนาการของเทคโนโลยีสารสนเทศช่วยลดขบวนการทำงานช่วยให้การตัดสินใจและการประสานงานระหว่างหน่วยงานมีประสิทธิภาพ จึงไม่ต้องมีการตรวจสอบและควบคุมเป็นลำดับชั้น องค์กรขนาดใหญ่ปรับตัวเป็นกลุ่มองค์กรขนาดย่อม เพื่อความจำเป็นต้องปรับตัวในการปฏิบัติงานการประสานงาน การแข่งขัน และรองรับความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น

นอกจากนี้กิจกรรมทางธุรกิจก็ต้องมีการเปลี่ยนแปลงตามการพลวัตของสังคมที่ถูกผลักดันด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น กิจกรรมทางการเงินที่ต้องกระทำต่อเนื่องตลอดทั้งวันทั้งคืน การผลิตและการตลาดต้องปรับตัว เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าที่มีหลากหลายขึ้น ดังนั้นจึงมีความสำคัญและจำเป็นที่ผู้บริหารในหน่วยงานต่าง ๆ จะต้องติดตามการพัฒนาการที่รวดเร็ว เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในภาคธุรกิจของตนต่อไป โดยก้าวสู่ยุคสารสนเทศอย่างมั่นคงโดยจำแนกลักษณะของที่มาของปัญหา (สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี, 2554) คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศพื้นฐาน ดังนี้

- 1.การเปลี่ยนแปลงทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นตลอดจนทำความเข้าใจบทบาทของเทคโนโลยีใหม่ที่จะมีผลกระทบต่อวิชาชีพบัญชีในองค์กรและในอนาคต

- 2.การมีพัฒนาการที่เกิดขึ้นและกำลังเกิดขึ้นในหน่วยงาน โดยเฉพาะความต้องการทางด้านข้อมูลข่าวสาร เพื่อหาแนวโน้มความต้องการ จัดทำแผนและแนวทางการพัฒนาเทคโนโลยีองค์กร

- 3.เตรียมความพร้อมด้านบุคลากรและงบประมาณ เพื่อรองรับต่อการนำเทคโนโลยีมาใช้ เนื่องจากการจัดการเทคโนโลยีไม่สามารถใช้เงินซื้อหามาเพียงอย่างเดียว แต่ต้องมีความเข้าใจในศักยภาพและความพร้อมของบุคลากรประกอบด้วยอนึ่ง พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ประเภทที่อยู่อาศัยในประเทศไทย เกิดขึ้นโดยแบ่งพัฒนาการของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ประเภทที่อยู่อาศัยในประเทศไทยไว้เป็นยุคต่าง ๆ คือ ยุคที่ 1

ยุคก่อนจัดสรรที่ดิน (ก่อนปี พ.ศ. 2500) ยุคที่ 2 ยุคจัดสรรที่ดินเปล่า (พ.ศ. 2500-2509) และยุคที่ 3 ยุค หมู่บ้านจัดสรร (พ.ศ. 2509-พ.ศ. 2519) ยุคที่ 4 ยุคเริ่มต้นของอาคารชุด (พ.ศ. 2519-พ.ศ. 2529) ในช่วง ปี พ.ศ. 2519-พ.ศ. 2521 ถือเป็นช่วงที่อสังหาริมทรัพย์เฟื่องฟูและมีการขยายตัวมากขึ้น มี อสังหาริมทรัพย์ประเภทอาคารชุดในเมืองเริ่มเติบโตขึ้นเข้าสู่ตลาดหลักทรัพย์

นโยบายทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระยะ พ.ศ. 2544-2553 ของประเทศไทย (IT 2010) ซึ่งได้ให้ความสำคัญต่อบทบาทของเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ที่มีต่อการพัฒนาเศรษฐกิจ และธุรกิจอุตสาหกรรม โดยมุ่งเน้นการยกระดับคุณภาพการเรียนรู้ ได้ถูกหยิบยกเป็นกรอบในการ จัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของประเทศไทย (ฉบับที่ 1) พ.ศ. 2545-2549 ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้ให้การเห็นชอบเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2545 เพื่อให้ทุกกระทรวง ทบวง กรม รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำหรือปรับแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารของหน่วยงานให้สอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ให้เพิ่มระยะเวลาในการ บังคับใช้แผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของประเทศไทย ฉบับที่ 1 ออกไปจนถึงปี พ.ศ. 2551 และกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารได้ร่วมมือกับศูนย์เทคโนโลยี อิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเร่งรัดการจัดทำแผน แม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ฉบับที่ 2) ของประเทศไทย พ.ศ. 2552-2556 ขึ้น แผน แม่บทเทคโนโลยี เพื่อตอบรับการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี เศรษฐกิจของกลุ่มธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทั้งโอกาสและความท้าทายของธุรกิจ ในขณะเดียวกัน เพื่อปรับปรุงจุดอ่อน และพัฒนา เพื่อให้กลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์สามารถใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีกระบวนการทางบัญชีมีความซับซ้อนและ ยุ่งยากมากขึ้น

ดังนั้นการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ จะต้องมึนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี จึงจะสามารถจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ การประเมินคุณภาพกำไรที่ดีย่อมมีผลต่อการตัดสินใจลงทุนในธุรกิจช่วย สร้างความเชื่อมั่นว่า องค์กรมีการใช้หลักความระมัดระวังในการจัดทำตัวเลขกำไร

ดังนั้นจากเหตุผลดังกล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาการวิเคราะห์ระดับความ คิดเห็นทางเทคโนโลยีสารสนเทศและระดับความคิดเห็น ด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง ของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1.2.1 เพื่อวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชี ตามหลักความระมัดระวังของธุรกิจ พัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2.2 เพื่อวิเคราะห์ความคิดเห็นความสัมพันธ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2.3 เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีของนักบัญชีกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรและสร้างสมการพยากรณ์

1.3 สมมุติฐานการวิจัย

1.3.1 ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

1.3.1.1 ระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

1.3.1.2 ประสบการณ์ที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

1.3.1.3 ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

1.3.1.4 ประเภทของการประกอบธุรกิจที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

1.3.1.5 ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

1.3.2 ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

1.3.3 ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยที่ต่อส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

1.4.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 46 บริษัท จำนวนนักบัญชี 146 คน

1.4.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 46 บริษัท แต่สุ่มตัวอย่างนักบัญชีบริษัทละ 3 คน รวม 138 คน การเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบโควต้า (Quota sampling)

1.4.3 พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ กลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.4.4 ระยะเวลาที่ใช้ในเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556-11 เมษายน 2556

1.4.5 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มที่ 1 การศึกษาข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กลุ่มที่ 2 การศึกษาความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังในการใช้ข้อมูลกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กลุ่มที่ 3 การศึกษาข้อมูลความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

1.5.1 นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และการจัดทำข้อมูลทางการเงินและการบัญชีของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.5.2 ความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การนำเทคโนโลยีมาพัฒนาใช้ในงานที่เกี่ยวกับการประมวลผลของข้อมูลเพื่อให้ได้เป็นข้อมูลสารสนเทศ ซึ่งเทคโนโลยีที่ใช้เป็นการผสมผสานการรวมกันระหว่างเทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์กับทางการสื่อสารเพื่อช่วยสื่อสาร และการส่งผ่านข้อมูลและสารสนเทศได้สะดวกรวดเร็วมากขึ้นและเข้าใจมากขึ้นรวมถึงลักษณะต่าง ๆ ดังนี้

1.5.2.1 เทคโนโลยี (Technology) หมายถึง การประยุกต์ใช้เอาความรู้ทางด้านวิทยาศาสตร์ มาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ และเป็นหัวใจหลักของการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับตัวสินค้าและผลิตภัณฑ์สินค้า

1.5.2.2 บทบาทของตัวบุคคล (Individuals and Roles) หมายถึง การมีพัฒนาการของคนทางเทคโนโลยีสารสนเทศภายในองค์กร ที่ทำให้บุคคลมีเครื่องมือและกระบวนการปฏิบัติงานใหม่ ๆ ซึ่งส่งผลให้บุคคลต้องผ่านการฝึกฝน พัฒนาศักยภาพ และเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ เพื่อที่จะทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้เทคโนโลยีสารสนเทศภายในองค์กรยังมีผลสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ตลอดจนการเรียนรู้ การรับรู้ และความรู้สึกร่วมกันของแต่ละบุคคล

1.5.2.3 โครงสร้าง (Structure) หมายถึง องค์ประกอบหลัก ๆ ที่สำคัญ ซึ่งนำประกอบเข้ากันเป็นรูปร่าง

1.5.2.4 กระบวนการขั้นตอนการจัดการ (Management Process) หมายถึง การวิเคราะห์ข้อมูลและความต้องการในการออกแบบหรือจัดสรรหา รวมทั้งการวางแผนเพื่อบริหารจัดการ และได้บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ ซึ่งต้องบูรณาการความรู้ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหลาย ๆ ด้านรวมกัน

1.5.2.5 กลยุทธ์ (Strategy) หมายถึง วิธีการหรือแผนการคิดที่คิดขึ้นกำหนดขึ้นอย่างรอบคอบ มีลักษณะเป็นขั้นตอน มีความยืดหยุ่นในตัวของมันเอง สามารถพลิกแพลงได้ตามเหตุการณ์มุ่งเพื่อเอาชนะคู่แข่งขั้นหรือเพื่อหลบหลีกอุปสรรคต่าง ๆ จนสามารถบรรลุเป้าหมายที่ต้องการได้

1.5.3 คุณภาพกำไร หมายถึง กำไรที่เหลือที่แท้จริง หรือกำไรที่มีคุณภาพควรเป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติสามารถเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสด ได้ทันทีเพียงพอต่อการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ที่เสื่อมค่าได้และเป็นกำไรที่นำมาจากรายได้ที่เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งขบวนการต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญต่อการเกิดกำไร เมื่อได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร ดังนี้

1.5.3.1 หลักความระมัดระวังในการคำนวณการหักกำไร หมายถึง ระดับของหลักความระมัดระวังในการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ในการจัดทำตัวเลข เพื่อแสดงผลการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจการเงิน ไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของวิธีการรับรู้รายได้ที่ยึดหลักความระมัดระวัง การเลือกใช้นโยบายการตีราคาสินค้าคงเหลือ การเปิดเผยข้อมูลที่มีความชัดเจนและเพียงพอ ฯลฯ

1.5.3.2 หลักความสัมพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชีกับความเป็นจริงของทางเศรษฐกิจ หมายถึงการที่ผลการดำเนินงานของกิจการสามารถที่จะสะท้อนภาพในเรื่องของสภาพเศรษฐกิจของกลุ่มธุรกิจการเงินได้อย่างเพียงพอ

1.5.3.3 หลักความมีเสถียรภาพของกำไร คือ ระดับของความสม่ำเสมอในการเกิดขึ้น สำหรับผลการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจการเงิน ซึ่งผลการดำเนินงานจะไม่มี ความผันผวนขึ้นลงมาก ในสถานะ เศรษฐกิจที่มีความเป็นปกติความสามารถในการทำกำไรในการสะท้อนกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร คือ ความยุ่งยากและซับซ้อนในการคำนวณตัวเลขของกระแสเงินสดในอนาคต รวมทั้งในเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างช่วงเวลาของการเกิดกำไรที่สามารถสอดคล้องสัมพันธ์กับการเกิดกระแสเงินสด

1.5.3.4 ความสัมพันธ์ระหว่างกำไรที่คำนวณขึ้นตามเกณฑ์สิทธิกับกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังกำไร คือ ความเกี่ยวข้องสำหรับผลการดำเนินงานที่สามารถคำนวณโดยวิธีการรับรู้รายการต่าง ๆ และเหตุการณ์เมื่อเกิดรายการค้ากับกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกัน

1.5.4 อสังหาริมทรัพย์ หมายถึง ในทางกฎหมาย ได้แก่ ที่ดิน และทรัพย์สินอื่นที่ติดอยู่กับที่ดินมีลักษณะเป็นการถาวรหรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดิน นั้น เช่น อาคาร บ้านเรือนถ้าจะมีการกระทำการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ ไม่ว่าจะเป็นที่ดิน อาคาร บ้านเรือน ในทางกฎหมายกำหนดให้ต้องทำสัญญาหนังสือ ให้เป็นลายลักษณ์อักษร เช่น โฉนด หรือทะเบียนที่ดินเป็นเอกสารที่แสดงความเป็นเจ้าของที่ดินแปลงนั้น ๆ ทั้งนี้ก็เพราะว่าอสังหาริมทรัพย์ เป็นทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูงจึงต้องมีกฎหมายควบคุมเพื่อไม่ให้เกิดปัญหา

อสังหาริมทรัพย์ ยังหมายถึง ที่ดิน ทรัพย์สินอันติดกับที่ดิน หรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดิน รวมทั้ง สิทธิทั้งหลายอันเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ที่ดินด้วย จากนิยามดังกล่าว อาจแบ่งอสังหาริมทรัพย์ออกได้ดังนี้

1.5.4.1 ที่ดิน หมายถึง พื้นดินทั่วไป รวมทั้ง ภูเขา ห้วย หนอง คลอง บึง ทะเลสาบ เกาะและยังรวมไปถึงที่ชายทะเลด้วย

1.5.4.2 ทรัพย์สินอันติดกับที่ดิน ได้แก่ ไม้ยืนต้น อาคาร โรงเรือน หรือ สิ่งก่อสร้างบนที่ดินเช่น บ้าน คือ สิ่งก่อสร้างที่ปลูกอยู่หลังเดียวโดด ๆ พร้อมทั้ง เรือนครัว โรงรถ เรือนคนใช้ด้วยถ้ามีและเป็นที่อยู่อาศัยของบุคคลในครัวเรือนเดียวกัน หรือบ้านที่ปลูกอยู่หลายหลัง และเป็นที่อยู่อาศัยของบุคคลภายในครัวเรือนเดียวกัน ทาวน์เฮาส์ คือ ตึกที่ปลูกติดต่อกันตั้งแต่ 2 หน่วยขึ้นไป โดยมีฝาร่วมกันด้านหนึ่ง หรือสองด้านขึ้นไปอาจเป็นชั้นเดียวหรือหลายชั้นก็ได้ ตัวตึกอยู่ลึกเข้ามาจากริมถนน มีบริเวณที่ว่างหน้าบ้านอาจใช้เป็นที่พักจอดรถหรือหาประโยชน์อย่างอื่น คอนโดมิเนียม คือกลุ่มห้องอันเป็นส่วนหนึ่งของอาคาร ซึ่งใช้เป็นที่อยู่อาศัยของครัวเรือน โดย กลุ่มห้องนี้จะต้องมีห้องครัว ห้องน้ำตลอดจนทางเข้าออกห้องชุดเป็นของตนเอง ซึ่งสามารถแยกการถือกรรมสิทธิ์ออกเป็น ส่วน ๆ โดยแต่ละส่วนประกอบด้วยกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินส่วนบุคคลและกรรมสิทธิ์ร่วมในทรัพย์สินส่วนกลาง

โรงงาน คือ โรงงานสำหรับประกอบกิจการอุตสาหกรรมโดยใช้เครื่องจักร ซึ่งเทียบได้เกิน 5 แรงม้า เป็นปัจจัย โกดัง คือ สิ่งก่อสร้างที่ใช้เพื่อเก็บสินค้า อาคารพาณิชย์ คือ อาคารที่ใช้เพื่อประโยชน์แห่งการค้า หรือ โรงงานที่ใช้ เครื่องจักรซึ่งเทียบได้ไม่เกิน 5 แรงม้า หรือ อาคาร ที่ก่อสร้าง ห่างแนวทางสาธารณะ หรือ ทางซึ่งมีสภาพ เป็นสาธารณะไม่เกิน 20 เมตร ซึ่งอาจใช้ เป็นอาคารเพื่อประโยชน์แห่งการค้าได้ หอพัก คือ ห้องชุด ตามปกติประกอบด้วย ห้องนอน ห้องรับแขก ห้องครัว ห้องน้ำ พร้อมอยู่ในชั้นเดียวกัน และรวมอยู่ในตึกหลังใหญ่สำหรับอยู่อาศัยหรือให้เช่า

1.5.4.3 ทรัพย์สินซึ่งประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดิน ได้แก่ แม่น้ำ ลำคลอง แร่ธาตุ กระจวดทราย ที่มีอยู่ตามธรรมชาติ หรือซึ่งมนุษย์นำมารวมไว้กับที่ดินจนกลายเป็นส่วนหนึ่งของพื้นดินตามธรรมชาติ

1.5.4.4 สิทธิทั้งหลายอันเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ได้แก่ กรรมสิทธิ์ในที่ดินที่มี โฉนดสิทธิครอบครองในที่ดินที่ไม่มีโฉนดการะจำยอม สิทธิอาศัย สิทธิเหนือพื้น

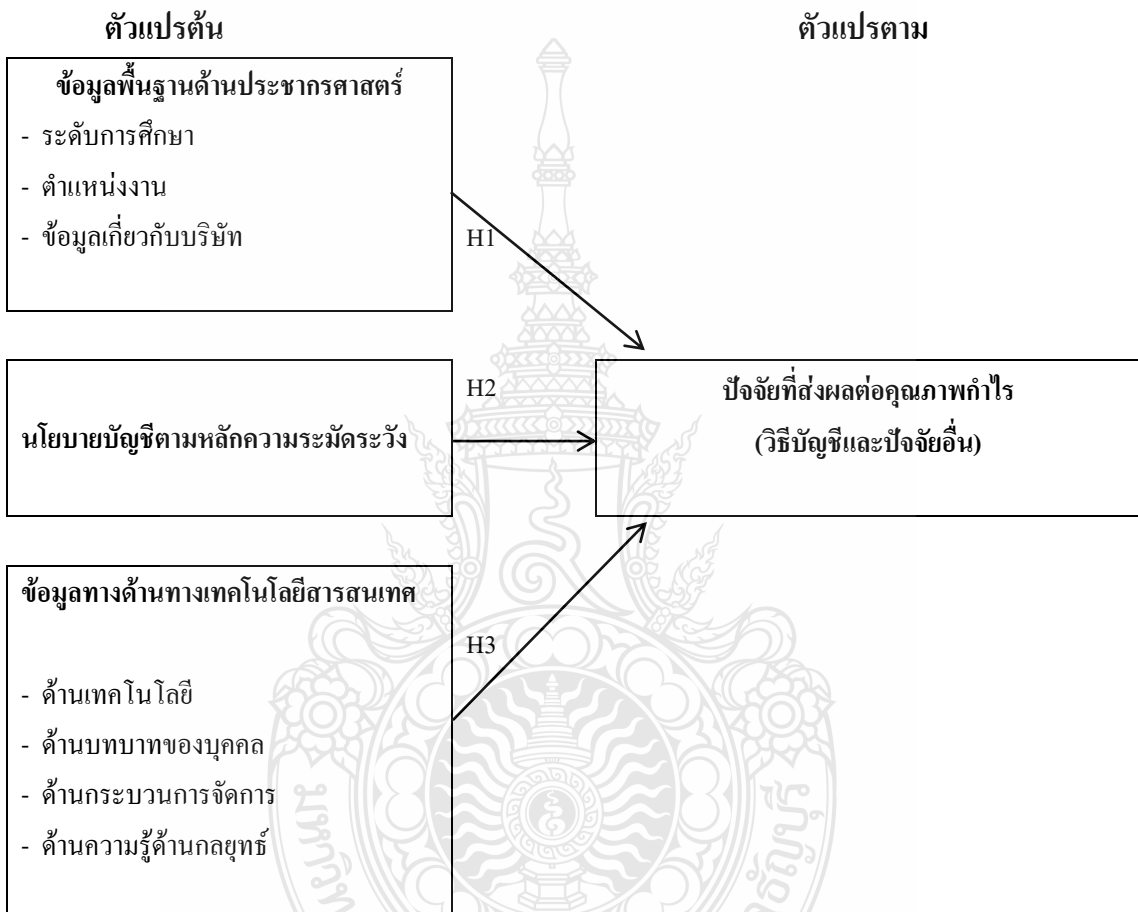
1.5.5 ความรู้ หมายถึง ความเข้าใจในเรื่องบางเรื่อง หรือสิ่งบางสิ่ง ซึ่งอาจจะรวมไปถึงความสามารถในการนำสิ่งนั้นไปใช้เพื่อจุดประสงค์บางประการ ความสามารถในการรู้อย่างนี้เป็นสิ่งสนใจหลักของวิชาปรัชญา และมีสาขาที่ศึกษาด้านนี้โดยเฉพาะเรียกว่าญาณวิทยา (epistemology) ความรู้ในทางปฏิบัติมักเป็นสิ่งที่ทราบกันในกลุ่มคน และในความหมายนี้เองที่ความรู้ นั้น ถูกปรับเปลี่ยนและจัดการในหลาย ๆ แบบ

1.5.6 ความสามารถ หมายถึง ความชำนาญในการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้เป็นผลสำเร็จ ได้ดียิ่งกว่าผู้มีโอกาสเท่า ๆ กัน

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

เรื่อง วิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กรอบแนวคิด



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.7.1 ทำให้ทราบถึงความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชี ตามหลักความระมัดระวังของธุรกิจ พัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.7.2 ทำให้ทราบถึงความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.7.3 ได้แนวทางในการพัฒนาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านนโยบายบัญชี



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง วิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. แนวคิดที่เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ
2. แนวคิดที่เกี่ยวกับคุณภาพกำไร
3. แนวคิดของความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวกับพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และแนวคิดที่เกี่ยวกับกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ

จากการค้นคว้างานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้พบว่า มีบุคคลและหน่วยงานต่าง ๆ ได้ให้ความหมายและคำนิยามของสารสนเทศ ดังต่อไปนี้

1. ความหมายของเทคโนโลยีสารสนเทศ

เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) มาจากการผสมคำระหว่างสารสนเทศ (Information) กับคำว่า เทคโนโลยี (Technology) ซึ่งมีนักวิชาการได้ให้ความหมายไว้ดังนี้

ครรชิต มาลัยวงศ์ (2540 : 17) ได้ให้คำยาม ของเทคโนโลยีสารสนเทศไว้ว่า เทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บประมวลผลและเผยแพร่สารสนเทศซึ่งรวมแล้วคือเทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสื่อสารทางด้านโทรคมนาคม

ชัยพจน์ รักราม (2540 : 42) ได้ให้ความหมายของเทคโนโลยีสารสนเทศไว้ว่า คือ การนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูล และสามารถติดต่อสื่อสารกับเครือข่ายในการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกัน

วิภาวดี ดิษฐสุธรรม (2540 : 10) ได้ให้นิยามของเทคโนโลยีสารสนเทศไว้ว่า เป็นการติดต่อสื่อสารทางด้านข้อมูลข่าวสารทุกรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็น ข้อความ ตัวเลข เสียง ภาพ ผ่านสื่อมัลติมีเดียต่าง ๆ

ศรัณย์ ไม้ค้ำ (2542 : 12) กล่าวว่า เทคโนโลยีสารสนเทศประกอบด้วยเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยีสื่อสารโทรคมนาคม และเป็นเทคโนโลยีที่เกี่ยวกับงานของสารสนเทศ ตั้งแต่การแสวงหา การวิเคราะห์ การประมวลผล การจัดการ การจัดเก็บการเรียกใช้ การแลกเปลี่ยน และเผยแพร่สารสนเทศด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งอาจจะอยู่ในรูปภาพ เสียง ตัวอักษร หรือภาพที่มีการเคลื่อนไหว เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพความถูกต้อง ความแม่นยำ และความรวดเร็วทันต่อการนำมาใช้ประโยชน์และสามารถเชื่อมต่อสารสนเทศถึงกันได้อย่างรวดเร็ว

Behan & Holumes (1990) เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง เทคโนโลยีที่นำมนุษย์เข้าสู่ทะเบียนข้อมูล การจัดเก็บ การประมวลผล การค้นคืน การส่งผ่านและรับสารสนเทศ ประกอบด้วยเทคโนโลยีสมัยใหม่ ได้แก่ คอมพิวเตอร์ โทรสาร ไมโครกราฟิก โทรคมนาคม และไมโครอิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งเทคโนโลยีเก่า ได้แก่ ระบบจัดเรียงเอกสาร เครื่องทำบัญชีอัตโนมัติ ฯลฯ ฉะนั้นเทคโนโลยีสารสนเทศจึงสามารถนำมนุษย์ให้สามารถสร้างระบบสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลอย่างมหาศาล

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช (2534 : 451) เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึงเทคโนโลยีทุกอย่างที่ส่วนเกี่ยวข้องกับสารสนเทศ การรวบรวมจัดเก็บ ประมวลผล แสดงผล และเผยแพร่สารสนเทศ ในรูปแบบของข้อมูล ข้อความหมาย และเรื่องราวซึ่งใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีโทรคมนาคม

โกสตันต์ เทพสิทธิทราภรณ์ (2546 : 10) กล่าวว่า เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) หรือเรียกย่อ ๆ ว่า ไอที (IT) เกิดจากการนำเทคโนโลยีสองสาขามาใช้ประโยชน์ร่วมกัน ได้แก่ เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยีการสื่อสารและโทรคมนาคม เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ช่วยในการเก็บบันทึกข้อมูล รวมการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบต่าง ๆ จากเครื่องคอมพิวเตอร์เครื่องหนึ่งไปยังเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์อื่น ๆ ที่อยู่ห่างไกลได้อย่างรวดเร็วประหยัดด้านเวลาและค่าใช้จ่ายจากการรวมเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีการสื่อสาร และโทรคมนาคมเข้าด้วยกัน ทำให้เกิดแนวคิดขึ้นว่า ถ้าใช้คำย่อของเทคโนโลยีสารสนเทศเพียงอย่างเดียว แล้วความหมายของการสื่อสารไปอยู่ที่ไหน ในที่สุดจึงให้เดิมคำว่า การสื่อสาร (Communication) เพิ่มลงในคำเรียกของระบบเป็นเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication Technology) ดังนั้นคำว่าเทคโนโลยีสารสนเทศจึงมีคำเรียกสองคำ คือ เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)

ขจรฤทธิ์ ภักดีพันธ์ (2549 : 34) กล่าวว่า เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology : IT) หมายถึง การนำเทคโนโลยีมาใช้สร้างข้อมูลเพิ่มให้กับสารสนเทศ ทำให้มีประโยชน์และใช้งานได้ประโยชน์มากขึ้น ทั้งนี้รวมไปถึงการใช้เทคโนโลยีด้านต่าง ๆ ที่จะรวบรวม จัดเก็บ ใช้งาน ส่งต่อหรือ

สื่อสารระหว่างกัน เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเครื่องมือเครื่องใช้ในการจัดการสารสนเทศ ได้แก่ เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ ขั้นตอนวิธีการดำเนินการซึ่งเกี่ยวข้องกับซอฟต์แวร์เกี่ยวข้องกับตัวข้อมูล เกี่ยวกับบุคลากร เกี่ยวข้องกับกรรมวิธีการดำเนินงานเพื่อให้ข้อมูลเกิดประโยชน์สูงสุด เทคโนโลยีสารสนเทศจึงเป็นเทคโนโลยีที่ครอบคลุมเรื่องเกี่ยวกับการประมวลผลข้อมูล ซึ่งได้แก่ การใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ การติดต่อสื่อสารระหว่างกันด้วยความรวดเร็ว การจัดการข้อมูล รวมถึงวิธีการที่จะใช้ข้อมูลให้เกิดประโยชน์สูงสุดเทคโนโลยี หมายถึง การประยุกต์เอาความรู้ทางด้านวิทยาศาสตร์ความจริงเกี่ยวกับธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมมาทำให้เกิดประโยชน์ต่อมวลมนุษย์ เทคโนโลยีจึงเป็นวิธีการในการสร้างมูลค่าเพิ่มของสิ่งต่าง ๆ ให้เกิดประโยชน์มากยิ่งขึ้น เช่น โทรสารหรือซิลิกอนเป็นสารแร่ที่พบเห็นทั่วไปตามชายหาด หากนำมาสกัดด้วยเทคโนโลยีและใช้เทคนิควิธีการสร้างเป็นชิป (Chip) สำหรับอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ต่าง ๆ จะทำให้สารแร่ซิลิกอนนั้นมีคุณค่า และมูลค่าเพิ่มขึ้นได้อีกมากสารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่เป็นเรื่องเกี่ยวกับความจริงของคน สัตว์สิ่งของทั้งที่เป็นรูปธรรมและนามธรรม หากมีการจัดเก็บรวบรวม เรียกค้นและสื่อสารระหว่างกัน นำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ได้ สารสนเทศมีความหมายที่กว้างไกล

ผการัตน์ พุกกลิ่น (2549 : 8) ได้ให้ความหมายของเทคโนโลยีและสารสนเทศไว้ดังนี้ เทคโนโลยี หมายถึง การประยุกต์ระบบเทคนิค วิธีการ แนวคิด อุปกรณ์เครื่องมือใหม่ ๆ มาช่วยปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีจึงเป็นสิ่งที่คู่กันในการพัฒนา และจะหมุนเวียนเป็นวัฏจักรสารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ถูกนำมาประมวลผลให้อยู่ในรูปแบบที่มีความหมายแก่ผู้รับและมีคุณค่าในการนำไปใช้ในการตัดสินใจ ตัวอย่างเช่น คะแนนสอบของนักศึกษาถูกนำมาประมวลผลออกมาเป็นค่าเฉลี่ย เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการตัดเกรด เป็นต้น จากความหมายของเทคโนโลยีสารสนเทศที่นักวิชาการได้กล่าวไว้นั้น สรุปได้ว่าเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การบริหารการจัดการในเรื่องของโครงสร้างของเทคโนโลยีและข้อมูลข่าวสารในรูปแบบต่าง ๆ ที่นำเอาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีทางการสื่อสารโทรคมนาคมมาประยุกต์ใช้ เพื่อจัดการกระทำกับข้อมูลเหล่านี้ตามวัตถุประสงค์ เพื่อให้มีเกิดประโยชน์และคุณค่าเพิ่มขึ้น ซึ่งถือว่าเป็นระบบที่นำไปใช้ได้สะดวก รวดเร็วทันสมัยและมีประสิทธิภาพมากที่สุด

วศิณ ชูประยูร (2537 : 59) เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นเทคโนโลยีใหม่ที่ใช้ในการประมวลผลสารสนเทศ ได้แก่ ไมโครคอมพิวเตอร์ เครื่องประมวลผลค่า และเครื่องที่สามารถประมวลผลได้โดยอัตโนมัติอื่น ๆ เครื่องสมองกลเหล่านี้เป็นนวัตกรรมของมนุษยชาติที่สร้างสรรค์ขึ้นมาเพื่อรวบรวมผลิตสื่อสาร บันทึก เรียบเรียงใหม่และแสดงผลประโยชน์จากสารสนเทศ

จากความหมายของเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) หมายถึง ข้อมูล ข่าวสาร ความรู้ต่าง ๆ และมีการบันทึกอย่างเป็นระบบตามหลักวิชาการ เพื่อนำมาเผยแพร่และใช้งานต่าง ๆ ทุกสาขา สารสนเทศในขั้นตอนต่าง ๆ ตั้งแต่การเสาะแสวงหา การวิเคราะห์ และการเผยแพร่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพความถูกต้อง ความแม่นยำ และความรวดเร็วทันต่อการนำมาใช้ประโยชน์

ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ระบบ หมายถึงกิจกรรมที่มีความสัมพันธ์กันตั้งแต่ 2 กิจกรรมขึ้นไปมาประกอบกัน โดยมีวัตถุประสงค์ร่วมกัน

ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ก็เป็นระบบการทำงานหนึ่งที่น่านโยบาย ทรัพยากรบุคคล และเทคโนโลยีสารสนเทศ มาประกอบกัน โดยเน้นการใช้ประโยชน์ทางการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจ และมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจดังนี้

1. การเก็บบันทึกรายการที่เกิดขึ้นของธุรกิจ
2. การประมวลผลข้อมูลให้ได้สารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อการวางแผน และการสั่งการและการควบคุม
3. การควบคุมสินทรัพย์ (รวมถึงสารสนเทศ) ของธุรกิจให้มั่นใจว่า ข้อมูลที่ได้มานั้นถูกต้องและเชื่อถือได้

รายการบัญชีของธุรกิจนั้น สามารถแบ่งได้เป็น 5 วงจร ได้แก่

1. วงจรรายจ่าย (Expenditure Cycle) ประกอบด้วยกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ การชำระหนี้
2. วงจรการผลิต (Production Cycle) ประกอบด้วยกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ การชำระหนี้
3. วงจรทรัพยากรมนุษย์ (Human Resources/Payroll Cycle) ประกอบด้วยกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการสรรหาคัดเลือก เงินเดือน ค่าตอบแทนพนักงาน
4. วงจรรายรับ (Revenue Cycle) ประกอบด้วยกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ การชำระหนี้
5. วงจรการเงิน (Financing Cycle) ประกอบด้วยกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินทุน การชำระเงินกู้ การจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น

ใน Statement of Financial Accounting Concepts No.2 คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี ได้ให้คำจำกัดความคำว่า “การบัญชี” มีความหมายเป็นระบบสารสนเทศระบบหนึ่งที่สอดคล้องกับ

วัตถุประสงค์หลักการบัญชี คือ การนำสารสนเทศมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจ โดยมีหลักสูตรเพิ่มเติม คือ การพัฒนาระบบ ระบบเครือข่ายการสื่อสาร การบัญชีที่ดีได้นำหลักการ 3 หลักการที่สำคัญมาใช้ คือ

1. การนำสารสนเทศมาใช้ในการตัดสินใจ
2. ลักษณะ การออกแบบ การใช้งาน และการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีไปใช้จริง
3. การรายงานงบการเงิน

เพื่อความเข้าใจถึงระบบบัญชี เริ่มต้นจากการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ ผู้ขั้นตอนการทำงานในระบบคอมพิวเตอร์ นำไปประมวลผลข้อมูลไปเป็นสารสนเทศ เพื่อผู้บริหารในการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจบริหารงาน และความน่าเชื่อถือสารสนเทศที่ได้ว่าถูกต้องหรือไม่ อย่างไรก็ตาม แสดงให้ทราบว่า ระบบสารสนเทศได้มีการควบคุม รักษาสิทธิ์ให้เกิดประโยชน์ในธุรกิจ ข้อมูล ถือเป็นสินทรัพย์ที่มีค่าอย่างยิ่งของธุรกิจ หากสูญเสียข้อมูลทางการตลาด กลุ่มลูกค้ามุ่งหวัง แผนการตลาด สูตรการตลาด ให้กับคู่แข่ง ก็อาจจะมีส่วนแบ่งการตลาดได้ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีจึงต้องมีการควบคุมเพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลและสารสนเทศนั้น ถูกเก็บรักษาอย่างปลอดภัย และสามารถนำมาใช้ได้ทันที

เทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทในบัญชีการเงิน และดำเนินธุรกิจอย่างมาก และยังคงมีอิทธิพลต่อไปในอนาคต และทำให้สิ่งแวดล้อมเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การดำเนินงานของธุรกิจมีความสลับซับซ้อนขึ้น องค์กร ต้องจัดระบบวางแผนทางปฏิบัติที่ชัดเจน ซึ่งทำให้การจัดการเชิงกลยุทธ์กลายเป็นปัจจัยสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จ “ระบบการวางแผนเชิงกลยุทธ์ คือ ระบบการจัดการที่การตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ถูกกระทำอย่างเป็นระบบ โดยอาศัยสารสนเทศภายในขอบเขตขององค์กรและจากสิ่งแวดล้อมด้านการจัดการ” ซึ่งแสดงให้เห็นว่าสารสนเทศได้กลายเป็นทรัพยากรที่สำคัญในการดำเนินงานเชิงกลยุทธ์ขององค์กรเทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทที่สำคัญต่อภาคธุรกิจมากกว่าเก็บรวบรวม การประมวลผลข้อมูล และการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร ซึ่งเป็นความท้าทายต่อความสามารถของผู้บริหารที่ต้องสามารถประยุกต์เทคโนโลยีสารสนเทศให้เหมาะสมกับการทำงานของธุรกิจ เพราะการลงทุนด้านสารสนเทศที่สูง มิได้หมายความว่าองค์กรจะสามารถสร้างความได้เปรียบคู่แข่งเสมอไปแต่การลงทุนด้านสารสนเทศก็มีจะพบกับความราบรื่นเสมอไป การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์อาจสร้างผลกระทบต่อบุคลากร และการดำเนินงานองค์กร เช่น งานบางอย่างล้ำสมัยทำให้นักกลางบางส่วนไม่สามารถปรับตัวได้ทันหรือความไม่สมดุลของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในองค์กร ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงเป็นต้น นอกจากนี้มีหลายกรณีที่การนำสารสนเทศมาใช้งานในองค์กรประสบความสำเร็จ เพราะ

บางองค์การมีข้อมูลมากแต่มีการใช้เทคโนโลยีน้อย เทคโนโลยีสารสนเทศยังมีแรงผลักดันที่มี ต่อ องค์การ 4 ประการ ดังต่อไปนี้ (Scott, 2008 :Web Site)

1.1 เทคโนโลยี (Technology)

1.2 บทบาทของบุคคล (Individuals and Roles)

1.3 กระบวนการจัดการ (Management Process)

1.4 กลยุทธ์ (Strategy)

1.1 เทคโนโลยี (Technology)

เทคโนโลยีสารสนเทศเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องและรวดเร็วซึ่งส่งผลโดยตรงต่อรูปแบบ การทำงานขององค์การ เช่น ลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน กำหนด โครงสร้างและกฎเกณฑ์ใหม่ ประหยัดเวลาและระยะทางในการติดต่อลง เป็นต้น

1.2 บทบาทของบุคคล (Individuals and Roles)

พัฒนาการของเทคโนโลยีสารสนเทศในองค์การ ทำให้บุคคลมีเครื่องมือและกระบวนการ ปฏิบัติงานใหม่ ซึ่งส่งผลให้บุคคลต้องผ่านการฝึกอบรมและศึกษาใหม่ เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงาน อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้เทคโนโลยีสารสนเทศในองค์การยังมีผลต่อความใกล้ชิดระหว่าง บุคคล ตลอดจนการรับรู้ การเรียนรู้ และความรู้สึกรักของบุคคล

1.3 กระบวนการจัดการ (Management Process)

สังคมปัจจุบันในช่วงของการเคลื่อนย้ายอำนาจ (Power Shift) จากการดำเนินงานที่อาศัย ความได้เปรียบด้านแรงงาน (Labor Intensive) หรือปัจจัยพื้นฐาน ทางธุรกิจมาเป็นการดำเนินงานที่ อาศัยความได้เปรียบเชิงความรู้ (Knowledge Intensive) ซึ่งต้องอาศัย "บุคลากรที่มีความรู้(Knowledge Worker)" โดยบุคลากรกลุ่มนี้จะมีลักษณะที่แตกต่างจากแรงงานทั่วไป เช่น การศึกษาสูง สนิยม ค่านิยมและทัศนคติสมัยใหม่ เป็นต้น ดังนั้นผู้บริหารต้องปรับรูปแบบการจัดการ เพื่อให้เหมาะสม และจูงใจบุคคลเหล่านี้ให้ทำงานอย่างเต็มความสามารถ

1.4 กลยุทธ์ (Strategy)

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศกลายเป็นเครื่องมือที่สำคัญเชิงกลยุทธ์ในหลายองค์กร เนื่องจากศักยภาพและความคล่องตัวในการใช้งานได้นำมาประยุกต์ เพื่อสร้างและธำรงรักษาความ ได้เปรียบในการแข่งขันให้แก่องค์กร

ในปัจจุบันเป็นที่ยอมรับกันว่าสารสนเทศเป็นความรู้ ผู้ใดได้สารสนเทศที่ถูกต้องรวดเร็ว กว่ากันจะเป็นผู้ได้เปรียบ เพราะสามารถใช้สารสนเทศเหล่านั้นช่วยในการตัดสินใจเรื่องต่าง ๆ ได้ อย่างถูกต้องรวดเร็ว ดังนั้นจึงเกิดปรากฏการณ์แข่งขันกันพัฒนาเครือข่ายสารสนเทศเพื่อให้บริการทั้ง

ในเชิงพาณิชย์และให้เปล่า ทั้งนี้เพราะมีการพัฒนาเทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์รวมเข้ากับเทคโนโลยีการสื่อสารโทรคมนาคมจนกลายเป็นเครือข่ายคอมพิวเตอร์ (Computer Network) ซึ่งใช้เทคโนโลยีดิจิทัล สารสนเทศที่เกิดขึ้นจากระบบคอมพิวเตอร์ได้พัฒนาให้อยู่ในรูปของสื่อประสม (Multimedia) ซึ่งมีทั้งตัวเลข (Numeric) ตัวอักษร (Text) เสียง (Audio) ภาพนิ่ง (Still Picture) และภาพเคลื่อนไหว (Video) ซึ่งครบถ้วนที่มนุษย์จะสื่อสารกันผ่านเครือข่ายคอมพิวเตอร์และมีการเชื่อมโยงกันไปทั่วโลก ทำให้สารสนเทศแพร่กระจายไปยังทุกส่วนของโลกอย่างไร้พรมแดน (Borderless) ทำให้เกิดสังคมใหม่ ซึ่งเรียกกันว่า สังคมสารสนเทศ (Information Society) หรือที่เรียกกันว่าสังคมที่สามหรือคลื่นลูกที่สามที่มีพัฒนาการต่อเนื่องมาจากสังคมเกษตรกรรม (Agricultural) และสังคมอุตสาหกรรม (Industrial Society) จนกลายเป็นยุคโลกาภิวัตน์ (Globalization) ที่ทำให้ทุกประเทศทุกชนชาติรวมตัวกันเสมือนหนึ่งเป็นหมู่บ้านเดียวกัน หรือเรียกว่าหมู่บ้านโลก (Global Village) โดยเฉพาะเครือข่ายระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) ที่เป็นที่ยอมรับกันในปัจจุบันทำให้เกิดโลกใหม่ที่เรียกว่าโลกไซเบอร์ (Cyber Space) ซึ่งเป็นตัวแทนของโลกที่อยู่ในรูปของดิจิทัล ซึ่งเต็มไปด้วยข้อมูลทางไฟฟ้าในรูปของบิต (Bit) และไบต์ (Byte) ที่สัมผัสได้ด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ แยกต่างไปจากโลกของมนุษย์จะมีสิ่งแวดล้อมตามธรรมชาติและสามารถสัมผัสได้โดยไม่ต้องอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศดังที่เคยเป็นมา (ชุน เทียมทินกฤติ, 2540 : 6-7)

ความสำคัญของเทคโนโลยีสารสนเทศ

ในปัจจุบันพัฒนาการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้เจริญก้าวหน้าไปอย่างรวดเร็ว มีการพัฒนาเครื่องมือเครื่องใช้ที่ให้ประโยชน์กับงานสารสนเทศอยู่ตลอดเวลา ทำให้ทุกวงการวิชาชีพต้องหันมาปรับปรุงกลไกในวิชาชีพของตนให้ทันต่อสังคมสารสนเทศ เพื่อให้ทันต่อกระแสของโลก ตัวอย่างเช่น การใช้ระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ (GIS : Geographic Information System) การถอนเงินอัตโนมัติ (ATM : Automatic Teller Machine) การเคลื่อนย้ายเงินอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Fund Transfer) การสอนทางไกล (Tele-education) การแพทย์ทางไกลหรือโทรเวช (Tele-medicine) การประชุมทางไกล (Tele-conference) และระบบห้องสมุดอัตโนมัติ (Library Automation) เป็นต้น ทำให้เกิดบริการรูปแบบใหม่ ๆ ขึ้น ในขณะที่ราคาอุปกรณ์ดังกล่าวลดลงกว่าเดิม ทำให้สังคมเปลี่ยนแปลงเข้าสู่ยุคข่าวสารข้อมูล (information age) ประเทศที่เจริญทางอุตสาหกรรม เช่น สหรัฐอเมริกา ญี่ปุ่น ประเทศในยุโรป ตลอดจนจนประเทศที่มีอุตสาหกรรมเกิดใหม่ เช่น ใต้หวัน เกาหลี ฮองกง สิงคโปร์ ฯลฯ จะใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นโครงสร้างพื้นฐาน (infrastructure) ที่มีความสำคัญยิ่งต่อการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อนำไปใช้ในการที่จะพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม (กระทรวงวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและการพลังงาน, 2532 : 2) องค์การทั้งภาครัฐบาลและเอกชนในปัจจุบัน จึงหันมาให้ความสำคัญ

สนใจกับเทคโนโลยี สารสนเทศมากขึ้น โดยใช้เป็นเครื่องมือช่วยสร้างระบบสารสนเทศในหน่วยงานของตน เนื่องจากตระหนักดีว่า สารสนเทศมีบทบาทในการทำกิจกรรมแทบทุกชนิด ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสาร การปฏิบัติงาน การแก้ปัญหา หรือการตัดสินใจเพื่อการจัดการ และโดยที่เทคโนโลยีสารสนเทศจะช่วยให้ได้สารสนเทศอย่างรวดเร็ว ถูกต้องเชื่อถือได้ ทันต่อเวลา มีเนื้อหาและรูปแบบที่ต้องการ จึงได้มีการจัดตั้งหน่วยงานและองค์กรต่าง ๆ ขึ้น เช่น หน่วยงานสำหรับรวบรวมวิเคราะห์ และจัดทำรายงานสารสนเทศหน่วยงานบริการด้านการสื่อสารสารสนเทศสำหรับผู้ใช้ คณะกรรมการนโยบายสารสนเทศแห่งชาติ เป็นต้น

ทั้งนี้เพื่อให้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศอย่างกว้างขวางทั่วถึง และคุ้มค่าสำหรับวงการธุรกิจไม่ว่าจะเป็นธุรกิจขนาดใหญ่หรือขนาดเล็ก สารสนเทศเป็นสิ่งสำคัญโดยเฉพาะอย่างยิ่งในด้านการแข่งขัน เจ้าของธุรกิจจำเป็นต้องรู้ข้อมูลภาวะของตลาดและสินค้า เพื่อความอยู่รอดในการดำเนินธุรกิจ

ดังนั้น ธุรกิจแทบทุกประเภทจำเป็นต้องขวนขวายหาคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์การสื่อสารสารสนเทศและอุปกรณ์สำนักงาน เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยการปฏิบัติงานให้เกิดความถูกต้องและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สามารถใช้เป็นกลยุทธ์เพื่อความได้เปรียบในการแข่งขัน ช่วยเพิ่มผลผลิตช่วยสร้างภาพลักษณ์ให้เกิดความประทับใจแก่ลูกค้าและอื่น ๆ ตัวอย่างที่เห็นได้ชัด เช่น ด้านการธนาคารและการเงิน มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในระบบฝากถอนเงินอัตโนมัติ ระบบโอนเงินด้วยเครื่องอิเล็กทรอนิกส์ ฯลฯ ในด้านการอุตสาหกรรม ใช้ช่วยระบบควบคุมการออกแบบ การควบคุมการผลิต การบรรจุหีบห่อ การขนส่งต่าง ๆ ฯลฯ ในด้านธุรกิจการบิน การโรงแรม การท่องเที่ยว ใช้กับระบบการสำรองที่นั่ง การควบคุมระบบจราจรทางอากาศ ฯลฯ ในการบริหารสำนักงานก็เช่นเดียวกัน ได้มีการตื่นตัวใช้เทคโนโลยีสารสนเทศกันมากขึ้น เช่น ไมโครคอมพิวเตอร์ โปรแกรมคำสั่งงานต่าง ๆ โทรสาร โทรศัพท์ เทเล็กซ์ วิดิทัศน์ เครื่องถ่ายสำเนา และอื่น ๆ นอกจากนี้ ก็มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศกันมากขึ้น เช่น โทรศัพท์ วิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ วิดีโอเท็กซ์ ไมโครคอมพิวเตอร์ ฯลฯ

เทคโนโลยีสารสนเทศจึงมีความสำคัญมากในปัจจุบันและมีแนวโน้มมากยิ่งขึ้นในอนาคต เพราะเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานสารสนเทศให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพนับตั้งแต่การผลิต การจัดเก็บ การประมวลผล การเรียกใช้ และการสื่อสารสารสนเทศ รวมทั้งการแลกเปลี่ยนและใช้ทรัพยากรสารสนเทศร่วมกันก่อให้เกิดประโยชน์อย่างเต็มที่ซึ่งความสำคัญของเทคโนโลยีสารสนเทศ (สุนทร แก้วลาย, 2531 : 166) สรุปได้ดังนี้

1. ช่วยในการจัดระบบข่าวสารจำนวนมหาศาลของแต่ละวัน
2. ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสารสนเทศ เช่น การคำนวณตัวเลขที่ซับซ้อนมากขึ้น การจัดเรียงลำดับสารสนเทศต่าง ๆ
3. ช่วยให้ผู้สามารถเก็บสารสนเทศไว้ในรูปแบบที่สามารถเรียกใช้ได้ทุกครั้งที่สะดวก
4. ช่วยให้ผู้สามารถจัดระบบอัตโนมัติเพื่อใช้ในการจัดเก็บประมวลผลและเรียกใช้สารสนเทศ
5. ช่วยในการเข้าถึงสารสนเทศได้อย่างรวดเร็วมีประสิทธิภาพมากขึ้น
6. ช่วยในการสื่อสารระหว่างกันได้อย่างสะดวกรวดเร็วลดอุปสรรคเกี่ยวกับเวลาและระยะทาง โดยการนำระบบโทรศัพท์ และอื่น ๆ เพื่อให้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความสำคัญมากสามารถดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงต้องเห็นความสำคัญกับการบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศ การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศให้เกิดประโยชน์เต็มที่เป็นเรื่องที่ทำได้ยากในทางปฏิบัติเพราะต้องมีบุคลากรหรือผู้เชี่ยวชาญที่มีขีดความสามารถด้านเทคโนโลยีเป็นปฏิบัติงานได้ จึงจะสามารถผลิตสารสนเทศที่ให้ประโยชน์แก่ผู้ใช้ได้และเนื่องจากการจัดทำระบบสารสนเทศนั้นจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาการดำเนินการนาน การบริหารจึงเป็นสิ่งที่สำคัญและจำเป็นเพื่อช่วยให้งานบรรลุตามเป้าหมายได้ นอกจากนี้ จำเป็นต้องอาศัยงบประมาณค่าใช้จ่ายด้านวัสดุอุปกรณ์สูง เพราะต้องดำเนินการในเรื่องระบบคอมพิวเตอร์ ระบบเครือข่ายงานและระบบโทรคมนาคม ซึ่งต้องมีการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสมกับงาน ให้ประโยชน์คุ้มค่ากับการลงทุน เหตุผลสำคัญที่ต้องมีการบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศ (Earl, 1989 : 118) สรุปได้ดังนี้

1. สารสนเทศและเทคโนโลยีสารสนเทศ ถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญต่อความสำเร็จของกิจการหลายประเภทจำเป็นต้องมีวิธีการจัดการที่มีประสิทธิภาพเช่นเดียวกับการจัดการทรัพยากรอื่น
2. เทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานขององค์กรเป็นอย่างมาก จึงต้องมีวิธีการที่เหมาะสมสำหรับการจัดทำระบบสารสนเทศและการใช้เทคโนโลยีที่เกี่ยวข้อง
3. เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นเครื่องมือเชิงกลยุทธ์เพื่อความสามารถได้เปรียบในการแข่งขัน
4. ผู้บริหารควรมีความรู้ความเข้าใจเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อจะได้มีส่วนร่วมและสนับสนุนในการใช้เทคโนโลยีให้คุ้มค่าอย่างแท้จริงพร้อมทั้งการกำหนดมาตรฐานใช้รหัสแบบฟอร์มของหน่วยงาน
5. การก้าวหน้าทางเทคโนโลยีเป็นไปอย่างรวดเร็ว ทำให้มีทางเลือกหลายทางจำเป็นต้องมีการศึกษานโยบาย วัตถุประสงค์ของงานและองค์กรเพื่อช่วยในการตัดสินใจ

6. เทคโนโลยีสารสนเทศในปัจจุบันถือเป็นองค์ประกอบส่วนหนึ่งขององค์การซึ่งมีผลกระทบต่อการจัดองค์การ

บทบาทของเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความก้าวหน้าด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ทำให้มีการพัฒนาคิดค้นสิ่งอำนวยความสะดวกสบายต่อการดำรงชีวิตเป็นอันมาก เทคโนโลยีได้เข้ามาเสริมปัจจัยพื้นฐานการดำรงชีวิตได้เป็นอย่างดี เทคโนโลยีทำให้การสร้างที่พักอาศัยมีคุณภาพมาตรฐานสามารถผลิตสินค้าและบริการเพื่อตอบสนองของมนุษย์มากขึ้น เทคโนโลยีทำให้ระบบการผลิตสามารถผลิตสินค้าได้เป็นจำนวนมากมีราคาถูกลง สินค้าได้คุณภาพ เทคโนโลยีทำให้มีการติดต่อกันได้อย่างสะดวกมีการเชื่อมโยงถึงกันทำให้ประชากรในโลกติดต่อรับฟังข่าวสารกันง่ายและได้ตลอดเวลา ปัจจุบันสิ่งเหล่านี้ได้เกิดขึ้นและเป็นรูปธรรมที่ชัดเจนมีการพัฒนาปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้มากขึ้น ในขณะที่เดียวกันราคาก็ถูกลง ดังนั้น ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศจึงเข้าไปมีบทบาทอย่างเต็มตัวในองค์กรต่าง ๆ และถือได้ว่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ช่วยทำให้งานในองค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น ประหยัดเวลาและแรงงาน อีกทั้งสะดวกในการเก็บรักษาข้อมูลการเรียกใช้ การส่งข้อมูลและป้องกันการสูญหายของข้อมูลได้ เนื่องจากใช้เวลาเพียงเล็กน้อยเท่านั้นในการส่งข้อมูลข้ามประเทศ และสามารถส่งไปได้ทั่วโลก ประหยัดทั้งเวลาและค่าใช้จ่ายในการส่งข้อมูลในแบบเดิม ๆ ประเทศไทยในฐานะหน่วยหนึ่งของหมู่บ้านโลกมีสภาพเศรษฐกิจแบบทุนนิยมยุคกระแสโลกาภิวัตน์ จึงจำเป็นต้องพึงพิงในเรื่องเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีเพื่อปรับปรุงระบบงานและการรับส่งข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นนวัตกรรมอย่างหนึ่งซึ่งเกี่ยวข้องกับการสื่อสารและการใช้ข้อมูล และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในปัจจุบันนี้เป็นระบบเครือข่ายซึ่งมีขอบเขตกว้างขวางมากดังนั้น ข้อมูลจำนวนมากมหาศาลจึงถูกนำเข้าไปเก็บไว้ในระบบเครือข่ายนั้น ๆ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศจึงเปรียบได้กับศูนย์บริการข้อมูลสารสนเทศขนาดใหญ่ที่สามารถให้บริการกับผู้คนได้เป็นจำนวนมาก รวดเร็ว และหวังผลในเชิงของการเผยแพร่ มีการแลกเปลี่ยนทัศนะ ความรู้ และประสบการณ์ต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ทั้งในภาครัฐกิจและสาธารณะ ด้วยเหตุนี้ จึงมีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกันอย่างกว้างขวางและเพิ่มจำนวนมากขึ้น

ดังนั้น เทคโนโลยีสารสนเทศจึงจัดเป็นทรัพยากรที่สำคัญอย่างหนึ่งขององค์กรที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาองค์กรไม่น้อยไปกว่าทรัพยากรด้านต่าง ๆ ขององค์กรแต่อย่างใด เพราะเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้องค์กรสามารถให้บริการได้รวดเร็วและครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายได้กว้างขวางเป็นระบบมากขึ้น และจำเป็นต่อการวางแผนนโยบาย ตลอดจนจนถึงการบริหารงานภายในองค์กรต่าง ๆ ในปัจจุบันจะทำหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีหากได้รับข้อมูล

ข่าวสารที่ทันสมัยนำมาใช้ในการประกอบการวินิจฉัยสั่งการตลอดจนการวางแผนการรวบรวมข้อมูลในด้านต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ และมีความน่าเชื่อถือเพื่อเป็นทรัพยากรในการวางแผนข้อมูลนั้นจึงควรมีความถูกต้อง แม่นยำ รวดเร็ว และทันต่อสภาพการณ์การเปลี่ยนแปลงขององค์กร และสิ่งแวดล้อมอยู่ตลอดเวลาเทคโนโลยีสารสนเทศนั้นเกี่ยวพันกับองค์กรเนื่องจากในองค์กรมีความต้องการด้านสารสนเทศ ในประเทศสหรัฐอเมริกาหรือในญี่ปุ่น องค์กรที่ใช้ประโยชน์จากสารสนเทศ สามารถดำเนินธุรกิจนำหน้าคู่แข่งเป็นอย่างมากจากปริมาณการเพิ่มขึ้นของข้อมูลอย่างมหาศาล ความจำเป็นที่จะต้องนำเอาเทคโนโลยีเข้ามาประมวลผลจึงมีความสำคัญกระบวนการดังกล่าวจึงเกิดเป็นการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในองค์กรขึ้น งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในองค์กรจึงทวีความสำคัญขึ้นเรื่อย ๆ โดยเฉพาะในองค์กรที่มีขนาดใหญ่ที่จะต้องใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและสารสนเทศในปริมาณที่สูง

ทั้งในแง่ของการบริหารและการบริการ เมื่อเทคโนโลยีสารสนเทศแผ่ขยายเข้าไปในองค์กรอย่างรวดเร็ว ผลที่ตามมาก็คือ การที่บุคคลในองค์กรจะต้องเข้ามาทำงานเกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เทคโนโลยีสารสนเทศจึงเป็นเครื่องมือที่สามารถเข้าถึงผู้ใช้ทุกคนในปัจจุบันมีแนวคิดใหม่เกี่ยวกับการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยที่เทคโนโลยีดังกล่าวถูกประยุกต์นำมาใช้ในการสื่อสารระหว่างกัน การส่งข้อมูลข้อความ ข่าวสาร โดยผ่านระบบเครือข่าย นอกจากนี้ยังใช้ในการแสดงผล รายงาน แผนภูมิภาพสำหรับการกำหนดนโยบายวางแผน จัดลำดับ ตลอดจนการวิเคราะห์ข้อมูลข่าวสาร นอกจากนี้ยังใช้เป็นที่สำรองความจำให้กับบุคคลหรือองค์กร การประยุกต์เอาเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ก็มีจำนวนมากขึ้นเรื่อย ๆ องค์กรใดที่ละเลยในเรื่องของเทคโนโลยีสารสนเทศก็จะเกิดความล้าหลังในเรื่องของเทคโนโลยีและข้อมูลข่าวสารในทันที ดังนั้น องค์กรจึงต้องพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศไปพร้อม ๆ กันกับการพัฒนาในด้านอื่นระหว่างนวัตกรรมและบุคลากร ซึ่งการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศภายในองค์กรนั้นแยกเป็นระบบต่าง ๆ ดังนี้

วชิราพร พุ่มบานเย็น (2545 : 48) กล่าวว่า เทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาประเทศในด้านต่าง ๆ ตัวอย่างเช่น

1. การศึกษา เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยให้การค้นคว้าหาข้อมูลทางการศึกษาง่ายขึ้น และกว้างขวางไร้ขีดจำกัด ผู้เรียนมีความสะดวกมากขึ้นในการค้นคว้าวิจัยต่าง ๆ
2. การดำเนินชีวิตประจำวัน ทำให้มีความคล่องตัวและสะดวกรวดเร็วมากขึ้นกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในชีวิตประจำวันก็สามารถทำได้หลาย ๆ อย่างในเวลาเดียวกัน หรือใช้เวลาน้อยลง เป็นต้น
3. การดำเนินธุรกิจ จะทำให้มีการแข่งขันกันระหว่างธุรกิจมากขึ้น ทำให้ต้องมีการพัฒนาองค์กรเพื่อให้ทันกับข้อมูลข่าวสารอยู่ตลอดเวลา ส่งผลให้ประเทศชาติมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

4. อัตราการขยายตัวที่เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว เพราะการติดต่อสื่อสารที่เจริญก้าวหน้าและทันสมัยในปัจจุบัน จึงทำให้โลกของเราเป็นโลกไร้พรมแดน

5. ระบบการทำงาน เพราะจะต้องมีการนำคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ในการทำงานมากขึ้น และงานบางอย่างที่มนุษย์ไม่สามารถทำได้ การใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาทำงานแทนระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จะต้องประกอบด้วยฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ และอุปกรณ์ที่ใช้ในการให้บริการข้อมูลและติดต่อสื่อสาร โกลสันต์ เทพลีทิตราภรณ์ (2546 : 14) ได้กล่าวถึงบทบาทของเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการศึกษาไว้ว่า เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาททางการศึกษาอย่างมากมาจากการเรียนแบบดั้งเดิมที่เรียนในชั้นเรียนอย่างเดียว เปลี่ยนมาเป็นการเรียนโดยใช้เทคโนโลยีช่วยเสริมการเรียนรู้ เช่น ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยสอน มีโปรแกรมนำเสนอ โปรแกรมเสริมการเรียนรู้สืบค้นข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต การสอนทางไกล เป็นต้น

สรุปได้ว่า เทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้าไปมีบทบาทอย่างกว้างขวางในองค์กรต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนเป็นอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง การศึกษา แม้กระทั่งการศาสนา หลักใหญ่ ๆ ที่ทำให้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้าไปมีบทบาทในองค์กรต่าง ๆ นั้น เพราะเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นเหมือนเครื่องมือที่ช่วยผลักดันให้ทุกสิ่งทุกอย่างที่เกี่ยวข้อง สามารถพัฒนาไปข้างหน้าได้อย่างรวดเร็วยิ่งขึ้น ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่า เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นทรัพยากรที่มีความสำคัญมาก และในอนาคตมีแนวโน้มที่จะเพิ่มความสำคัญมากยิ่งขึ้น เนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศมีการพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพมากขึ้น และสามารถที่จะตอบสนองต่อความต้องการในการบริหารจัดการและการแก้ปัญหาเกี่ยวกับสารสนเทศได้เป็นอย่างดีสำหรับบทบาทของเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความสำคัญต่อการศึกษานั้น สรุปได้ว่าเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถนำมาใช้เพื่อการศึกษาได้ในหลายแนวทางด้วยกัน ทั้งในด้านการเรียนการสอน การให้บริการ และงานบริหาร ทั้งนี้เพื่อส่งผลให้ระบบการเรียนการสอนและการบริการเพื่อการศึกษา มีความสะดวก รวดเร็ว และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบการศึกษาให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

โกลสันต์ เทพลีทิตราภรณ์ (2546 :18 -19) กล่าวถึงประโยชน์ที่ได้จากเทคโนโลยีสารสนเทศไว้ว่า ระบบสารสนเทศที่ใช้ในปัจจุบันจำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

1. ระบบประมวลธุรกรรมหรือการค้า (Transaction - Processing System) เป็นระบบบันทึกรายการค้า (Transaction) หรือธุรกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน เช่น หน่วยงานนั้นจำหน่ายสินค้า เมื่อมีใบสั่งซื้อเข้ามา จะทำใบส่งสินค้า (Delivery) ระบุชื่อผู้รับและวันชำระเงินแล้วส่งสินค้า ไปพร้อมใบกำกับสินค้าให้ลูกค้า เมื่อลูกค้าจ่ายเงินมาแล้วจะบันทึกไว้เป็นหลักฐานระบบธุรกรรมก็คือ ระบบ

บัญชีรับ – จ่าย บัญชีแยกประเภทงบดุล ระบบสินค้าคงคลังและพัสดุระบบนี้เป็นหลักฐานหลักของระบบต่าง ๆ เป็นต้น

2. ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ (Management Information System หรือ MIS) เป็นระบบสารสนเทศที่ช่วยในการบริหารจัดการตัดสินใจได้แก่ สารสนเทศที่สรุปเป็นรายงานข้อมูลและสถิติต่าง ๆ เช่น สรุปยอดขายสินค้าประจำงวด สรุปยอดการผลิตหรือนำเข้าสินค้า อัตราแลกเปลี่ยนทางการเงินระหว่างประเทศ เป็นต้น สารสนเทศต่าง ๆ นี้ เป็นเครื่องมือที่ให้บริการประโยชน์แก่ผู้บริหารระดับต่าง ๆ ดังนี้

- 2.1 ช่วยในการกำหนดยุทธศาสตร์และเป้าหมายในการดำเนินการได้ถูกต้อง
- 2.2 ช่วยในการตรวจสอบผลการดำเนินการในแต่ละช่วงของปี
- 2.3 ช่วยในการศึกษาและวิเคราะห์ถึงปัญหาและสาเหตุ
- 2.4 ช่วยลดค่าใช้จ่าย

3. ระบบสารสนเทศสำหรับผู้บริหาร (Executive Information System หรือ EIS) เป็นระบบสารสนเทศที่สรุปรายงานต่าง ๆ ทั้งขององค์กรเองและองค์กรอื่น ๆ ตลอดจนคู่แข่งขั้นทางการค้าไว้ในระบบฐานข้อมูลของผู้บริหาร รวมทั้งมีคำอธิบายเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับสารสนเทศแต่ละเรื่องเอาไว้เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความเป็นมาและการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ

4. ระบบสนับสนุนการตัดสินใจ (Decision Support System หรือ DSS) เป็นระบบที่นำข้อมูลมาคำนวณด้วยสูตรทางคณิตศาสตร์หรือโครงสร้างทางธุรกิจ เพื่อตัดสินใจว่า ถ้าดำเนินงานไปทางไหนจะเกิดผลอย่างไร เช่น การตั้งราคาขายสินค้า จะต้องคำนวณจากต้นทุนวัตถุดิบค่าดำเนินการผลิต ค่าการตลาด ค่าการเสี่ยง จุดคุ้มทุน และกำไร จากการคำนวณเหล่านี้จะมีสูตรที่แน่นอน ดังนั้น จึงต้องรวบรวมสูตรในการคำนวณทางการค้าต่าง ๆ มาสร้างเป็นโปรแกรมเก็บไว้ในระบบฐานข้อมูลของคอมพิวเตอร์

5. ระบบผู้เชี่ยวชาญ (Expert System) เป็นระบบที่เก็บรวบรวมความรู้และความชำนาญของผู้เชี่ยวชาญด้านต่าง ๆ เก็บไว้เป็นหมวดหมู่ในเครื่องคอมพิวเตอร์ แล้วเขียนเป็นโปรแกรมให้ผู้ใช้ป้อนคำถามเข้าไป คอมพิวเตอร์จะทำงานได้เหมือนเป็นผู้เชี่ยวชาญเอง ระบบนี้มักใช้กับการวินิจฉัยและพยากรณ์ต่าง ๆ เช่น วินิจฉัยโรค พยากรณ์อากาศ การจัดทำระบบมีความซับซ้อนมาก ต้องใช้วิทยาการสาขาใหม่ เรียกว่า ปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence) เป็นวิทยาการที่พยายามทำให้คอมพิวเตอร์ทำงานได้เหมือนคน เช่น ฟังคำสั่งได้ พูดโต้ตอบได้ คิดหาเหตุผลได้

6. ระบบสารสนเทศสำนักงาน (Office Information System) เป็นระบบที่จัดการกับสำนักงานอัตโนมัติ ให้เก็บข่าวสารที่ได้มาเป็นหมวดหมู่ ใช้เทคโนโลยีการเก็บภาพแผ่นเอกสารแทน

การพิมพ์ข้อมูล และใช้เทคโนโลยี OCR (Optical Character Recognition) ในการแปลงภาพเป็น ตัวอักษรและข้อความ การส่งไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ไปยังที่ต่าง ๆ แทนการส่งเป็นแผ่นเอกสาร

ขจรฤทธิ์ ภักดีพันธ์ (2549 : 40 - 43) ได้กล่าวถึงประโยชน์ของเทคโนโลยีสารสนเทศไว้ว่า ชีวิตความเป็นอยู่ในปัจจุบันเกี่ยวข้องกับสารสนเทศต่าง ๆ มากมาย การอยู่รวมเป็นกลุ่มของมนุษย์ ทำให้ต้องสื่อสารถึงกัน ต้องติดต่อและทำงานหลายสิ่งหลายอย่างร่วมกันสมองของเราต้องจดจำสิ่งต่าง ๆ ไว้มากมาย จดจำข้อมูลต่าง ๆ ไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในภายหลัง สังคมจึงต้องการความเป็นระบบที่มี รูปแบบที่ชัดเจน เช่น การกำหนดเลขบ้าน ชื่อ ถนน อำเภอ จังหวัด ทำให้สามารถติดต่อส่งจดหมายถึงกันได้ เลขบ้านเป็นสารสนเทศอย่างหนึ่งที่ใช้งานกันอยู่เพื่อให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับมนุษย์เป็นระบบมากขึ้น จึงมีการจัดการสารสนเทศเหล่านั้นในลักษณะเชิงระบบ เช่น ระบบทะเบียนราษฎร มีการใช้เลขประจำตัวประชาชน ซึ่งเป็นเลขรหัส 13 ตัว แต่ละตัวจะมีความหมายเพื่อใช้ในการตรวจสอบ เช่น แบ่งตามประเภท ตามถิ่นที่อยู่การเข้ารับการศึกษาในโรงพยาบาลก็ต้องมีการลงทะเบียน การสร้างเวชระเบียน ระบบเสียภาษีก็มีการสร้างรหัสประจำตัวผู้เสียภาษี นอกจากนี้ มีการจดทะเบียนรถยนต์ ทะเบียนการค้า ทะเบียน โรงงาน ฯลฯ

การใช้สารสนเทศเกี่ยวข้องกับทุกคนเทคโนโลยีสารสนเทศจึงมีความจำเป็นการโอนถ่ายข้อมูลในลักษณะอิเล็กทรอนิกส์เกี่ยวข้องกับเรามากขึ้นเทคโนโลยีสารสนเทศจึงเป็นเทคโนโลยีแห่งศตวรรษนี้เป็นที่เก็บรวบรวมข้อมูลจำนวนมากได้รับการบันทึกไว้ในรูปแบบต่าง ๆ ที่ให้เครื่องอ่านได้ เช่น อยู่ในแถบบันทึกแผ่นบันทึก แผ่นซีดีรอมคงจะเห็นเอกสารหรือหนังสือหรือสารานุกรมบรรจุในแผ่นซีดีรอม และยังคงมีรูปแบบอื่น ๆ คือ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งคือการส่งข้อความถึงกันโดยส่งผ่านคอมพิวเตอร์ กล่าวคือ ผู้ใช้นั่งอยู่หน้าจอภาพพิมพ์ข้อความเป็นจดหมายหรือเอกสาร พิมพ์เลขรหัสของไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ของผู้รับและส่งผ่านเครือข่ายคอมพิวเตอร์ผู้รับก็สามารถเปิดคอมพิวเตอร์ของผู้รับเพื่อสามารถสืบหาจดหมายได้และสามารถตอบกลับได้ทันที เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับชีวิตประจำวันเป็นสิ่งที่ต้องเรียนรู้รวมไปถึงการรวบรวมการจัดเก็บข้อมูล การจัดการข้อมูลและประมวลผลข้อมูลข้อมูลที่จัดเก็บ ต้องมีการตรวจสอบเพื่อความถูกต้อง จัดรูปแบบเพื่อให้อยู่ในรูปแบบที่ประมวลผลได้ โดยมีระบบการจัดเก็บและประมวลผลลักษณะเดียวกับที่กล่าว เมื่อต้องการเพิ่มเติมปรับปรุงข้อมูลหรือเรียกค้นก็นำแบบบันทึกนั้นมาใส่ในไมโครคอมพิวเตอร์ทำการเรียกค้น แล้วแสดงผลในหน้าจอภาพ ไมโครคอมพิวเตอร์จึงเป็นที่นิยมสำหรับการจัดการข้อมูลในยุคปัจจุบัน ขณะเดียวกันไมโครคอมพิวเตอร์ก็มีราคาลดลงและมีขีดความสามารถเพิ่มขึ้น จึงเชื่อแน่ว่าบทบาทของการจัดการข้อมูลในชีวิตประจำวันจะเพิ่มมากขึ้นต่อไป โครงสร้างและรูปแบบของข้อมูลที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ เป็นโครงสร้างที่จะต้องมีการมีรูปแบบ

ชัดเจนและแน่นอน การจัดการข้อมูลจึงต้องมีข้อตกลงเฉพาะ เช่น การกำหนดรหัสเพื่อใช้ในการแยกแยะข้อมูล รหัสจึงมีความสำคัญ เพราะคอมพิวเตอร์สามารถแยกแยะข้อมูลด้วยรหัสได้ง่าย การปฏิบัติงานในลักษณะนี้ จึงต้องมีการสร้างระบบเพื่อความเหมาะสมกับการทำงานของคอมพิวเตอร์ เป็นสำคัญข้อเด่นของการประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ นอกจากเรื่องความเร็วและความแม่นยำแล้วยังเป็นเรื่องของการคัดลอกและแจกจ่ายข้อมูลไปยังผู้ใช้ได้สะดวก ข้อมูลที่เก็บในรูปแบบสัญญาณอิเล็กทรอนิกส์สามารถเปลี่ยนถ่ายระหว่างตัวกลางได้ง่าย เช่น การสำเนาระหว่างแผ่นบันทึกข้อมูลสามารถทำเสร็จได้ในเวลาไม่นานด้วยความก้าวหน้าและเปลี่ยนแปลงโครงสร้างสังคมในยุคของสารสนเทศ ในการปรับตัวของสังคมแต่ละประเทศที่เจริญแล้ว จะขึ้นอยู่กับความสามารถใช้เครื่องมือทางด้านเทคโนโลยีที่มีระบบเครือข่ายใหม่และหลากหลาย

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพกำไร

คุณภาพกำไรมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของผู้วิเคราะห์แต่ละคน บางคนมองคุณภาพกำไรในแง่ของความเบี่ยงเบนของผู้บริหารไปจากหลักของความระมัดระวังในการจัดทำตัวเลขกำไร บางคนมองคุณภาพกำไรในแง่ของบทบาทของหลักการบัญชีที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในตัวเลขกำไรของกิจการ บางคนมองคุณภาพกำไรในแง่ของความสามารถของกำไรในการเปลี่ยนกลับมาของเงินสด ที่จะสามารถนำไปจัดสรรได้ ซึ่งเป็นมุมมองของผู้ลงทุนที่สนใจในผลการดำเนินงานของกิจการในการจ่ายเงินปันผลทั้งในปัจจุบันและอนาคต

1. ความหมายของคุณภาพกำไร

Chan, et al. (2006) ได้ศึกษาถึงคุณภาพกำไรจากผลตอบแทนจากหลักทรัพย์ โดยเชื่อว่าคุณภาพกำไรนั้นมีอิทธิพลที่ส่งผลกระทบต่อ การเปลี่ยนแปลงของราคาหุ้นอย่างมีสาระสำคัญ และวัดคุณภาพกำไรจากรายการคงค้างของกิจการที่มีผลกับรายรับของกิจการซึ่งสามารถอธิบายการวัดมูลค่าของส่วนของเจ้าของได้อีกด้วย

เดวิด ริคาร์โด <http://www.baanjomut.com/library2/historyofeconomicdoctrines/22.html>) ได้ศึกษาถึงทฤษฎีกำไรว่า การที่ไม่เกิดภาวะการล้มตลาดก็เพราะว่า เงินตราทำหน้าที่เป็นสื่อกลางของการแลกเปลี่ยน เป็นค่ากล่าวที่สมเหตุผล ถ้าเงินตราทำหน้าที่เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนอย่างเดียว เพราะคนยอมจะไม่เก็บเงินไว้เฉย ๆ เนื่องจากจะสูญเสียรายได้ที่เป็นดอกเบี้ย แต่ถ้าไม่มีการถือเงินตราไว้เพื่อเก็งกำไรจากการซื้อขายพันธบัตร หรือลงทุนในกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ เงินตราจะทำหน้าที่เป็นเครื่องสะสมมูลค่าของตัวทรัพย์สินนั่นเอง

Lee, Li, and Yue (2006) ได้ศึกษาการวัดคุณภาพกำไรจากแนวคิดของการจัดการกำไรโดยศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการกำไรกับกำไรจากการผลการทำงานของกิจการและการพยากรณ์การเจริญเติบโตของธุรกิจไปพร้อม ๆ กัน ซึ่งการพยากรณ์กำไรนั้นอาศัยการวัดคุณภาพกำไรจากตัวแบบคงค้างของ Jones (1991) ซึ่ง Lee, Li, and Yue (2006) ได้อ้างว่า คุณภาพกำไรนั้นเป็นส่วนสำคัญของกำไรทางบัญชี ซึ่งจะเพิ่มขึ้นควบคู่กับกำไรจากการดำเนินงาน แต่จะลดลงเมื่อเทียบกับการพยากรณ์การเติบโตของกำไร

วรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2543 : 97) ได้ให้คำนิยามเกี่ยวกับคุณภาพกำไรไว้ว่า คุณภาพกำไรมีคำนิยามที่แตกต่างกันตามมุมมองของผู้วิเคราะห์แต่ละคน ซึ่งไม่มีคำจำกัดสำหรับคุณภาพกำไร หรือปัจจัยที่จะกำหนดอัตราสูงหรือต่ำของคุณภาพกำไร การวิเคราะห์คุณภาพกำไรแต่ละวิธีจะสะท้อนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของผู้วิเคราะห์ ซึ่งนักลงทุนมีมุมมองต่อคุณภาพกำไรแตกต่างกัน ดังนี้

1. คุณภาพกำไรในมุมมองของระดับความระมัดระวังที่อยู่เบื้องหลังการจัดทำตัวเลขกำไรของบริษัท
2. คุณภาพกำไรในมุมมองของความสามารถของกำไรในการสะท้อนกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร
3. คุณภาพกำไรในมุมมองของระดับความสัมพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชีของกิจการ
4. คุณภาพกำไรในมุมมองของการใช้หลักการบัญชีและนโยบายบัญชีที่ยืดหลักความระมัดระวังและการพึ่งพิงกับรายได้จากการดำเนินงานในการสร้างผลกำไรให้กับกิจการ พร้อมทั้งการจัดหาเงินในรูปแบบของการก่อหนี้กับแหล่งภายนอกด้วยความระมัดระวังจากความหมายของคุณภาพกำไรข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า คุณภาพกำไร (Quality of Earning) หมายถึง กำไรที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ สามารถเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสดที่เพียงพอกับความที่ต้องการ เปลี่ยนแทนสินทรัพย์ถาวรที่เสื่อมค่าได้ และเป็นกำไรที่เกิดมาจากรายได้ที่เกิดขึ้นประจำ

หลักเกณฑ์วัดคุณภาพกำไรสามารถนำเสนอได้ดังนี้

เกณฑ์คงค้าง

งบการเงินจัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์คงค้างเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังที่กล่าวมาแล้ว ภายใต้เกณฑ์คงค้าง รายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีจะรับรู้เมื่อเกิดขึ้นมิใช่เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด โดยรายการต่าง ๆ จะบันทึก และแสดงในงบการเงินตามงวดที่เกี่ยวข้อง งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างนอกจากจะให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับรายการค้าในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินสดแล้ว ยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันที่กิจการต้องจ่ายเป็นเงินสดในอนาคต และข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรที่จะได้รับเป็นเงินสดในอนาคตด้วย ดังนั้น งบการเงินจึงสามารถ

ให้ข้อมูลรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีในอดีตซึ่งเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

จากการศึกษาพบว่า สาเหตุของการที่รายการคงค้างสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของราคาหุ้นได้นั้นเกิดจากปัจจัย 3 สาเหตุ ได้แก่

1) มูลค่าของรายการคงค้างในปริมาณสูงทำให้ผู้ใช้งบการเงินอาจเกิดข้อสงสัยในพฤติกรรมการบริหารงานที่ผิดปกติของผู้บริหารเช่น การรับรู้รายได้ที่สูงเกินจริงจากรายการคงค้าง

2) มูลค่าของรายการคงค้างอาจจะเป็นข้อบ่งชี้ถึงสัญญาณในความมั่นคงของกิจการจากการเกิดรายการคงค้างค่อนข้างมาก และ

3) รายการคงค้างอาจจะสะท้อนให้เห็นถึงผลที่ผ่านมาขององค์กรเมื่อมองผ่านมุมมองของการเจริญเติบโตในช่วงเวลาที่ผ่านมาได้เป็นอย่างดี จากงานวิจัยยังพบอีกว่า กำไรที่เกิดขึ้นจากรายการคงค้างแสดงจุดอ่อนของการสะท้อนการเจริญเติบโตของกิจการดังนั้น จากกรณี 3 กรณีดังกล่าวจึงมักก่อให้เกิดการตกแต่งตัวเลขทางการบัญชีขึ้นอีกเพื่อให้เกิดคุณภาพของกำไร เมื่อศึกษาจากรายการคงค้างตามวิธีดังต่อไปนี้

การดำเนินงานต่อเนื่อง

โดยทั่วไป งบการเงินจัดทำขึ้นตามข้อสมมติที่ว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและดำรงอยู่ต่อไปในอนาคต ดังนั้น จึงสมมติว่ากิจการไม่มีเจตนาหรือมีความจำเป็นที่จะเลิกกิจการ หรือลดขนาดของการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ หากกิจการมีเจตนาหรือความจำเป็นดังกล่าว งบการเงินต้องจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์อื่น และต้องเปิดเผยเกณฑ์นั้นในงบการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพหลักของงบการเงินมีสี่ประการ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ความเข้าใจได้ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ซึ่งมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และ การบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้

บทบาทของข้อมูลที่ช่วยในการคาดคะเน และยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนที่ผ่านมา มีความสัมพันธ์กัน ตัวอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณ และโครงสร้างของสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่ในปัจจุบัน มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เมื่อผู้ใช้งบการเงินพยายามคาดคะเนถึงความสามารถของกิจการในการได้รับประโยชน์จากโอกาสใหม่ ๆ และความสามารถในการแก้ไขสถานการณ์ข้อมูลเดียวกันนี้มีบทบาทในการยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนในอดีตที่เกี่ยวกับโครงสร้างของกิจการที่คาดว่าจะเป็น และผลของการดำเนินงานตามที่วางแผนไว้

ข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการมักใช้เป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานในอนาคต รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้ใช้งบการเงินสนใจ เช่น การจ่ายเงินปันผล การจ่ายค่าจ้าง การเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ และความสามารถของกิจการในการชำระภาระผูกพันเมื่อครบกำหนด อย่างไรก็ตาม ข้อมูลจะมีประโยชน์ต่อการคาดคะเนได้โดยไม่ต้องจัดทำในรูปของประมาณการความสามารถในการคาดคะเนจะเพิ่มขึ้นได้ด้วยลักษณะการแสดงข้อมูลในงบการเงินของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นในอดีตตัวอย่างเช่น งบกำไรขาดทุนจะมีประโยชน์ในการคาดคะเนเพิ่มขึ้นหากรายการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่มีลักษณะไม่เป็นปกติรายการผิดปกติและรายการที่ไม่เกิดขึ้นบ่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายได้แสดงแยกต่างหากจากกัน

ความมีสาระสำคัญ

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะ และความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้นในบางกรณี ลักษณะของข้อมูลเพียงอย่างเดียวก็เพียงพอต่อการพิจารณาว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การรายงานส่วนงานใหม่อาจส่งผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงและโอกาสของกิจการ แม้ว่าผลการดำเนินงานของส่วนงานในงวดนั้นจะไม่มีสาระสำคัญในบางกรณี ทั้งลักษณะ และความมีสาระสำคัญของข้อมูลมีส่วนสำคัญต่อการพิจารณาว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ตัวอย่างเช่น มูลค่าของสินค้าคงเหลือที่แยกตามประเภทหลักที่เหมาะสมกับธุรกิจนั้น หากมูลค่าของสินค้าคงเหลือไม่มีสาระสำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือนั้นก็ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ข้อมูลจะถือว่ามีสาระสำคัญหากการไม่แสดงข้อมูล หรือการแสดงผลผิดพลาดมีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้บการเงิน ความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการหรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สภาพการณ์เฉพาะซึ่งต้องพิจารณาเป็นแต่ละกรณี ดังนั้นความมีสาระสำคัญจึงถือเป็นข้อพิจารณามากกว่าจะเป็นลักษณะเชิงคุณภาพ ซึ่งข้อมูลต้องมีหากข้อมูลนั้นจะถือว่ามีประโยชน์

ความเชื่อถือได้

ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้บการเงินมีข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

ข้อมูลอาจมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแต่การบันทึกข้อมูลดังกล่าวอาจทำให้ผู้ใช้บการเงินเข้าใจผิด เนื่องจากข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ ตัวอย่างเช่น ประมาณการค่าเสียหายจากการถูกฟ้องร้องที่อยู่ระหว่างการพิจารณาคืออาจขาดความน่าเชื่อถือ เนื่องจากจำนวนค่าเสียหายและผลการพิจารณาคดียังไม่เป็นที่แน่นอน ดังนั้น อาจเป็นการไม่เหมาะสมที่กิจการจะรับรู้ค่าเสียหายดังกล่าวในงบดุล แต่กิจการต้องเปิดเผยจำนวนค่าเสียหายที่มีการเรียกร้องและเหตุการณ์เกี่ยวกับการฟ้องร้องดังกล่าว

(1) การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึงข้อมูลควรแสดงตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว นั่นคือเป็นข้อมูลที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงาน

(2) เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง ข้อมูลต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว

(3) ความเป็นกลาง หมายถึง ข้อมูลที่แสดงต้องมีความเป็นกลาง หรือปราศจากความลำเอียง โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะชี้นำผู้ใช้บการเงิน

(4) ความระมัดระวัง หมายถึง การใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เพื่อให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ

(5) ความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีความครบถ้วน โดยพิจารณา ความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ เพื่อมิให้มีความผิดพลาด หรือทำให้ผู้ใช้บการเงินเข้าใจผิด

การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ข้อมูลจะมีความเชื่อถือได้เมื่อรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้ถูกแสดงไว้อย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดงหรือ สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้ ตัวอย่างเช่น งบดุลต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีซึ่งก่อให้เกิดสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของของกิจการเฉพาะส่วนที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงาน เป็นต้น

ข้อมูลทางการเงินส่วนใหญ่อาจมีความเสี่ยงที่จะอาจไม่ใช่ว่าเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่ต้องการให้แสดงอยู่บ้าง โดยมีได้มีสาเหตุมาจากความลำเอียง แต่เกิดจากความซับซ้อนในการระบุรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี หรือเกิดจากการนำหลักการวัดมูลค่าและเทคนิคในการนำเสนอรายการมาประยุกต์ใช้ ในบางกรณี การวัดมูลค่าผลกระทบทางการเงินของรายการบางรายการ อาจมีความไม่แน่นอนสูงจนกระทั่งกิจการไม่รับรู้รายการนั้นในงบการเงิน ตัวอย่างเช่นกิจการมีค่าความนิยมที่เกิดขึ้นหลังจากได้ดำเนินงานมาระยะหนึ่ง แต่กิจการไม่สามารถบันทึกค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายในได้ เนื่องจากเป็นการยากที่กิจการจะระบุหรือกำหนดมูลค่าของค่าความนิยมดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตาม ในบางกรณีกิจการอาจรับรู้บางรายการ และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการผิดพลาดในการรับรู้และการวัดมูลค่าของรายการนั้น

เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

เพื่อให้ข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี ข้อมูลดังกล่าวต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่สร้างขึ้น ตัวอย่างเช่น กิจการอาจโอนสินทรัพย์ให้กับบุคคลอื่น โดยมีเอกสารยืนยันว่าได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ตามกฎหมายไปให้กับบุคคลนั้นแล้ว แต่มีข้อตกลงให้กิจการยังคงได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นต่อไป ในกรณีดังกล่าวการที่กิจการรายงานว่าได้ขายสินทรัพย์จึงไม่ใช่ว่าเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่เกิดขึ้น (แม้ว่าในความเป็นจริงมีรายการดังกล่าวเกิดขึ้น)

การเปรียบเทียบกันได้

ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้น นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันจึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

ไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในกิจการเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตาม

การเปรียบเทียบกันได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่สำคัญ กล่าวคือ ผู้ใช้งบการเงินจำเป็นต้องได้รับข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถระบุความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้สำหรับรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกันของกิจการเดียวกัน และความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ใช้ของกิจการแต่ละกิจการได้ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยใ้ใช้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้

การที่ข้อมูลจำเป็นต้องเปรียบเทียบกันได้มิได้หมายความว่าข้อมูลต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันตลอดไป และไม่ใช่ว่าข้ออ้างอันสมควรที่จะไม่นำมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมกว่ามาถือปฏิบัติกิจการต้องไม่ใช้นโยบายการบัญชีต่อไปสำหรับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี หากนโยบายการบัญชานั้นไม่สามารถทำให้ข้อมูลมีลักษณะเชิงคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ นอกจากนี้กิจการต้องเลือกใช้นโยบายบัญชีอื่นหากทำให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเชื่อถือได้มากขึ้น

เนื่องจากผู้ใช้งบการเงินต้องการเปรียบเทียบฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ดังนั้น งบการเงินต้องแสดงข้อมูลของรอบระยะเวลาที่ผ่านมาด้วย

ข้อจำกัดของข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ความทันต่อเวลา

การรายงานข้อมูลล่าช้าอาจทำให้ข้อมูลสูญเสียความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่จะได้รับจากการรายงานที่ความทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กิจการอาจจำเป็นต้องเสนอรายงานให้ทันต่อเวลาก่อนที่จะทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในทุกลักษณะซึ่งมีผลให้ความเชื่อถือได้ของข้อมูลลดลง ในทางกลับกัน หากกิจการจะรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะก็จะเสนอรายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจในช่วงเวลานั้นในการหาความสมดุลระหว่างความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ของข้อมูล กิจการจึงต้องพิจารณาถึงความต้องการของผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเป็นหลัก

ความสมดุลระหว่างประโยชน์กับต้นทุน

ความสมดุลระหว่างประโยชน์กับต้นทุนถือเป็นข้อจำกัดที่ครอบคลุมทั่วไปในงบการเงิน โดยทั่วไป ประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลต้องมากกว่าต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น การประเมินประโยชน์และต้นทุนจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจเป็นหลัก โดยเฉพาะเมื่อผู้ที่ได้รับประโยชน์จากข้อมูลไม่ ต้องรับผิดชอบต่อต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น ข้อมูลอาจให้ประโยชน์แก่บุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้ที่ กิจการนำเสนอข้อมูลให้ ตัวอย่างเช่น การให้ข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ให้กู้ อาจทำให้ต้นทุนการกู้ยืมของ กิจการลดลง ดังนั้น จึงเป็นการยากที่จะกำหนดสูตรสำเร็จ

2. กำไรทางบัญชี

กำไรทางบัญชี (Accounting profit) กำไรทางบัญชีเป็นผลของรายรับกับการใช้จ่ายออกไป เช่น ค่าแรงงาน ค่าวัสดุ ค่าเช่าและดอกเบี้ยหรืออื่น ๆ ต้นทุนที่จ่ายซื้อสินค้าและรายรับที่ได้จากการ จำหน่ายสินค้า เดิมที่เกี่ยวข้องโดยกำไรทางบัญชีมีลักษณะ 5 ประการ ดังนี้ (วรรณุช พัทธระภูณ และ สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ, 2547 : 11-15)

2.1 กำไรเป็นผลมาจากเหตุการณ์หรือรายการจริงที่เกิดขึ้นแล้ว (Actual Transaction) โดย เป็นผลมาจากเหตุการณ์หรือรายการที่เกิดขึ้นทั้งจากภายในและภายนอกกิจการ เช่น การขายตัวสินค้า และการให้บริการให้แก่บุคคลทั่วไปถือว่ามาจากรายการภายนอกกิจการ ส่วนเหตุการณ์ภายในกิจการ ได้แก่ การใช้หรือการปันส่วนสินทรัพย์ภายในองค์กรซึ่งเหตุการณ์ภายนอกจะมีความน่าเชื่อถือกว่า เพราะมีเอกสารหลักฐานจากบุคคลภายนอกมาประกอบ

2.2 กำไรทางบัญชีเป็นการวัดผลทางการเงินของกิจการภายในช่วงเวลาที่กำหนดจึงมีการ แบ่งรอบระยะเวลาบัญชีออกเป็นงวด ๆ

2.3 กำไรทางบัญชีตั้งอยู่บนพื้นฐานของหลักรายได้ที่นำมาใช้

2.4 กำไรทางการบัญชีเป็นการวัดค่าใช้จ่ายโดยใช้ราคาทุนเดิม

2.5 กำไรทางการบัญชีใช้หลักการจับคู่รายได้ที่เกิดขึ้นกับรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้ นั้น ดังนั้น ต้นทุนบางอย่างที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดจึงมาจากการปันส่วนเพื่อให้สอดคล้องกับรายได้ ส่วน ที่เหลือจึงแสดงในรูปสินทรัพย์ยกไปงวดต่อไปซึ่งจากลักษณะทั้ง 5 ข้อของผลกำไรที่กล่าวมาพบว่ามี ทั้งข้อดีและข้อบกพร่อง คือ

ข้อดี

1. กำไรทางการบัญชีมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ
2. เป็นตัวเลขที่มาจากหลักฐาน สามารถตรวจสอบได้
3. เนื่องจากนักบัญชียึดหลักความระมัดระวัง ตัวเลขกำไรที่ได้จึงเป็นค่าต่ำสุด

4. สามารถนำกำไรมาใช้ควบคุมการทำงานและความสามารถของผู้บริหารในการใช้ทรัพย์สินภายในองค์กร

ข้อเสีย

1. ไม่ได้แสดงผลของการเปลี่ยนแปลงในค่าของสินทรัพย์ที่อาจจะเพิ่มขึ้น

2. การเปรียบเทียบข้อมูลทำได้ยาก เนื่องจากกำไรทางบัญชีมาจากการวัดค่าใช้จ่ายในราคาทุนเดิม ประกอบกับการวัดต้นทุนก็มีหลายแนวทางให้เลือก เช่น วิธีการวัดมูลค่าสินค้าปลายงวด มีทั้ง FIFO และ WEIGHTED AVERAGE รวมทั้งเกณฑ์การปันส่วนก็สามารถเลือกได้

3. การยึดหลักความระมัดระวังและราคาทุนเดิมมากเกินไป ทำให้ความเข้าใจในข้อมูลเกิดความผิดพลาดและบิดเบือนไปดังนั้น จะเห็นได้ว่าผลของตัวเลขกำไรมีทั้งข้อดีและข้อบกพร่องซึ่งทำให้มีผลกระทบต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกันหลายฝ่ายด้วยกัน เช่น นักลงทุนหรือผู้ถือหุ้นของกิจการซึ่งมีความต้องการข้อมูลบัญชีที่บ่งบอกถึงผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งหลายคนก็คงจะมองไปที่กำไรของกิจการเป็นสำคัญ เมื่อพูดถึงกำไรหลายคนก็คงมีคำถามอยู่ในใจว่า กำไรที่เห็นนี้มีคุณภาพหรือมีความเชื่อถือได้มากน้อยเพียงใด และสะท้อนถึงผลการดำเนินงานของกิจการได้อย่างถูกต้องเพียงใด คำถามลักษณะนี้น่าจะเกิดจากกลไกและแนวทางปฏิบัติทางบัญชีซึ่งมักเปิดโอกาสให้กิจการใช้วิจารณญาณในการเลือกนโยบายบัญชีและประมาณการทางบัญชีต่าง ๆ กิจการแต่ละกิจการก็จะใช้วิจารณญาณต่างออกไป ซึ่งบางกลุ่มก็จะใช้วิจารณญาณเพื่อที่จะทำให้ได้ตัวเลขทางบัญชีที่สะท้อนผลการดำเนินงาน ที่แท้จริงของกิจการ แต่บางกลุ่มก็จะใช้วิจารณญาณเพื่อประโยชน์หรือเป้าหมายส่วนตัวกิจการกลุ่มหลังนี่เองที่เป็นแหล่งที่มาของคำว่า การตกแต่งกำไร (Earnings Management หรือ Earnings Manipulation)

3. ความสำคัญของคุณภาพกำไร

คุณภาพกำไรสามารถที่จะช่วยให้ผู้วิเคราะห์ทราบถึงศักยภาพของกิจการได้ และสามารถที่จะใช้คุณภาพกำไรเป็นเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงของกิจการในหลาย ๆ ด้านโดยใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจได้ดังนี้ (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2543 : 98)

3.1 ใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาทางการเงินและการดำเนินงาน ในการวัดคุณภาพกำไร ผู้วิเคราะห์ไม่ควรจะให้ความสำคัญเฉพาะงบกำไรขาดทุนอย่างเดียวควรให้ความสำคัญกับโครงสร้างทางการเงิน ฐานะสภาพคล่องทางการเงิน ความพร้อมของแหล่งเงินทุน ตลอดจนโครงสร้างค่าใช้จ่ายดำเนินงานของกิจการด้วย

3.2 เป็นข้อมูลในการพิจารณาทางด้านอุตสาหกรรม การวัดคุณภาพกำไรที่สามารถที่จะวิเคราะห์อุตสาหกรรมควบคู่ไปด้วย วิธีการปฏิบัติทางบัญชีและธุรกรรมทางการเงินซึ่งเป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรมหนึ่งอาจไม่เป็นที่ยอมรับในอีกอุตสาหกรรมหนึ่งก็ได้

3.3 สะท้อนความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ ซึ่งในบางครั้งผู้วิเคราะห์เห็นว่าคุณภาพกำไร คือ ความใกล้เคียงระหว่างกำไรกับความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอยู่เบื้องหลังการจัดทำตัวเลขกำไรแม้ว่าการประเมินความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอาจจะไม่สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหาร ความเป็นจริงทางเศรษฐกิจที่ดีที่สุดสามารถที่จะสะท้อนคุณภาพกำไรได้ดีด้วย

3.4 มีความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือในหลักการบัญชี คุณภาพกำไรของกิจการสะท้อนลักษณะเชิงคุณภาพงบการเงิน เป็นข้อมูลให้ผู้ลงทุนนำไปวิเคราะห์ มูลค่าของหลักทรัพย์ของกิจการที่มีกระแสเงินสดเหลือมากเพียงพอต่อการลงทุนในสินทรัพย์ และการชำระหนี้

4. คุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพการวิเคราะห์วัดคุณภาพกำไร

โดยส่วนมากจะจำแนกตามวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ตลอดจนการกำหนดคุณลักษณะโดยนักลงทุนและผู้วิเคราะห์หลักทรัพย์จะแยกความแตกต่างระหว่างกำไรที่มีคุณภาพและไม่มีคุณภาพ ออกเป็นแต่ละประเด็นดังนี้ (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543 :106)

4.1 เป็นกำไรที่คำนวณขึ้นจากการใช้หลักบัญชีที่ยึดหลักความระมัดระวังการตีราคาสินค้าคงเหลือ และการตัดค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง

4.2 เป็นกำไรที่มีความเป็นไปได้สูงที่จะสามารถนำไปจัดสรรในรูปเงินสดไม่ควรเป็นกำไรที่มีแนวโน้มว่าจะไม่สามารถเปลี่ยนกลับมาเป็นเงินสดที่จะสามารถไปจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นได้

4.3 เป็นกำไรที่ไม่ผันผวนไปจากเส้นแนวโน้มกำไรในอดีต หรือจากเส้นแนวโน้มกำไรมาโดยตลอด

4.4 เป็นกำไรที่ไม่ว่าจะเป็นกำไรในอดีตหรือกำไร ในปัจจุบันจะต้องเป็นตัวบ่งชี้ที่ดีของกระแสกำไรในอนาคต

4.5 เป็นกำไรที่เกิดจากการประกอบธุรกิจพื้นฐานของกิจการอย่างต่อเนื่องไม่ควรเป็นกำไรที่จะไม่เกิดขึ้นอีกหรือเกิดจากกิจกรรมอื่น ๆ ที่นอกเหนือไปจากกิจกรรมขั้นพื้นฐาน

4.6 เป็นกำไรที่สะท้อนถึงความระมัดระวังและความเป็นจริงของกิจการในการมองสถานการณ์ที่กิจการประสบอยู่ในปัจจุบันและคาดว่าจะเกิดขึ้น ไม่ควรเป็นกำไรที่ไม่สะท้อนความเป็นจริงทางเศรษฐกิจและเกิดจากหลักการบัญชีที่เกิดจากการมองอนาคตในแง่ดีมากเกินไป

4.7 เป็นกำไรที่เมื่อผู้วิเคราะห์ได้พิจารณาจบดูควบคู่กันไป พบว่าไม่มีการปกปิดซ่อนเร้นสิ่งผิดปกติใด ๆ ที่อาจเป็นไปได้ เช่น การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นรายจ่ายทันทีในงวดที่เกิดขึ้น ไม่ควรเป็นกำไรของการแสดงสินทรัพย์ที่ในราคาที่สูงเกินไปกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

4.8 เป็นกำไรที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานอย่างแท้จริง ไม่ควรเป็นกำไรที่เกิดจากการทำธุรกรรมทางการเงินที่เป็นที่น่าสงสัยหรือธุรกรรมทางการเงินที่ทำพรับหรือซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นในกิจการตามมา

4.9 เป็นกำไรที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจภายในประเทศ ไม่ควรได้มาจากการดำเนินงานในต่างประเทศเป็นหลัก

4.10 เป็นกำไรที่เข้าใจได้ง่ายไม่ควรที่จะต้องศึกษาจากหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตามมาหลาย ๆ หน้าซึ่งจะมีแต่เฉพาะผู้ที่ศึกษาในระดับปริญญาเอกทางการบัญชีและภาษาศาสตร์ร่วมกันเท่านั้นที่สามารถเข้าใจได้

5. ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการรับรู้คุณภาพกำไร

ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลต่อคุณภาพกำไรที่ตลาดเข้ามามีส่วนในการรับรู้ คือ สิ่งสำคัญสำหรับผู้บริหารที่ต้องเผชิญกับการตัดสินใจว่าจะเลือกใช้นโยบายงบบัญชีอย่างไรจึงจะส่งผลต่อกำไรในทิศทางที่ต้องการ เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ เหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อนักลงทุนและเจ้าหน้าที่ที่ต้องมองถึงคุณภาพกำไรของกิจการ ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการรับรู้คุณภาพกำไรของกิจการ ได้แก่ (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543 : 107)

5.1 จิตสำนึกของผู้บริหารที่จะถ่ายทอดข้อมูลไปยังผู้ใช้ข้อมูลให้สามารถรับรู้ตรงกับข้อเท็จจริง การรับรู้อยู่กับความสามารถของแต่ละคน ในทำนองเดียวกันการรับรู้คุณภาพกำไรอาจจะมี ความสำคัญเมื่อคุณภาพกำไรที่เกิดขึ้นจริงสามารถนำมาตัดสินใจ และต้องหลีกเลี่ยงในการตอบสนอง งบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเห็นว่าคุณภาพกำไรของกิจการต่ำกว่ากิจการอื่น

5.2 ความพยายามรายงานกำไรอย่างสม่ำเสมอ เหตุผลที่ทำให้ผู้บริหารต้องแสดงการ รายงานกำไรอย่างสม่ำเสมอจะทำให้มูลค่าของกิจการสูงขึ้น ลดความเสี่ยงในหนี้สินที่อาจก่อเพิ่มขึ้น และลดความเสี่ยงในการจ่ายเงินปันผลไม่ได้ตามที่กำหนด และสามารถทำให้ผู้บริหารได้รับโบนัส สูงสุด

5.3 การบริหารกำไร เจตนาในการจัดรูปแบบการรายงาน หรือการรายงานหรือผลิตหรือ ลงทุนที่มีผลกระทบต่อกำไรของกิจการ รวมทั้งพฤติกรรมทางเลือกรายงานผลกำไรตามที่ผู้บริหาร ต้องการการบริหารกำไร โดยมีวัตถุประสงค์แทรกแซงในกระบวนการรายงานเพื่อนำมาสู่กับ บุคคลภายนอกด้วยความตั้งใจที่จะเพิ่มผลประโยชน์ต่อกิจการ

6. องค์ประกอบของคุณภาพกำไร

คุณภาพกำไรเป็นเครื่องวัดในการประเมินความเสี่ยงของหลักทรัพย์ คุณภาพกำไรสามารถที่จำแนกตามวัตถุประสงค์ของผู้ใช้และสามารถวิเคราะห์จากองค์ประกอบของคุณภาพกำไร ได้แก่ (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2543 : 98)

6.1 ความระมัดระวังในการทำบัญชี การใช้หลักความระมัดระวังในการจัดทำข้อมูลทางบัญชีคุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพสูง นั้นขึ้นอยู่กับนโยบายทางบัญชีที่กิจการใช้อยู่ ดังนั้นหากกิจการสองแห่งที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจและโครงการทางการเงินเหมือนกันทุกประการยกเว้นกิจการหนึ่งที่ใช้หลักการบัญชีที่หละหลวมกว่าอีกกิจการหนึ่ง กิจการที่ใช้หลักการบัญชีที่ยึดหลักความระมัดระวังในระดับที่สูงจะสะท้อนให้เห็นในแง่ของการแสดงกำไรที่ต่ำกว่าและการนำเสนองบดุลที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานของการใช้ดุลยพินิจในการประมาณรายการต่าง ๆ ด้วยความระมัดระวัง

6.2 ความสามารถของกำไรที่สะท้อนกระแสเงินสด โดยให้ความสำคัญในการจ่ายเงินปันผล คุณภาพกำไรสัมพันธ์กับความสามารถในการจ่ายปันผลของกิจการ เงินสดจากการดำเนินงานนอกจากจะต้องเพียงพอต่อการจ่ายเงินปันผลแล้วยังจะต้องสามารถนำกลับไปลงทุนในสินทรัพย์ใหม่หรือลดภาระหนี้สินได้ด้วย กระแสเงินสดในลักษณะนี้นักลงทุนจะต้องมุ่งที่กลยุทธ์การลงทุนด้านเงินปันผล ผลกำไรที่สามารถที่สะท้อนเงินสดที่สามารถนำไปจัดสรรได้จริง

6.3 ความสัมพันธ์ระหว่างกำไรตามเกณฑ์สิทธิกับกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังกำไร ความโปร่งใสทางการบัญชี โดยการใช้เกณฑ์ในการจัดทำบัญชี ลักษณะข้อมูลเชิงคุณภาพสามารถนำตัวเลขมาใช้ในการพิจารณากำไรที่ผ่านมาและการประมาณการกำไรได้อย่างถูกต้องตรงไปตรงมาและให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานที่ไม่ซับซ้อนเข้าใจง่าย

6.4 ความผันผวนหรือความไม่เสถียรภาพของกำไร ความผันผวนและความไม่แน่นอนของตัวเลขเป็นอีกปัจจัยหนึ่ง เนื่องจากตลาดจะหวงวิตกในความไม่แน่นอนและสะท้อนอารมณ์อ่อนไหวนี้ออกมาในแง่ของอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไร ดังนั้นกำไรที่มีคุณภาพเป็นสัญลักษณ์ของกำไรที่มีเสถียรภาพและสามารถใช้ในการพยากรณ์กำไรในอนาคต ได้เป็นอย่างดี ผู้ลงทุนจะใช้ตัวเลขกำไรในการตัดสินใจได้ถูกต้องมากขึ้น

7. แนวทางในการประเมินคุณภาพของกำไร

7.1 เปรียบเทียบระหว่างหลักการบัญชีที่กิจการใช้กับธุรกิจในอนาคต เพื่อพิจารณาหลักการบัญชีที่ใช้อยู่อาจทำให้กำไรสูงเกินกว่าเป็นจริง

7.2 ทบทวนการเปลี่ยนหลักการบัญชีและปริมาณการที่อาจส่งผลกระทบต่อกำไร

7.3 พิจารณาการชะลอค่าใช้จ่ายที่ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารในงวดหน้า

7.4 ประเมินว่าค่าใช้จ่ายบางรายการมีแสดงในงบกำไรขาดทุนหรือไม่

7.5 ภาวะการเปลี่ยนแปลงแทนของสินค้าและสินทรัพย์ เพื่อประกอบการพิจารณากระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ได้เพียงพอต่อการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์เหล่านั้น

7.6 ทบทวนหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อพิจารณาผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น

7.7 ทบทวนความสัมพันธ์ระหว่างยอดขายกับบัญชีลูกหนี้การค้า เพื่อพิจารณาว่าลูกหนี้การค้าเติบโตเร็วกว่ายอดขายหรือไม่

7.8 ทบทวนค่าเฉลี่ยของประธาน กิจการในรายงานประจำปีตลอดจนรายงานผู้สอบบัญชี เพื่อศึกษาความเห็นที่มีต่อกิจการในอนาคตและระบุประเด็นปัญหาทางบัญชีที่สำคัญ

8. การวิเคราะห์คุณภาพกำไรในการวิเคราะห์คุณภาพกำไร

ผู้วิเคราะห์ไม่ควรพิจารณาเฉพาะตัวเลขในงบกำไรขาดทุนแต่ควรให้ความสำคัญกับโครงสร้างทางการเงิน ฐานะสภาพคล่องทางการเงิน ความพร้อมของแหล่งเงินทุนตลอดจนโครงสร้างค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของธุรกิจนั้นด้วย (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2543 : 1)

8.1 ข้อพิจารณาทางการเงินและการดำเนินงาน ได้แก่

8.1.1 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในยอดขายที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในกำไร แสดงถึงระดับของต้นทุนคงที่ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของโครงสร้างของกิจการ หมายถึงต้นทุนคงที่ในเปอร์เซ็นต์ที่สูง ระดับของผลกำไรจากการดำเนินงานจะสูงตามไปด้วย ทำให้มีผลต่อกำไรเป็นอย่างมาก เมื่อมียอดขายเปลี่ยนไป กิจการที่มีความผันผวนของกำไรสูง ระดับกำไรก็จะลดลง ส่งผลให้การลงทุนมีความเสี่ยงสูง

8.1.2 ลักษณะทางการเงิน โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Leverage) ถ้าหากโครงสร้างหนี้สินของกิจการปรับตัวสูงขึ้น การจัดการแหล่งเงินกู้ได้ในที่สุดอัตราดอกเบี้ยก็มักจะสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยของภาระหนี้สินที่กิจการในขณะนั้น และเมื่อค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยปรับตัวสูงขึ้นกำไรก็มักจะมีความผันผวนมาก แหล่งเงินทุน (Fund) เป็นสิ่งที่สำคัญต่อการเติบโตของกิจการในอนาคต การจะได้มาซึ่งแหล่งเงินทุนหรือไม่ขึ้นอยู่กับคุณภาพกำไรของกิจการเป็นสำคัญ หากกิจการไม่สามารถจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อการขยายการดำเนินงานที่มีต้นทุนทางการเงินที่สมเหตุสมผล ก็จะไม่สามารถรักษาอัตราการเติบโตได้และควมมีเสถียรภาพของกำไรได้ สภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity) ซึ่งเป็นตัววัดความสามารถของกิจการในการชำระหนี้สินระยะสั้น แม้ว่าสภาพคล่องทางการเงินไม่ได้ขึ้นอยู่กับกำไรที่กิจการประกาศในแต่ละงวด กิจการที่ไม่สามารถชำระหนี้ในระยะเวลาสั้นได้มักจะใช้มาตรการอื่น ๆ ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความไม่แน่นอนในกำไรในอนาคตและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

8.1.3 ความสามารถในการรักษาระดับทุน ความสามารถในการรักษาระดับทุนอย่างเพียงพอเป็นตัวบ่งชี้คุณภาพกำไรของกิจการ หากกิจการไม่ได้มีการรักษาระดับทุนไว้เพียงพอกำไรจะสูงเกินความเป็นจริง เมื่อพิจารณาจากความสามารถของกิจการในการจัดสรรเงินปันผลและความสามารถรักษาความมีประสิทธิภาพในในลักษณะนี้ถือว่าเป็นกำไรที่ด้อยคุณภาพ

8.2 ข้อพิจารณาทางด้านอุตสาหกรรม ได้แก่

8.2.1 วิธีการปฏิบัติทางบัญชีและธุรกรรมทางการเงินซึ่งเป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรมหนึ่งอาจไม่เป็นที่ยอมรับในอีกอุตสาหกรรมหนึ่งก็ได้ เช่น การตั้งต้นทุนการกั๊ยมสำหรับงานก่อสร้างเป็นต้นทุนสินทรัพย์

8.2.2 ปัจจัยทางด้านการเมืองและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร ปัจจัยเหล่านี้ผู้บริหารไม่สามารถควบคุมได้ เช่น การดำเนินงานในธุรกิจต่างประเทศ ซึ่งภาวะเศรษฐกิจและการเมืองขาดความมีเสถียรภาพเป็นกำไรที่ด้อยคุณภาพเพราะมีข้อจำกัดในการจำหน่ายกำไรของประเทศที่ไปลงทุน

9. เทคนิคในการวิเคราะห์วัดคุณภาพกำไร

จากแนวคิดในการวิเคราะห์คุณภาพกำไร นำมาสู่การพัฒนาแบบจำลองและเทคนิคที่ใช้ในการวิเคราะห์ ซึ่งในส่วนนี้จะกล่าวถึงเทคนิคในการวิเคราะห์วัดคุณภาพกำไร 8 เทคนิค เพื่อสามารถใช้เป็นแนวทางในการประเมินคุณภาพกำไร ดังนี้ (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2543 : 12-25)

9.1 การวัดระดับของความระมัดระวังในการคำนวณกำไร

9.2 การวัดระดับของความมีสหสัมพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชีกับความเป็นจริงทางเศรษฐกิจที่อยู่เบื้องหลังการคำนวณกำไร

9.3 การวัดความผันผวนขึ้นลงหรือความมีเสถียรภาพของกำไร

9.4 ความสัมพันธ์ระหว่างกำไรที่คำนวณขึ้นตามเกณฑ์คงค้างกับกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังกำไร

9.5 ระดับของการก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อการรักษาสินทรัพย์ (ระดับทุน) ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและต่อการเพิ่มผลกำไรในอนาคต

9.6 ระดับของการพึ่งพิงรายการที่ไม่ใช่เงินสดในการก่อให้เกิดกำไร

9.7 ระดับของการพึ่งพิงรายการที่มีได้มาจากผลดำเนินงาน ในการก่อให้เกิดกำไร

9.8 ระดับของการใช้ประโยชน์จากต้นทุนคงที่ในการดำเนินงาน ระดับของการใช้ประโยชน์จากเงินทุนที่ได้มาจากการก่อหนี้ และอัตราการยกคระดับร่วม นอกจากเทคนิคต่างๆ ที่กล่าวมาข้างต้น ในทางปฏิบัติผู้วิเคราะห์ยังสามารถใช้วิธีการอื่น ๆ ช่วยในการวิเคราะห์ ได้แก่

1. เทคนิคการประเมินฝ่ายบริหารผู้วิเคราะห์อาจใช้รายการตรวจสอบคุณภาพกำไร โดยทำการเปรียบเทียบคุณภาพกำไรของกิจการ ที่ผ่านมาของนโยบายบัญชี ซึ่งผู้วิเคราะห์จะพิจารณาการให้คะแนนสำหรับนโยบายการบัญชีที่หละหลวมหรือไม่เหมาะสมในแต่ละเครื่อง ยิ่งกิจการมีคะแนนคิดลบมากเท่าไรคุณภาพกำไรก็จะยิ่งต่ำลง

2. เทคนิคการประเมินผลกระทบของการใช้นโยบายบัญชีของกิจการต่อคุณภาพกำไร ดังแสดงไว้ในตารางที่ 2.1 (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2547 : 124)

ตารางที่ 2.1 ผลกระทบของนโยบายการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพกำไร

ลักษณะของนโยบายการบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อคุณภาพกำไร
1 ความหละหลวม (Liberal)	ทางลบ
2 ความระมัดระวังมากเกินไป (Ultraconservative)	ทางลบ
3 สะท้อนความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ	ทางบวก
4 ค่าต่าง ๆ ที่ประมาณขึ้นต่างไปจากค่าที่แท้จริงอย่างมีสาระสำคัญ	ทางลบ
5 นโยบายการบัญชีของกิจการแตกต่างไปจากนโยบายการบัญชีที่ใช้อยู่ในอุตสาหกรรมนั้น	ทางลบ
6 การตั้งค่าใช้จ่ายที่โอกาสที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการในอนาคตมีน้อยมากเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	ทางลบ
7 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีที่ทางการกำหนดหรือที่ทางการเสนอแนะ	ทางบวก

ตารางที่ 2.1 ผลกระทบของนโยบายการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพกำไร (ต่อ)

ลักษณะของนโยบายการบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อคุณภาพกำไร
8 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชีที่ขาดเหตุผลสนับสนุน ทั้งนี้เมื่อได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงรอบด้าน	ทางลบ
9 การเปลี่ยนแปลงทางบัญชีเกิดขึ้นบ่อยครั้ง	ทางลบ
10 Income smoothing	ทางลบ
11 กำไรที่ได้มาจากการขยับรายได้ในอนาคตเข้ามาเป็นรายได้ในงวดปัจจุบันหรือการนำรายได้ของงวดก่อนมารับรู้เป็นรายได้ในงวดปัจจุบัน	ทางลบ
12 กำไรสุทธิไม่สัมพันธ์ไปทางเดียวกันกับกำไรขายทางลบ	ทางลบ
13 การรับรู้รายได้ก่อนที่การให้บริการที่มีนัยสำคัญจะเสร็จสิ้น	ทางลบ
14 ชะลอการรับรู้รายได้ออกไปโดยขาดเหตุผล	ทางลบ
15 ในงวดปัจจุบันมีการโอนกลับกำไรที่ได้รับรู้ไปแล้วในงวดก่อน	ทางลบ
16 ในงวดปัจจุบันมีการโอนกลับรายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ของงวดก่อน	ทางลบ
17 ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไว้ต่ำเกินไป	ทางลบ
18 ตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไว้สูงเกินไป	ทางลบ
19 ในงวดปัจจุบันมีการตั้งสำรองค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนที่จะเกิดขึ้นในอนาคตที่มีนัยสำคัญอันเป็นผลมาจากการขาดความระมัดระวังในการตั้งสำรองอย่างเพียงพอในงวดที่ผ่านมา	ทางลบ
20 การล้างบาง (Taking a financial bath) โดยการตัดจำหน่ายสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายครั้งใหญ่ภายหลังจากที่ผู้บริหารชุดใหม่เข้าครอบงำกิจการ	ทางลบ

3. เทคนิคการประเมินความสามารถในการจ่ายเงินปันผลเป็นเงินสดและความสามารถในการลงทุนต่อการวิเคราะห์คุณภาพของหลักทรัพย์ไปตามระดับของความเสี่ยงซึ่งได้มี 5 ระดับ โดยเรียงลำดับจาก 0 ไปจนถึง 5 คะแนน ตัวแปรหนึ่งใน 14 ปัจจัยนั้น คือ คุณภาพกำไรซึ่งเป็นระดับที่กิจการนำกำไรไปจ่ายเป็นเงินสดได้ยิ่งมากก็ยิ่งมีคุณภาพกำไรสูงด้วย การวัดค่าของกำไรที่รายงานไว้

ว่าสามารถจ่ายเงินปันผลและลงทุนในสินทรัพย์ใหม่ในปีนั้น ๆ ได้ โดยมีหลักเกณฑ์ในการ วิเคราะห์ ดังนี้

3.1 ความระมัดระวัง หมายถึง

- (1) กำไรทั้งหมดของกิจการที่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลในรูปแบบเงินสดทันทีที่มีการประกาศกำไร
- (2) การใช้นโยบายบัญชีที่ขัดหลักความระมัดระวัง ถือเป็นเกณฑ์สำคัญในการจัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อผู้ถือหุ้น
- (3) เครดิตภาษีลงทุนได้มีการตัดจำหน่ายอย่างสมดุล
- (4) มีการแสดงกำไรจากการลงทุนในต่างประเทศไว้ในงบกำไรขาดทุน ประหนึ่งว่ากำไรนั้นได้มีการโอนถ่ายกลับมายังประเทศผู้ลงทุน
- (5) สินค้าคงเหลือมีการตีราคาให้เป็นราคาขาย

3.2 ความปกติ หมายถึง

- (1) กำไรที่สามารถนำไปจัดสรรเงินปันผลในรูปแบบเงินสดในประเทศสหรัฐอเมริกาในปีที่มีการประกาศกำไรมีสูงถึงร้อยละ 80
- (2) การตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรงไปตามอายุการใช้งานทางเศรษฐกิจมากกว่าที่จะตัดตามอายุการใช้งานที่แท้จริง
- (3) การตีราคาสินค้าคงเหลือให้เป็นราคาขาย
- (4) มีการตัดค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาและค่าใช้จ่ายก่อนเริ่มดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่าย ในงวดที่เกิดขึ้น

3.3 ความหละหลวม หมายถึง

- (1) กำไรที่สามารถนำไปจัดสรรเงินปันผลในรูปแบบเงินสดสูงถึงร้อยละ 60
- (2) กำไรอันเกิดจากการตั้งสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี
- (3) กำไรจากสินทรัพย์ซึ่งไม่สามารถโอนถ่ายกลับมายังผู้ที่ลงทุน
- (4) ความหละหลวมเกินไป หมายถึง กำไรที่สามารถนำไปจัดสรรเงินปันผลในรูปแบบเงินสดไม่ถึงร้อยละ 50 จากเกณฑ์ที่กำหนดไว้ดังนี้

ระมัดระวังมาก	5
ปกติ – ก่อนไปในทางระมัดระวัง	4
ปกติ – ก่อนไปในทางหละหลวม	3
หละหลวม	2
หละหลวมเกินไป	1

4. เทคนิคการใช้โปรแกรมจัดอันดับคุณภาพกำไร (Ranked order analysis program) การประเมินความมีคุณภาพกำไรของธุรกิจต่าง ๆ จะพิจารณาจากอัตราส่วนทางการเงิน เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุนสามารถเปรียบเทียบคุณภาพกำไร ระหว่างกิจการได้คุณภาพกำไรของแต่ละกิจการ จะพิจารณาจากผลรวมของการให้คะแนนเป็นแต่ละปัจจัย ยิ่งผลรวมที่คำนวณได้ต่ำเท่าไรคุณภาพกำไร ก็ยิ่งสูงขึ้นเท่านั้น (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2543 : 130-133)

นอกจากเทคนิคต่าง ๆ ที่กล่าวมาข้างต้นในทางปฏิบัติผู้วิเคราะห์ยังสามารถใช้วิธีการอื่น ๆ ช่วยในการวิเคราะห์ ได้แก่

1. เทคนิคการประเมินฝ่ายบริหารผู้วิเคราะห์อาจใช้รายการตรวจสอบปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

ตารางที่ 2.2 ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร (วิธีบัญชีและปัจจัยอื่น)
1 การตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง
2 การตั้งค่าสิทธิบัตรเป็นค่าใช้จ่ายรอดักบัญชี
3 การตั้งค่าใช้จ่ายก่อนเริ่มดำเนินการเป็นค่าใช้จ่ายรอดักบัญชี
4 การตั้งสำรองเพื่อการลงทุนไว้ต่ำกว่าผลขาดทุนที่ควรในการบันทึกทางบัญชี
5 การตัดค่าใช้จ่ายรอดักบัญชีโดยใช้ระยะเวลาที่ยาวเกินไป
6 การตัดค่าเสื่อมราคาโดยอิงการใช้งานกับอายุจริง ซึ่งนานกว่าอายุการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแต่ละกิจการ
7 การตัดค่าเสื่อมราคาโดยอิงการใช้งานกับอายุจริง ซึ่งนานกว่าอายุการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแต่ละกิจการ
8 การรับรู้รายได้จากงานที่ทำเสร็จเพียงบางส่วน
9 การจัดประเภทลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

ตารางที่ 2.2 ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร (ต่อ)

ปัจจัยที่ส่งผลต่อกำไร(วิธีบัญชีและปัจจัยอื่น)
10 การจัดตั้งค่าใช้จ่ายทางการตลาดเป็นค่าใช้จ่ายรอตตัดบัญชี
11 การจัดจำแนกที่ดินรอการพัฒนาไว้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
12 การตีราคาสินค้าคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)
13 ไม่ได้ใช้สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ ๆ (เป็นที่ยอมรับทางสากล)
14 การรวมกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายได้จากการดำเนินการปกติ
15 การจัดสรรต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าสู่งานที่ได้มีการยกเลิก การดำเนินงานมากเกินไป

แนวคิดของความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวกับพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

จากการค้นคว้าเอกสารที่เกี่ยวข้องได้พบว่า มีบุคคลและหน่วยงานต่าง ๆ ได้ให้ความหมายและคำนิยามของ พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ดังต่อไปนี้

ประทีป ตั้งมดิธรรม (2555 : เว็บไซต์) ให้ความหมายของ การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ว่าเป็น ลักษณะโครงการบ้านจัดสรร ขยายธุรกิจสู่โครงการอาคารชุด คอนโด และรีสอร์ทโรงแรม โดยมีวัตถุประสงค์ พัฒนาที่ดินทุกรูปแบบ ทั้งที่อยู่อาศัยในรูปแบบบ้านจัดสรร อาคารชุดพักอาศัย ตลอดจนและศูนย์การค้าที่ครบวงจร ฯลฯ และยังรวมทั้งการค้า รวมทั้งเช่า และ/หรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ กรมสรรพากร ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 139 บัญญัติว่า อันว่า “อสังหาริมทรัพย์” ได้แก่ ที่ดินกับทรัพย์อันติดกับที่ดินมีลักษณะเป็นการถาวร หรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดินนั้น และหมายความรวมถึงทรัพย์อันอื่นเกี่ยวกับที่ดิน หรือทรัพย์อันติดอยู่กับที่ดิน หรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดินนั้นด้วย

ศูนย์ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ (webmaster@reic.or.th) ให้นิยามและความหมายของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ คือ ที่อยู่อาศัย อาคารและสำนักงาน โรงแรมและรีสอร์ท ศูนย์การค้า นิคมอุตสาหกรรม สนามกอล์ฟ และที่ดินเปล่า ทั้งภาครัฐและเอกชนทั้งในปัจจุบันและอนาคต

วิทวัส รุ่งเรืองผล (2552 : เว็บไซต์) ให้ความหมายของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่ทำการพัฒนาสิ่งปลูกสร้างพร้อมที่ดินนั้นเป็นการที่ทำการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในลักษณะที่เป็นหมู่บ้านจัดสรรและอาคารตึกสูง การพัฒนาหมู่บ้านจัดสรรจึงเป็นไปตามแนวคิดของการทำธุรกิจที่เน้นการผลิต สร้างที่อยู่อาศัยในรูปแบบเดียวกัน

สภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 26 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2553) ให้คำนิยามของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เป็นธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ประเภทที่ดินกับทรัพย์สินที่ติดอยู่กับที่ดิน รวมทั้งสิทธิในที่ดินเพื่อขายเป็นสินค้า

การตี วิวัฒนะประเสริฐ (2553 : เว็บไซต์อสังหาริมทรัพย์, Properties, Asset) ให้ความหมายของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ คือ เป็นธุรกิจด้านที่อยู่อาศัย โครงการบ้านจัดสรร คอนโดมิเนียม การส่งเสริมการลงทุนเพื่อการพัฒนาตลาดที่อยู่อาศัยของลูกค้า

โสภณ พรโชคชัย (www.area.co.th) ให้คำนิยามของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เป็นการพัฒนาที่อยู่อาศัย ซึ่งใช้ประโยชน์สำหรับทรัพย์สินที่สร้างรายได้ ใช้กับทรัพย์สินที่มักไม่มีมากในท้องตลาด หรือเป็นการเปรียบเทียบกับสินค้าอื่น (market approach) ในแง่มุมต่าง ๆ เพื่อให้ผู้ซื้อเกิดความเข้าใจ และถือเป็นการแปลงรายได้ที่คาดการณ์ไว้เป็นมูลค่าทางเศรษฐกิจของทรัพย์สิน (income capitalization approach) นั้น

บจก.เอเจนซี ฟอว์ เรียลเอสเตท แอฟเฟร์ส (2012 : เว็บไซต์) ให้นิยามและความหมายของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ว่า เป็นการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์มีลักษณะสำคัญที่แตกต่างไปจากทรัพย์สินประเภทอื่นหลายประการ ซึ่งเป็นเครื่องบ่งชี้สำคัญของความเป็นไปได้ในการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ในระยะยาว ลักษณะสำคัญของอสังหาริมทรัพย์มีทั้งในแง่ของกายภาพ ซึ่งมีความเสื่อมโทรมทางกายภาพต่ำหรือน้อยกว่าทรัพย์สินอื่น และลักษณะทางเศรษฐกิจที่จูงใจให้เกิดการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

Richaard L.Henry Jr (1995) ให้ความหมายของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ คือ การพัฒนาแนวความคิดที่มีสัมพันธ์กับความต้องการของลูกค้าภายใต้ข้อกำหนดเงื่อนไขหรือองค์ประกอบต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนการขายโครงการต่าง ๆ โดยการพัฒนาในแต่ละโครงการนั้นจำเป็นต้องมีความสำคัญ ดังต่อไปนี้ คือ จำนวนพื้นที่ของที่ดิน ลักษณะของที่ดิน ผู้ร่วมงานที่เกี่ยวข้อง เงินลงทุนในการบริหารจัดการและคู่ร่วมค้า ซึ่งการพัฒนาโครงการส่วนใหญ่จะแบ่งแนวทางการดำเนินงานออกเป็น 2 ประเภท คือ 1.การพัฒนาโครงการใหม่ และ 2. การปรับปรุงโครงการเดิมเพื่อเพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์นั้น ๆ

Mike E.Miles (1993) ให้นิยามของกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ คือ การพัฒนาผลิตภัณฑ์ของโครงการ ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาโครงการใหม่และการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงโครงการเดิม ที่จะต้องดำเนินงานที่มีขั้นตอนที่เฉพาะด้านต้องมีการควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด จะต้องมีการประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งในแต่ละโครงการผู้ประกอบการจะต้องมีการศึกษาการทำวิจัยความเป็นไปได้ของโครงการที่มีในส่วนของเชิงกำไรด้านการเงินและเชิงโครงสร้างกายภาพ

Gayle Berens (1990) ให้คำจำกัดความของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ คือ การดำเนินงานการทำงานโครงการก่อสร้างหรือปรับปรุงการก่อสร้าง ให้อยู่ภายใต้การออกแบบของวิศวกรสถาปนิกมีการควบคุมดูแลและบริหารจัดการการทำงานก่อสร้างอย่างมีระบบโดยวิศวกรต่อนั้นเมื่อได้มีการก่อสร้างโครงการแล้วก็จะต้องมีการตรวจเช็ค ตรวจสอบ โดยส่งมอบหมายงานให้แก่ผู้ได้ใช้อาคารนั้น โดยไม่ว่าจะก่อนเริ่มสร้างโครงการและ หรือเมื่อโครงการพัฒนาแล้วเสร็จ การพัฒนาโครงการจะต้องอยู่ภายใต้ข้อกำหนด ซึ่งเป็นข้อจำกัดที่สำคัญที่สุดของแต่ละที่ตั้งโครงการนั้น ๆ ก็คือกฎหมาย (Regulation) และกฎเกณฑ์ของแต่ละประเภทอาคาร (Building Code)

จากนิยามและความหมายที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงขอสรุปได้ว่า ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง การพัฒนาประเภทที่ดินและทรัพย์สินที่อยู่ติดอยู่กับที่ดิน การนำอสังหาริมทรัพย์มาเพื่อการพาณิชย์กรรมโดยคาดหวังผลตอบแทนในลักษณะของการพัฒนาขึ้นมาเพื่อการขายเป็นการลงทุน

ความสำคัญของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อสังหาริมทรัพย์จะถูกพัฒนาเป็นธุรกิจอย่างจริงจังเมื่อกว่า 40 ปีที่ผ่านมา คนที่คิดจะมีที่อยู่อาศัยเป็นของตนเอง โดยก่อนจะมีธุรกิจหมู่บ้านจัดสรรนั้น ธุรกิจที่ดินจัดสรรและธุรกิจรับเหมาก่อสร้างมีบทบาทสำคัญในตลาดอสังหาริมทรัพย์

ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่ทำการพัฒนาสิ่งปลูกสร้างพร้อมที่ดินจำหน่ายให้กับลูกค้าในยุคแรก ๆ นั้น การเคหะแห่งชาติน่าจะเป็นองค์กรในยุคแรก ๆ ที่ทำการพัฒนาในลักษณะที่เป็นหมู่บ้านจัดสรรและอาคารสูง โดยลูกค้ายุคแรก ๆ ที่ซื้อหมู่บ้านจัดสรรจะเป็นกลุ่มผู้ที่มีรายได้ปานกลางถึงปานกลางค่อนข้างต่ำ โดยกลุ่มคนระดับรายได้สูงจะนิยมซื้อที่ดินและนำไปจ้างบริษัทรับเหมาให้สร้างบ้านและตกแต่ง

การพัฒนาหมู่บ้านจัดสรรทั้งของการเคหะแห่งชาติและบริษัทเอกชนในยุคเริ่มต้นจึงเป็นไปตามแนวคิดของการทำธุรกิจที่เน้นการผลิตสร้างที่อยู่อาศัยในรูปแบบเดียวกันจำนวนมากเพื่อให้ต้นทุนการก่อสร้างต่ำ จึงสามารถขายได้ในราคาที่ต่ำกว่าบ้านที่จ้างผู้รับเหมาก่อสร้าง โดยอาศัยความประหยัดจากขนาดการผลิต (Economy of Scale) ทำให้มีจุดขายในด้านราคาเป็นหลัก โครงการส่วนใหญ่จะตั้งอยู่รอบ ๆ นอกเมือง ซึ่งมีราคาที่ดินต่ำ ผู้ประกอบการจึงสามารถจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ได้ในราคาต่ำ

เมื่อธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เริ่มพัฒนาไปมากขึ้นตามเศรษฐกิจของประเทศที่มีการขยายตัว ก็เริ่มมีบริษัทพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บางรายหันมาพัฒนาโครงการบ้านจัดสรรสำหรับผู้มีรายได้ปานกลางค่อนข้างสูง โดยให้ความสำคัญกับการออกแบบบ้านให้มีรูปลักษณะที่ดึงดูดใจ มีการพัฒนาพื้นที่ส่วนกลางของหมู่บ้าน เช่น สโมสร สระว่ายน้ำ สวนหย่อม เพื่อให้ชุมชนในหมู่บ้าน

จัดสรรนำอยู่ขึ้น มีแบบบ้านให้เลือกมากขึ้น มีขนาดแปลงที่ดินที่หลากหลายเพื่อรองรับความต้องการที่แตกต่างกันของลูกค้า เริ่มมีการออกแบบชุมชนประตูทางเข้าออกของหมู่บ้านที่เป็นเอกลักษณ์สวยงาม โดยในยุคนี้มีบริษัทพัฒนาอสังหาริมทรัพย์หลายแห่งที่ลงทุนโฆษณาเพื่อสร้างครีเอทีฟให้เป็นที่รู้จักในกลุ่มผู้บริโภคและทำการพัฒนาโครงการต่อเนื่องในหลากหลายทำเล โดยใช้ชื่อของบริษัทมาเป็นส่วนหนึ่งในการทำโฆษณาหรือเป็นชื่อหมู่บ้าน เช่น หมู่บ้านสัมมากร หมู่บ้านเสนานิเวศน์ และบริษัท แลนด์เอนด์เฮาส์ เป็นต้น ถือว่าเป็นยุคเริ่มต้นของการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์สมัยใหม่ในปัจจุบัน โครงการอสังหาริมทรัพย์แนวราบส่วนใหญ่ยังคงรูปแบบผลิตภัณฑ์ในลักษณะนี้อยู่

ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยเติบโตเป็นอย่างมากในช่วงปี 2531-2540 มีบริษัทพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เกิดใหม่เป็นจำนวนมาก มีการพัฒนาโครงการที่มีความหลากหลาย โดยเฉพาะอย่างยิ่งตลาดคอนโดมิเนียม มีการขยายตัวอย่างมากในช่วงเวลานี้ ตลาดอสังหาริมทรัพย์ในช่วงนี้มีทั้งนักพัฒนาอสังหาริมทรัพย์มืออาชีพและมีมือสมัครเล่นจำนวนมาก ตลาดจึงอยู่ในภาวะเก็งกำไรสูง ประกอบการจูงใจการขาย โดยทำการพัฒนาพนักงานขายและเทคนิคการขายในการจูงใจให้ลูกค้าหันมาเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ของทางบริษัท

เนื่องจากมีโครงการอสังหาริมทรัพย์เกิดขึ้นใหม่เป็นจำนวนมาก ทำให้นักขายอสังหาริมทรัพย์ที่มีความชำนาญขาดแคลน ในช่วงนี้จึงมีบริษัทที่ดั่งขึ้นมารับบริหารงานขายให้กับเจ้าของโครงการที่ขาดแคลนมืออาชีพในการทำการขาย เช่น บริษัท บัวทองพรอพเพอร์ตี้ จำกัด รวมทั้งบริษัทต่างชาติที่เข้ามาทำธุรกิจรับเป็นนายหน้าขาย เช่น CBRE Richard Ellis หรือ Knight Flank ก็ทำการขยายธุรกิจในด้านบริหารงานด้านการขายเป็นอย่างมากในประเทศไทยช่วงนั้น

หลังจากเกิดวิกฤติเศรษฐกิจในประเทศไทยในปี 2540 แต่ในวิกฤติก็สร้างโอกาสให้ผู้ประกอบการมืออาชีพลายรายที่สามารถฝ่าวิกฤติก้าวขึ้นมาเป็นผู้ประกอบการที่แข็งแกร่งขึ้น ผู้ประกอบการอสังหาริมทรัพย์ในช่วงหลังปี 2540 ทั้งรายเดิมที่สามารถดำเนินธุรกิจต่อได้และรายใหม่ ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นผู้ประกอบการขนาดกลางถึงขนาดใหญ่ที่มีความเป็นมืออาชีพสูงขึ้น ทำธุรกิจอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นความสำคัญว่าด้วยศาสตร์ทางการตลาด โดยบริษัทได้วางแผนการตลาดอย่างชัดเจน (ไม่ใช่แค่จัดสรรงบประมาณมาทำการตลาดและการขายสำหรับโครงการที่เปิดขายอย่างที่นิยมทำกันในอดีต) มีบริษัทพัฒนาอสังหาริมทรัพย์หลายรายที่ทำการวิจัยเพื่อเข้าใจพฤติกรรมและความต้องการของลูกค้าในส่วนตลาด (Segment) ที่ตนสนใจอย่างต่อเนื่อง นำข้อมูลปัญหาและความต้องการของลูกค้ามาพัฒนาและออกแบบผลิตภัณฑ์อย่างจริงจัง โดยตั้งต้นจากการกำหนดลูกค้าเป้าหมายที่ชัดเจน เข้าใจความสามารถในการผ่อนชำระของลูกค้า แล้วนำมาเป็นจุดเริ่มต้นว่าจะพัฒนาโครงการรูปแบบใด ขนาดเท่าไร ราคาต่อหน่วยเท่าไร

ซึ่งในอดีตที่ผ่านมา มีผู้ประกอบการเพียงไม่กี่รายที่ให้ความสำคัญกับการทำการวิจัยทางการตลาด นำเอาความต้องการของลูกค้ามาใช้ในการออกแบบผลิตภัณฑ์ แต่ในช่วงปี 2542 เป็นต้นมา จนถึงปัจจุบัน การวิจัยเพื่อทำการเรียนรู้ความต้องการของลูกค้า การกำหนดลูกค้าเป้าหมายของโครงการที่ชัดเจน การสร้างการกำหนดส่วนตลาด (Segment) พร้อม ๆ กับการปรับปรุงสินค้าที่ต่างกัน ทั้งในด้านทำเล รูปแบบ ตรายี่ห้อ ภายใต้การบริหารจัดการของบริษัทเดียว เกิดขึ้นอย่างกว้างขวาง จนถึงจุดที่ผู้ประกอบการในธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ให้ความสำคัญกับการตลาดเป็นอย่างมาก เริ่มหานักการตลาดมืออาชีพเข้าไปเป็นผู้บริหารระดับสูง ทำการพัฒนาปรับบุคลากรในด้านการตลาดอย่างต่อเนื่องและจริงจัง

1. ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ประเภทที่อยู่อาศัย จากข้อมูลรายงานประจำปี 2550 ของศูนย์ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ ธนาคารอาคารสงเคราะห์ปี 2550 ที่ผ่านมา ทั่วประเทศมีการยื่นใบอนุญาตที่อยู่อาศัยแนวราบ 201,522 หน่วย อยู่ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล 32% อีก 68% อยู่ในส่วนภูมิภาค

ในส่วนของการยื่นขออนุญาตก่อสร้างอาคารสูงเพื่อการอยู่อาศัยทั่วประเทศในปี 2550 มีอยู่ทั้งสิ้น 3,825 อาคาร รวมพื้นที่ 9.6 ล้านตารางเมตร โดยอยู่ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล 7.5 ล้านตารางเมตร คิดเป็น 78% ของพื้นที่ทั้งหมด

2. ธุรกิจก่อสร้างและวัสดุก่อสร้างจะพัฒนาอสังหาริมทรัพย์มาส่งมอบให้ลูกค้าได้ต้องมีการก่อสร้างนั้นหมายถึงต้องมีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง (ประมาณการว่า ค่าก่อสร้าง รวมทั้งค่าแรงและค่าวัสดุก่อสร้างอยู่ที่ร้อยละ 70 ของลูกค้าธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ประเภทที่อยู่อาศัยก็เท่ากับมีเงินหมุนเวียนในธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง)

3. ธุรกิจด้านออกแบบสถาปัตยกรรมทั้งภายในและภายนอก ถ้าประมาณการอยู่ที่ร้อยละ 5 ของมูลค่าการก่อสร้าง

4. ธุรกิจเฟอร์นิเจอร์และเครื่องใช้ไฟฟ้า มีการประมาณการมูลค่าอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ภายในประเทศไว้ที่ปีละ 30,000 - 40,000 ล้านบาท ส่วนเครื่องใช้ไฟฟ้าอีก 30,000 - 40,000 ล้านบาท รวม ๆ กันแล้วธุรกิจที่เกี่ยวข้องตามมาหลังจากโอนที่อยู่อาศัยก็เป็นเงินอีก 60,000 - 80,000 ล้านบาทต่อปี

5. ธุรกิจสถาบันการเงิน ที่ปล่อยกู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์จากตัวเลขที่รวบรวมโดยศูนย์ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ มูลค่าสินเชื่อที่อยู่อาศัยบุคคลทั่วไปปล่อยใหม่ทั่วประเทศในปี 2550 รวมทุกสถาบันการเงินอยู่ 270,466 ล้านบาท ส่วนสินเชื่อที่อยู่อาศัยทั่วไปคงค้างทั้งระบบทั่วประเทศคิดเป็นมูลค่า 1.5 ล้านล้านบาท

ตัวเลขของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์กับธุรกิจที่เกี่ยวข้องทั้งด้านทางและปลายทางรวมกันเป็นมูลค่าสูงถึงปีละเกือบ 9.7 แสนล้านบาท ซึ่งเทียบกับมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) ปี 2550 8.4 ล้านล้านบาทแล้วจะเท่ากับ 11.5% ของ GDP ประเภทของพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานของประเทศสามารถจำแนกได้ดังต่อไปนี้

1. บ้านจัดสรร การพัฒนาที่อยู่อาศัยเป็นการลงทุนที่ได้รับผลตอบแทนมากที่สุด เป็นธุรกิจที่มีความต้องการเฉพาะ คือนักลงทุนไม่ว่ารายเล็ก หรือรายใหญ่ไม่ต้องแข่งขันกัน เพราะความสนใจของลูกค้าขึ้นอยู่กับทำเลที่ดินที่ต้องการอยู่อาศัย ปัจจัยหลักที่นักลงทุนทำโครงการพัฒนาด้านที่อยู่อาศัยในแนวราบ (บ้าน) คือผลตอบแทนที่มีมูลค่าสูงถึง 30 % และไม่ต้องแบกรับภาระในระยะยาว ถ้าขายหมดโครงการก็สามารถปิดตัวโครงการได้เองมีความเสี่ยงต่ำ

2. คอนโดมิเนียม ปัจจัยรองลงมาคือการพัฒนาที่อยู่อาศัยในแนวสูง (คอนโดมิเนียม) ให้ผลตอบแทน 30 % แต่จะมีส่วนที่เหลือของโครงการที่ขายออกยาก เช่นห้องที่ใกล้กับลิฟท์ และบันได ซึ่งจะมีผลกระทบต่อการแสวงหาเงินสดที่เข้ามาเนื่องจากขายได้ช้า ผลกำไรจึงลดลง ข้อดีของการลงทุนในธุรกิจนี้คือ ค่าใช้จ่ายไม่สูง การทำงานค่อนข้างรวดเร็ว

3. ห้องชุดให้เช่า (Apartment) ธุรกิจทำเพื่อเช่า Service Apartment เกิดขึ้นจากความต้องการของกลุ่มลูกค้าที่เช่าห้องพักอยู่เป็นการชั่วคราวในช่วงเวลาสั้น ๆ โดยมีราคาเช่าอยู่ในอัตราระหว่างโรงแรมกับอพาร์ทเมนท์ มีความสะดวกสบายเหมือนโรงแรม แต่ราคาไม่สูงเท่า การบริการก็ไม่แตกต่างกัน ซึ่งตรงจุดนี้ทำให้ธุรกิจ Service Apartment มีแนวโน้มการตอบรับดี

4. สำนักงานให้เช่า (Office for Rent) เป็นธุรกิจที่ไม่เสี่ยงกับการลงทุนมากนัก เพราะกลุ่มลูกค้าที่เช่าพื้นที่ทำสำนักงาน เมื่อติดตั้งอุปกรณ์สำนักงานต่าง ๆ แล้วมักไม่ค่อยย้ายออก ส่วนมากจะเช่าพื้นที่อยู่ระหว่าง 3-5 ปี ข้อดีของธุรกิจนี้ถ้ามีความต้องการของพื้นที่สำนักงานให้เช่ามาก เพดานการขยับราคาเช่าก็จะสูงตามไปด้วย ซึ่งถือว่าการขยับตัวของราคาซึ่งมากถึง 50 % Service Office เป็นการนำพื้นที่มาพัฒนาเพื่อเช่า โดยแบ่งกันเป็นห้อง ๆ และมีบริการเครื่องใช้สำนักงานต่าง ๆ และเลขานุการ ซึ่งพร้อมทำงานได้ทันที ซึ่งมีผู้เปิดให้บริการน้อย จึงมีส่วนแบ่งของตลาดไม่มากนัก

5. ศูนย์การค้า (Retail) ศูนย์การค้าในประเทศไทยนั้นมีเจ้าของโครงการที่ดำเนินธุรกิจศูนย์การค้าขนาดใหญ่เพียง 2 เจ้าเท่านั้น ซึ่งแตกต่างไปจากต่างประเทศ ซึ่งมีการแข่งขันสูง จากการที่มีความต้องการของลูกค้าที่มากจึงเห็นได้ว่ากลุ่มคน 2 กลุ่มนี้ต้องใช้เงินลงทุนจำนวนมาก เพื่อดึงดูดลูกค้า และใช้กลยุทธ์การมีร้านค้าย่อยที่หลากหลาย ภายในลงทุนเป็นมูลค่ากว่า 4,000-5,000 ล้านบาท และภายหลังจึงมีนักลงทุนต่างชาติเห็นว่า การมีร้านค้าย่อยให้ลูกค้าเลือกซื้อนั้นประสบความสำเร็จ

จึงหันมาลงทุนธุรกิจที่ไม่ต้องลงทุนสูงมากนักเป็นศูนย์กลางการค้าที่ย่อส่วนลงมา พบว่าประสบความสำเร็จได้ดี และขยายสาขาไปทั่วประเทศอย่างที่พบคือ Lotus และ Careful เป็นต้น

6. ภาคอุตสาหกรรมธุรกิจโรงแรม เป็นภาพรวมการพัฒนาโครงการในเชิงการบริการส่วนใหญ่แล้ว จากการทบทวนวรรณกรรมและแนวทางการพัฒนาของภาคเอกชน ธุรกิจโรงแรม (Hotel Business) โรงแรม (Hotel) เป็นสถานที่ทุกชนิดที่จัดตั้งขึ้นเพื่อต้อนรับสินจ้างสำหรับคนเดินทาง หรือบุคคลที่จะหาที่อยู่หรือที่พักชั่วคราว รวมถึงการบริการอาหารและเครื่องดื่มให้แก่ผู้เข้าพัก โดยมีค่าตอบแทน และได้แบ่งออกเป็น 2 ขนาด คือ โรงแรมที่แบ่งตามขนาดและจำนวนห้องพัก และโรงแรมที่แบ่งตามตลาดทำเลที่ตั้ง เช่น โรงแรมในเมือง (Small and Large Cities), โรงแรมชายทะเล (Resort Hotel), โรงแรมสนามบิน (Airport Hotel) และโรงแรมรถไฟหรือโรงแรมใกล้ถนนหลวง (Motel) โรงแรมกลางเมือง (Downtown Hotel) โรงแรมชานเมือง (Suburban Hotel) โรงแรมริมทาง (Motel) เป็นต้น

7. ภาคอุตสาหกรรมธุรกิจโรงพยาบาล เป็น ธุรกิจด้านการแพทย์ โดยในแต่ละธุรกิจก็มีความแตกต่างชัดเจน ทั้งในแง่ของการใช้ประโยชน์ การสนองตอบในกิจกรรมและระเบียบข้อบังคับ ธุรกิจโรงพยาบาล (Hospital Business) เป็นองค์กรที่ทำงานด้านการแพทย์ทั้งในสถานที่และในชุมชน มีหน้าที่ในการบริการสาธารณะสุขทุกด้านแก่ประชาชนทั้งด้านรักษาพยาบาล การป้องกันโรค การบริการผู้ป่วย

8. นิคมอุตสาหกรรม เป็นธุรกิจที่ใช้จำนวนเงินลงทุนสูง แต่ก็ให้ผลตอบแทนที่คุ้มค่า ใช้เป็นสถานที่ผลิตสิ่งของเพื่อให้เป็นสินค้า โดยใช้เครื่องจักร คน แรงงาน วัตถุดิบ ยานพาหนะ สถานที่ เป็นปัจจัย ยังรวมการพัฒนาโครงการในเชิงการบริการ

2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

อาคม เกลิมแสน (2543) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการนำระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อพัฒนาธุรกิจก่อสร้างในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า ผู้ประกอบการรับเหมาก่อสร้างมีความต้องการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการพัฒนาธุรกิจก่อสร้างในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด ในภาพรวมและเป็นรายด้าน 5 ด้าน อยู่ในระดับมาก โดยมีระดับที่ต้องการให้อยู่ในระดับมากและมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดในแต่ละด้านมีดังนี้ ด้านการวางแผน (Planning) ได้แก่ เพื่อใช้ในการจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายและข้อมูลระบบงานด้านการบัญชี ด้านการสั่งการ (Directing) ได้แก่ เพื่อสร้างความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ รู้จักนำเทคนิคหรือวิธีการทำงานใหม่ๆ มาใช้ในการทำงาน การมอบหมายงาน ด้านการควบคุม (Controlling) ได้แก่ เพื่อควบคุม

การจัดซื้อ การบริหารสินค้าคงคลัง การควบคุมงบประมาณค่าใช้จ่าย ด้านการจัดการองค์กร (Organizing) ได้แก่ เพื่อใช้สำหรับการทำงานที่ได้รับมอบไปตามสายงานและแผนงานและด้านการจัดคนเข้าทำงาน (Staffing) ได้แก่ เพื่อใช้วิเคราะห์งานและสรรหาคัดเลือกบุคลากรจำนวนคน คุณภาพผู้ที่มีความรู้ความสามารถ เข้ามาทำงาน เพื่อจัดคนให้เหมาะสมกับงาน

ไพบูลย์ รอบคอบ (2546) ได้ศึกษาการวิเคราะห์คุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์ พบว่า คุณภาพกำไรที่ดี และเป็นคุณภาพกำไรที่แท้จริง และมาจากการบริหารจัดการที่ดี ซึ่งพบว่าบริษัท ที่มีขนาดใหญ่จะมีคุณภาพกำไรที่ดีกว่าบริษัทเล็ก นอกจากนี้ยังมีความสามารถในการก่อให้เกิดกระแสเงินสด จากการดำเนินงานที่จะสามารถนำไปชำระหนี้สิน นำไปลงทุนกลับไปสินทรัพย์ หรือนำไปจ่ายเงินปันผลได้ดีกว่า บริษัทขนาดเล็ก ความแปรปรวนของความเสี่ยงน้อยกว่า บริษัทขนาดเล็ก บริษัทขนาดใหญ่ยังมีความสามารถในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ ความสามารถในการลงทุนต่อ และความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยได้ดีกว่าบริษัทขนาดเล็ก แต่ในเรื่องของการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีบริษัทขนาดเล็ก ดำเนินนโยบายทางการบัญชีที่รัดกุมมากกว่าบริษัทขนาดใหญ่

รัชฎาวัลย์ บุญเดช (2546) ได้ศึกษาพฤติกรรมและปัญหาในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของบุคลากรที่ทำงานกับบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า เพศ ระยะเวลาในการทำงาน มีพฤติกรรมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน แต่ชายและหญิงมีปัญหาการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศไม่แตกต่างกัน อายุ ระดับการศึกษา แผนก รายได้ มีผลต่อพฤติกรรมและประสบปัญหาการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน ซึ่งปัญหาและข้อเสนอแนะจากการวิจัย ก็คือ องค์กรยังมีอุปกรณ์ไม่เพียงพอกับการทำงาน บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจการทำงานของซอฟต์แวร์ และนำเทคโนโลยีโทรคมนาคมมาช่วยการทำงานไม่มากเพียงพอองค์กรควรจัดหาฮาร์ดแวร์ที่มีประสิทธิภาพ เลือกใช้ซอฟต์แวร์ที่เหมาะสมกับงาน สนับสนุนและกระตุ้นในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งจัดเตรียมบุคลากรที่สามารถแนะนำวิธีการใช้และประโยชน์จากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานอย่างต่อเนื่อง

พิชญ์ คุณชื่น (2548) ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อการปรับปรุงองค์กรและผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs มีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถทันต่อเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่อยู่เสมอ ด้านอุปกรณ์หรือฮาร์ดแวร์ เพื่อนำมาประยุกต์ และเป็นเครื่องมือในการสร้างมูลค่าในการผลิตสินค้าและบริการให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นด้าน โปรแกรมหรือซอฟต์แวร์จะเน้นฐานข้อมูลเพื่อนำมาใช้ในการวิเคราะห์ความต้องการของลูกค้าทำให้ตรงตามความ

ต้องการประหยัดต่อการลงทุน ถือว่าเป็นข้อได้เปรียบในการแข่งขันระยะยาวซึ่งในปัจจุบันทุกองค์กรให้ความสำคัญกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ รูปแบบธุรกิจทำให้เกิดความเปลี่ยนแปลงไปช่วยให้บุคลากรภายในองค์กรเกิดการตื่นตัวในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่อันจะส่งผลต่อการปฏิบัติงานภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ

บุสกร ภูระหงษ์ (2549) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบความรู้ความสามารถทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังระบบ GFMS พบว่า ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชี เป็นปัจจัยหนึ่งซึ่งช่วยให้การบริหารงานการเงินการคลัง ระบบ GFMS มีประสิทธิภาพ มีข้อมูลทางการบัญชีถูกต้องแม่นยำทันเวลา ประหยัดค่าใช้จ่าย ระบบงานไม่ซับซ้อนเกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชนผู้ที่ได้รับข้อมูลสารสนเทศดังกล่าว และมีความโปร่งใสในการดำเนินงานการบริหารงาน โดยนักบัญชีดังกล่าวมานั้นอย่างน้อยน่าจะต้องมีความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศดังนี้ 1. มีความรู้ด้านการสื่อสาร 2. มีความรู้ด้านเครือข่าย 3. มีความรู้ด้านอุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ และ 4. มีความรู้ด้านซอฟต์แวร์

อิสริย์ โชว์วิวัฒนา (2552) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพกำไรกับเงินปันผลตอบแทน พบว่า รายการคงค้างที่ควบคุมไม่ได้ รายการคงค้างที่ควบคุมได้และข้อบ่งชี้ถึงคุณภาพกำไรนั้น มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงของรายการคงค้างรวมจริง จากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจทำให้ทราบว่าตัวแปรอิสระอันเกิดจากตัวแปรควบคุมตามแนวคิดดั้งเดิมนั้น เป็นไปตามข้อสรุปตามการปริทัศน์วรรณกรรมจริง โดยความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นนั้นเป็นความสัมพันธ์ในทิศทางเชิงตามกัน และเงินปันผลตอบแทนมีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อบ่งชี้ถึงคุณภาพกำไรจริงตามความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นกับรายการคงค้างรวม ทั้งนี้งานวิจัยฉบับนี้ได้ยืนยันถึงความสามารถของเงินปันผลตอบแทนในการเป็นตัวแทนของข้อบ่งชี้คุณภาพกำไรได้อย่างไม่มีปัญหาใด ๆ

ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (2552) ได้ศึกษาแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ของประเทศไทย พ.ศ.2552-2556 พบว่า ประเทศไทยมีบุคลากรที่มีความรู้มากขึ้น ทั้งภาครัฐบาลและภาคเอกชน แต่ก็ยังขาดแคลนผู้ที่มีความรู้เฉพาะ เช่น ด้านเทคนิค กลายเป็นว่ามีจุดอ่อน อย่างไรก็ตาม ผู้ที่มีความรู้ ICT ของไทยก็ยังถือว่ามีความสามารถในการผลิตสื่อ สิ่งพิมพ์ แอนิเมชัน ต่าง ๆ ส่วนสำหรับประชาชนทั่วไป พบว่ามีการใช้ ICT ในระดับต่ำและกระจายไปไม่ถึงคนไทยเสียส่วนมาก

2. งานวิจัยต่างประเทศ

Kim (1996 : 446-A) ได้ศึกษาการจัดระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการจัดการให้เกิดประสิทธิภาพ ในประเทศสาธารณรัฐเกาหลี พบว่า รัฐบาลสาธารณรัฐเกาหลีได้เห็นความจำเป็นในการนำไมโครคอมพิวเตอร์มาใช้ในด้านการจัดระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการจัดการขององค์การการดำเนินงานประกอบด้วยผู้เชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ใช้บริการได้นำผลมาใช้ในการวิเคราะห์ จากการจัดระบบดังกล่าวได้รับผลที่แน่นอน

Needlies & Others (2001 : 317-319) ได้ทำการศึกษา การพัฒนาหลักสูตรบัญชีนานาชาติ และคุณสมบัติของนักบัญชี พบว่า จากการทดสอบเป็นนักวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญ เนื่องจากเหตุผลต่อไปนี้ (1) หน่วยงานวิชาชีพ ควรมีมาตรการเพื่อให้แน่ใจว่านักวิชาชีพบัญชีที่มีความรู้ความสามารถตามที่สาธารณชนและสังคมคาดหวังในวิชาชีพ (2) ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นผู้มีความรับผิดชอบต่อสาธารณะควรแสดงให้เห็นถึงความสามารถของตน จากการทดสอบซึ่งเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือให้วิชาชีพด้วย การทดสอบอาจแยกเป็นเนื้อหาวิชาแต่ละส่วนหรือวัดความรู้ ความเข้าใจ เนื้อหาแบบรวบยอด หรือทดสอบเมื่อสำเร็จการศึกษาหรือเมื่อมีประสบการณ์ทางวิชาชีพก่อน หน่วยงานควบคุมหรือสถาบันวิชาชีพในแต่ละประเทศสามารถนำแนวทางดังกล่าวไปปฏิบัติได้ตามความจำเป็นและสมควร อย่างไรก็ตาม การทดสอบทางวิชาชีพควรครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ ไม่เพียงแต่เฉพาะความรู้ทางทฤษฎีเท่านั้น การทดสอบควรวัดความรู้ความสามารถในเรื่องต่อไปนี้ (1) ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคในเนื้อหาวิชาการตามหลักสูตร (2) ความสามารถในการประยุกต์ความรู้ ทักษะความชำนาญในการแก้ปัญหา (3) ความสามารถในการแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ (4) ความสามารถในการติดต่อการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ (5) ความรู้เกี่ยวกับข้อกำหนดทางมรรยาทและจรรยาบรรณของวิชาชีพ ทั้งนี้ เพื่อเป็นแนวทางในการวางกรอบการทำงาน และ กำหนดคุณลักษณะต่าง ๆ ในการประเมินผลความสามารถทางวิชาชีพบัญชีต่อไป

Penman (2001) ได้ศึกษาเรื่องการบัญชีที่ยึดหลักความระมัดระวัง คุณภาพกำไร และผลตอบแทนจากหุ้น พบว่า กำไรที่มีคุณภาพเป็นตัวบ่งชี้ที่ดีในการพยากรณ์กำไรในอนาคตและได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทใน (New York Stock Exchange) สำหรับปี ค.ศ.1995 - 1997 รวมทั้งสิ้น 46,955 บริษัท ใช้ C-scores ซึ่งเป็นดัชนีใช้วัดระดับผลกระทบของวิธีบัญชีแบบยึดหลักความระมัดระวังในงบดุลประกอบด้วย ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ค่าเสื่อมราคารายได้รอตัดบัญชี การเผื่อการตีราคาสินทรัพย์ หนี้สินเงินบำนาญ การประมาณการหนี้สินอื่น ๆ และวิธีการปฏิบัติ ทางบัญชีประกอบด้วยสำรองสินค้าคงเหลือ สำรองค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาและสำรองค่าใช้จ่ายในการ

โฆษณา การใช้ Q- scores ซึ่งเป็นดัชนีชี้วัดระดับผลกระทบของวิธีบัญชีแบบยึดหลักความระมัดระวัง
ในงบกำไรขาดทุน ค่าดัชนี C-score และ Q- score คะแนนยิ่งต่ำ ยิ่งทำให้คุณภาพกำไรยิ่งสูง



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วิธีการดำเนินการวิจัยโดยใช้แบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการในพื้นที่เป้าหมาย โดยรายละเอียดของการวิจัยสามารถแบ่งออกได้ คือ

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

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนธุรกิจในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีจำนวนทั้งหมด 46 บริษัท มีจำนวนทั้งหมด 146 คน
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 46 บริษัท แต่สุ่มตัวอย่างนักบัญชีบริษัทละ 3 คน รวม 138 คน การเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบโควตา (Quota sampling)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น จำนวนเป็น 5 ขั้นตอน คือ

- ตอนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์เกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง

ตอนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตอนที่ 5 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ คือ

1. ดำเนินการเตรียมทำแบบสอบถามตามกลุ่มตัวอย่าง พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารเพื่อเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์

2. ขอนหนังสือราชการจากคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง นักบัญชีกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

3. นำแบบสอบถามที่ได้รับมาตรวจสอบความถูกต้องตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการจนครบสมบูรณ์

การทดสอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยจำแนกเป็น คือ

1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ของนักบัญชี ในเรื่อง ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การกำกับดูแลกิจการที่ดี และความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการประกอบการประเภทธุรกิจ และจำนวนพนักงานที่แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย

3. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีเทคโนโลยี บทบาทบุคคล กระบวนการจัดการ และกลยุทธ์ แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย

4. การทดสอบความสัมพันธ์ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านนโยบายบัญชีกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป การวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ใช้วิธีการประมวลผลตามหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติเชิงอุปมาน (Inferential Statistics) การนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับบรรยายและสรุปผลการวิจัย ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามดังนี้ (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2552 : 79)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้เป็น	5	คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้เป็น	4	คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้เป็น	3	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้เป็น	2	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้เป็น	1	คะแนน

แล้วนำคะแนนไปหาค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2552 : 75)

ค่าเฉลี่ย 4.50 - 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 - 4.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 - 3.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 - 2.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation) ของเพียร์สัน จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อค่า Sig. มีค่าน้อยกว่า 0.05

ส่วนการพิจารณาว่าตัวแปร 2 ตัวนั้น มีความสัมพันธ์กันหรือไม่และสัมพันธ์กันในระดับใด
พิจารณาได้จากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ซึ่งมีเกณฑ์ดังนี้ (ชูศรี วงศ์รัตนะ, 2544 : 316)

1. ค่าสัมประสิทธิ์ 0.70 ขึ้นไป ถือว่ามีความสัมพันธ์ในระดับสูง
2. ค่าสัมประสิทธิ์ 0.30 - 0.69 ถือว่ามีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง
3. ค่าสัมประสิทธิ์ต่ำกว่า 0.30 ถือว่ามีความสัมพันธ์ในระดับต่ำ

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา

1.1 ความถี่และร้อยละ (Frequency and Percentage)

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)

1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณภาพของเครื่องมือ

การทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability of Test) โดยวิธี ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา
(Alpha Correlation Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ความแปรปรวนแตกต่างกันอย่างมี
นัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05

3. สถิติเชิงอุปมาน

4. การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA F- test)

5. การวิเคราะห์สหสัมพันธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis)

6. การวิเคราะห์สมการถดถอยอย่างง่าย (Simple Linear Regression)

7. การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)

8. การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลของการวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษาวิจัยเรื่อง วิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การวิเคราะห์ข้อมูลและการแปลความหมายของผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการกำหนดเครื่องหมายของสัญลักษณ์ต่าง ๆ ที่ได้นำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ไว้ดังนี้

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
\bar{x}	แทน	ค่าเฉลี่ยกลุ่มตัวอย่าง (Mean)
S.D.	แทน	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
Sig.	แทน	ความน่าจะเป็นสำหรับบอกนัยสำคัญทางสถิติ
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลบวกกำลังสองของคะแนนเฉลี่ย (Mean of Squares)
df	แทน	ระดับชั้นแห่งความเป็นอิสระ (Degree of Freedom)
r	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)
b	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (Coefficient of Regression)
Adjusted R Square	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจของสถิติวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ
H_0	แทน	สมมติฐานหลัก (Null Hypothesis)
H_1	แทน	สมมติฐานรอง (Alternative Hypothesis)
*	แทน	มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้นำเสนอผลตามความมุ่งหมายของการวิจัย โดยแบ่งการนำเสนอออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์เกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านทางเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์การวัดปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทำการทดสอบสมมติฐาน

4.2 ผลการวิเคราะห์

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการศึกษา ประสบการณ์การทำงานในปัจจุบัน โดยแจกแจงเป็นความถี่และค่าร้อยละ

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของแสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลประชากรศาสตร์เกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	2	1.4
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	125	90.6
ปริญญาโท	11	8.0
รวม	138	100.0

จากตารางที่ 4.1 เมื่อจำแนกกลุ่มตัวอย่างตามระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 125 คน คิดเป็นร้อยละ 90.6 รองลงมา คือ ปริญญาโท จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 8.0 และ ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 1.4 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของแสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลประชากรศาสตร์
เกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงานในปัจจุบัน

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ตั้งแต่ 1 - 3 ปี	91	65.9
4 - 7 ปี	32	23.2
7 ปี ขึ้นไป	15	10.9
รวม	138	100.0

จากตารางที่ 4.2 เมื่อจำแนกกลุ่มตัวอย่างตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ทำงานตั้งแต่ 1-3 ปี จำนวน 91 คน คิดเป็นร้อยละ 65.9 รองลงมา คือ 4 - 7 ปี จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 23.2 และ 7 ปี ขึ้นไป จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 10.9 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงาน จำแนกตามระยะเวลา
ในการประกอบกิจการ

ระยะเวลาในการประกอบกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
5-10 ปี	25	18.1
11-15 ปี	66	47.8
มากกว่า 15 ปี	47	34.1
รวม	138	100.0

จากตารางที่ 4.3 เมื่อจำแนกกลุ่มตัวอย่างตามระยะเวลาในการประกอบกิจการ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่อยู่ในบริษัทหรือหน่วยงานที่มีระยะเวลาในการประกอบกิจการ 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 47.8 รองลงมา คือ มากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.1 และ 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 18.1 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงาน จำแนกตามจำนวนพนักงานทั้งหมด

จำนวนพนักงานทั้งหมด	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 10 คน	4	2.9
10-50 คน	54	39.1
51-100 คน	36	26.1
มากกว่า 100 คน	44	31.9
รวม	138	100.0

จากตารางที่ 4.4 เมื่อจำแนกกลุ่มตัวอย่างตามจำนวนพนักงานทั้งหมด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ อยู่ในบริษัทหรือหน่วยงานที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมด 10-50 คน คิดเป็นร้อยละ 39.1 รองลงมา คือ มากกว่า 100 คน คิดเป็นร้อยละ 31.9 51-100 คน คิดเป็นร้อยละ 26.1 และต่ำกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 2.9 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงาน จำแนกตามประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	จำนวน	ร้อยละ
โรงแรม	8	5.8
โรงพยาบาล	2	1.4
ห้างสรรพสินค้า	3	2.2
บ้านจัดสรร	32	23.2
คอนโดมิเนียม	35	25.4
โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	23	16.7
โฮมออฟฟิต	18	13.0
โรงงาน	4	2.9
สนามกอล์ฟ	6	4.3
สวนรีสอร์ท	7	5.1
รวม	138	100.0

จากตารางที่ 4.5 เมื่อจำแนกกลุ่มตัวอย่างตามประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในบริษัทหรือหน่วยงานที่ประกอบธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ประเภทคอนโดมิเนียม จำนวน 35 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.4 รองลงมา คือ บ้านจัดสรร จำนวน 32 ราย คิดเป็นร้อยละ 19.3 โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์ จำนวน 23 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.7 โฮมออฟฟิต จำนวน 18 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.0 โรงแรม จำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 5.8 สวนรีสอร์ท จำนวน 7 ราย คิดเป็นร้อยละ 5.1 สนามกอล์ฟ จำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.3 โรงงาน จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.9 ห้างสรรพสินค้า จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.2 และโรงพยาบาล จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.4 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงาน

จำแนกตามทุนจดทะเบียนของบริษัท

ทุนจดทะเบียนของบริษัท	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 50 ล้านบาท	3	2.20
50 - 100 ล้านบาท	31	22.50
101 - 200 ล้านบาท	31	22.50
เกินกว่า 200 ล้านบาท	73	52.90
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 4.6 เมื่อจำแนกกลุ่มตัวอย่างตามทุนจดทะเบียนของบริษัท พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ อยู่ในบริษัทหรือหน่วยงานที่มีทุนจดทะเบียนเกินกว่า 200 ล้านบาท จำนวน 73 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.90 รองลงมา คือ 50-100 ล้านบาท และ 101-200 ล้านบาท โดยมีสัดส่วนเท่ากัน จำนวน 31 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.5 และทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 50 ล้านบาท จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.2 ตามลำดับ

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง

ในการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ได้แก่ ด้านการใช้นโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง โดยแจกแจงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการแปลผลข้อมูล ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชี ตามหลักความระมัดระวังของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{x}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. กิจการมีการรับรู้รายได้ที่แท้จริง ซึ่งคำนึงถึงผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นและต้องเป็นรายการถูกต้องและเพียงพอที่การวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ	4.09	0.78	มาก	(1)
2. กิจการได้มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประมาณการจากยอดลูกหนี้ในปัจจุบัน เนื่องจากลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดมีความแตกต่างกัน เป็นส่วนช่วยเสริมให้การทำงานมีประสิทธิภาพ	4.07	0.83	มาก	(2)
3. กิจการได้มีการตัดจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งจะมีความสัมพันธ์กับรายได้ที่เกิดเสมอ	3.95	0.91	มาก	(3)
โดยรวม	4.04	0.74	มาก	

จากตารางที่ 4.7 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังพบว่า อันดับ 1 คือ กิจการมีการรับรู้รายได้ที่แท้จริง ซึ่งคำนึงถึงผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นและต้องเป็นรายการถูกต้องและเพียงพอที่มีการวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ อันดับ 2 คือ กิจการได้มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประมาณการจากยอดลูกหนี้ในปัจจุบัน เนื่องจาก ลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดมีความแตกต่างกันเป็นส่วนช่วยเสริมให้การทำงานมีประสิทธิภาพ ตามลำดับ และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ กิจการมีการรับรู้รายได้ที่แท้จริง ซึ่งคำนึงถึงผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นและต้องเป็นรายการถูกต้องและเพียงพอที่การวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09) รองลงมา คือ กิจการได้มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประมาณการจากยอดลูกหนี้ในปัจจุบัน เนื่องจาก ลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดมีความแตกต่างกันเป็นส่วนช่วยเสริมให้การทำงานมีประสิทธิภาพ (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07) ส่วนกิจการได้มีการตัดจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งจะมีความสัมพันธ์กับรายได้ที่เกิดเสมอ มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95) ตามลำดับ

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ในการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ ด้านเทคโนโลยี ด้านบทบาทของบุคคล ด้านกระบวนการจัดการและด้านกลยุทธ์ โดยแจกแจงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการแปรผลข้อมูล ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
ด้านเทคโนโลยี

ด้านเทคโนโลยี	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{x}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. เทคโนโลยีในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงอย่าง ต่อเนื่องและรวดเร็วส่งผลต่อรูปแบบการทำงานของกิจการให้มีศักยภาพในการทำงานมากขึ้น	3.62	0.62	มาก	(1)
2. เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้อุปกรณ์ด้านสารสนเทศมีความสามารถสูงขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานลดลง	3.41	0.86	ปานกลาง	(3)
3. การเชื่อมต่อของระบบสารสนเทศเข้าเป็นเครือข่ายทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรร่วมกันบริหารความเหมาะสมลดค่าใช้จ่ายซ้ำซ้อน และทำให้อุปกรณ์สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.46	0.72	ปานกลาง	(2)
โดยรวม	3.50	0.66	มาก	

จากตารางที่ 4.8 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีพบว่า อันดับ 1 คือ เทคโนโลยีในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องและรวดเร็วส่งผลต่อรูปแบบการทำงานของกิจการให้มีศักยภาพในการทำงานมากขึ้น อันดับ 2 คือ การเชื่อมต่อของระบบสารสนเทศเข้าเป็นเครือข่ายทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรร่วมกันบริหารความเหมาะสมลดค่าใช้จ่ายซ้ำซ้อน และทำให้อุปกรณ์สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพและกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก 1 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ เทคโนโลยีในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องและรวดเร็วส่งผลต่อรูปแบบการทำงานของกิจการให้มีศักยภาพในการทำงานมากขึ้น มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62) รองลงมา คือ การเชื่อมต่อของระบบสารสนเทศเข้าเป็นเครือข่ายทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรร่วมกันบริหารความเหมาะสมลดค่าใช้จ่ายซ้ำซ้อน และทำให้อุปกรณ์สามารถควบคุม

ค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.46) รองลงมา คือเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้ผู้ประกอบการด้านสารสนเทศมีความสามารถสูงขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานลดลง (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.41) มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็นเทคโนโลยีสารสนเทศ
ด้านบทบาทของบุคคล

ด้านบทบาทของบุคคล	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{x}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคคลพัฒนาเครื่องมือ และแนวทางในการปฏิบัติงาน ผ่านการฝึกอบรมและเข้าร่วมการสัมมนา	3.99	0.59	มาก	(2)
2. เทคโนโลยีสารสนเทศในกิจการช่วยให้เกิดความใกล้ชิด ตลอดจนการเรียนรู้ ระหว่างบุคคลและการรับรู้ของบุคคล	3.99	0.64	มาก	(1)
3. การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้บุคคลที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาในด้านความรู้ความสามารถ	3.75	0.73	มาก	(3)
โดยรวม	3.91	0.56	มาก	

จากตารางที่ 4.9 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านบทบาทของบุคคล พบว่า อันดับ 1 คือเทคโนโลยีสารสนเทศในกิจการช่วยให้เกิดความใกล้ชิด ตลอดจนการเรียนรู้ ระหว่างบุคคลและการรับรู้ของบุคคล อันดับ 2 คือการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคคลพัฒนาเครื่องมือ และแนวทางในการปฏิบัติงานผ่านการฝึกอบรมและเข้าร่วมการสัมมนา ตามลำดับ และกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคคลพัฒนาเครื่องมือ และแนวทางในการปฏิบัติงาน ผ่านการฝึกอบรมและเข้าร่วมการสัมมนา และเทคโนโลยีสารสนเทศในกิจการช่วยให้เกิดความใกล้ชิด ตลอดจนการเรียนรู้ ระหว่างบุคคลและการรับรู้ของบุคคล โดยมีสัดส่วนเท่ากัน (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99) ส่วนการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้บุคคลที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาในด้านความรู้ความสามารถ มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
ด้านกระบวนการจัดการ

ด้านกระบวนการจัดการ	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{x}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. การวางแผนที่ดีในการลงทุนในเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ของกิจการทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดในกิจการ	3.64	0.84	มาก	(3)
2. การจัดระบบการทำงาน และสายการทำงานที่ชัดเจน ส่งเสริมและสนับสนุนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ	3.70	0.70	มาก	(2)
3. การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจการทำให้กิจการลดขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่กระชั้นและรัดกุม ส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	3.79	0.64	มาก	(1)
โดยรวม	3.71	0.65	มาก	

จากตารางที่ 4.10 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านกระบวนการจัดการ พบว่า อันดับ 1 คือ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจการทำให้กิจการลดขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่กระชั้นและรัดกุม ส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันดับ 2 คือ การจัดระบบการทำงาน และสายการทำงานที่ชัดเจน ส่งเสริมและสนับสนุนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ตามลำดับ และกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจการทำให้กิจการลดขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่กระชั้นและรัดกุม ส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79) รองลงมา คือ การจัดระบบการทำงาน และสายการทำงานที่ชัดเจน ส่งเสริมและสนับสนุนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70) การวางแผนที่ดีในการลงทุนในเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ของกิจการทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดในกิจการ มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
ด้านกลยุทธ์

ด้านกลยุทธ์	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. การเติบโตอย่างรวดเร็วและการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของระบบเศรษฐกิจทำให้องค์กรต้องพัฒนาความเข้มแข็ง และความสามารถในการปรับตัวให้รวดเร็วและถูกต้องเพื่อให้สามารถแข่งขันได้	3.30	0.88	ปานกลาง	(3)
2. การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้ผู้บริหารองค์กรต้องปรับปรุงโครงสร้างให้เหมาะสม เพื่อให้องค์กรดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ	3.57	0.72	มาก	(2)
3. เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในองค์กรเป็นเครื่องมือที่สำคัญเชิงกลยุทธ์ ช่วยสร้างความสำเร็จได้เปรียบในการแข่งขัน	3.77	0.62	มาก	(1)
โดยรวม	3.55	0.61	มาก	

จากตารางที่ 4.11 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านกลยุทธ์ พบว่า อันดับ 1 คือ เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในองค์กรเป็นเครื่องมือที่สำคัญเชิงกลยุทธ์ ช่วยสร้างความสำเร็จได้เปรียบในการแข่งขัน อันดับ 2 คือ การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้ผู้บริหารองค์กรต้องปรับปรุงโครงสร้างให้เหมาะสม เพื่อให้องค์กรดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับ และกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในองค์กรเป็นเครื่องมือที่สำคัญเชิงกลยุทธ์ ช่วยสร้างความสำเร็จได้เปรียบในการแข่งขัน (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77) รองลงมา คือ การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้ผู้บริหารองค์กรต้องปรับปรุงโครงสร้างให้เหมาะสม เพื่อให้องค์กรดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57) ส่วนการเติบโตอย่างรวดเร็วและการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของระบบเศรษฐกิจทำให้องค์กรต้องพัฒนาความเข้มแข็ง และความสามารถในการปรับตัวให้รวดเร็วและถูกต้องเพื่อให้สามารถแข่งขันได้ มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.30) มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ตามลำดับ

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. การตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง	3.73	0.68	มาก
2. การตั้งค่าสิทธิบัตรเป็นค่าใช้จ่ายรอดักบัญชี	3.54	0.80	มาก
3. การตั้งค่าใช้จ่ายก่อนเริ่มดำเนินการเป็นค่าใช้จ่ายรอดักบัญชี	3.09	0.79	ปานกลาง
4. การตั้งสำรองเพื่อการลงทุนไว้ต่ำกว่าผลขาดทุนที่ควรในการบันทึกทางบัญชี	1.66	0.77	น้อย
5. การตัดค่าใช้จ่ายรอดักบัญชีโดยใช้ระยะเวลาที่นานเกินไป	1.57	0.73	น้อย
6. การตัดค่าเสื่อมราคาโดยอิงการใช้งานกับอายุจริง ซึ่งนานกว่าอายุการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแต่ละกิจการ	1.55	0.62	น้อย
7. การรับรู้รายได้จากการสัญญาเช่าระยะเงินเสร็จสิ้น	1.40	0.63	น้อยที่สุด
8. การรับรู้รายได้จากงานที่ทำเสร็จเพียงบางส่วน	1.28	0.58	น้อยที่สุด
9. การจัดประเภทลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	1.33	0.61	น้อยที่สุด
10. การจัดตั้งค่าใช้จ่ายทางการตลาดเป็นค่าใช้จ่ายรอดักบัญชี	1.53	0.79	น้อย
11. การจัดจำแนกที่ดินรอการพัฒนาไว้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	1.51	0.74	น้อย
12. การตีราคาสินค้าคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)	3.72	0.99	มาก
13. ไม่ได้ใช้สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ ๆ (บริษัทที่ยอมรับทางสากล)	3.67	0.82	มาก
14. การรวมกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายได้จากการดำเนินการปกติ	3.28	0.83	ปานกลาง
15. การจัดสรรต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าสู่งานที่ได้มีการยกเลิกการดำเนินงานมากเกินไป	1.61	0.81	น้อย
โดยรวม	2.30	0.22	น้อย

จากตารางที่ 4.12 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในระดับมาก พบว่า อันดับ 1 คือ การตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง อันดับ 2 คือ การตีราคาสินค้าคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ตามลำดับ และกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับน้อย และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพ

กำไรที่ให้ความสำคัญน้อยที่สุด อันดับแรก คือ การรับรู้รายได้จากงานที่ทำเสร็จเพียงบางส่วน อันดับ 2 คือ การจัดประเภทลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน และ การรับรู้รายได้จากงานที่ทำเสร็จเพียงบางส่วน อันดับที่ 3 คือ การตัดค่าเสื่อมราคาโดยอิงการใช้งานกับอายุจริงซึ่งนานกว่าอายุการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแต่ละกิจการ ตามลำดับ มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.30 มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 1.28) ตามลำดับ

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทำการทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน ดังต่อไปนี้

สำหรับสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยคำนวณจากค่าเอฟ (F-test) แบบการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ใช้ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ดังนั้น จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. (2-tailed) มีค่าน้อยกว่า 0.05 ผลการทดสอบสมมติฐานแสดงดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานด้านประชากรศาสตร์ของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีข้อมูลทั่วไป อันได้แก่ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานในปัจจุบัน ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท ด้านระยะเวลาในการประกอบกิจการ ประเภทของการประกอบธุรกิจ และทุนจดทะเบียนของบริษัทที่แตกต่างกันมีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่แตกต่างกัน ซึ่งแบ่งเป็นสมมติฐานย่อยได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1.1 ระดับการศึกษาของนักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่แตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

H_0 : นักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่แตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่แตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

สำหรับสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยคำนวณจากค่าเอฟ (F-test) แบบการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ใช้ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ดังนั้น จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. (2-tailed) มีค่าน้อยกว่า 0.05 ผลการทดสอบสมมติฐานแสดงดังนี้

ตารางที่ 4.13 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นของปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรจำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ปัจจัย	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
	ระหว่างกลุ่ม					
ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	ระหว่างกลุ่ม	0.836	2	0.418	0.756	0.472
	ภายในกลุ่ม	74.649	135	0.553		
	รวม	75.486	137			

จากตารางที่ 4.13 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นของปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า โดยภาพรวม มีค่า Sig. (2-tailed) เท่ากับ 0.472 ซึ่งมากกว่า 0.05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า นักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 1.2 ประสิทธิภาพการทำงานในปัจจุบันของนักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพในปัจจุบัน แตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

H_0 : นักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพในปัจจุบันแตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่แตกต่างกัน

H_1 : นักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพในปัจจุบันแตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

สำหรับสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยคำนวณจากค่าเอฟ (F-test) แบบการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ใช้ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ดังนั้น จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. (2-tailed) มีค่าน้อยกว่า 0.05 ผลการทดสอบสมมติฐานแสดงดังนี้

ตารางที่ 4.14 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นของปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามประสบการณ์ในปัจจุบันของนักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ปัจจัย	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	ระหว่างกลุ่ม	2.055	3	0.685	1.250	0.294
	ภายในกลุ่ม	73.431	134	0.548		
รวม		75.486	137			

จากตารางที่ 4.14 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นของปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามประสบการณ์ในปัจจุบันของนักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า โดยภาพรวม มีค่า Sig. (2-tailed) เท่ากับ 0.294 ซึ่งมากกว่า 0.05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า นักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีตามประสบการณ์ในปัจจุบันแตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 1.3 ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจหรือหน่วยงานกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีระยะเวลาในการประกอบกิจการแตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

H_0 : บริษัทหรือหน่วยงานกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีระยะเวลาในการประกอบกิจการแตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ไม่แตกต่างกัน

H_1 : บริษัทหรือหน่วยงานกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีระยะเวลาในการประกอบกิจการแตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

สำหรับสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยคำนวณจากค่าเอฟ (F-test) แบบการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ใช้ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ดังนั้น จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. (2-tailed) มีค่าน้อยกว่า 0.05 ผลการทดสอบสมมติฐานแสดงดังนี้

ตารางที่ 4.15 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นของปัจจัยที่ส่งผลต่อภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบกิจการ

ปัจจัย	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	ระหว่างกลุ่ม	1.328	3	0.443	0.800	0.496
	ภายในกลุ่ม	74.158	134	0.553		
	รวม	75.486	137			

จากตารางที่ 4.15 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นของปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบกิจการ พบว่า โดยภาพรวม มีค่า Sig. (2-tailed) เท่ากับ 0.496 ซึ่งมากกว่า 0.05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ระยะเวลาในการประกอบกิจการแตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 1.4 ประเภทของการประกอบธุรกิจของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

H_0 : บริษัทหรือหน่วยงานกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ไม่แตกต่างกัน

H_1 : บริษัทหรือหน่วยงานกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีแตกต่างกันของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

สำหรับสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยคำนวณจากค่าเอฟ (F-test) แบบการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ใช้ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ดังนั้น จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. (2-tailed) มีค่าน้อยกว่า 0.05 ผลการทดสอบสมมติฐานแสดงดังนี้

ตารางที่ 4.16 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ปัจจัย	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	ระหว่างกลุ่ม	25.881	9	2.876	7.420	0.000*
	ภายในกลุ่ม	49.605	128	0.388		
รวม		75.486	137			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.16 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า การประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ มีค่า Sig. (2-tailed) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้านปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ดังนั้นผู้วิจัยได้ทำการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ ด้วยวิธีแบบ Least Significant Difference (LSD.) ดังแสดงในตารางที่ 4.17

ตารางที่ 4.17 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีแบบ Least Significant Difference

ประเภทของहरिमทรัพย์สิน	ผลต่างของค่าเฉลี่ยระหว่าง 2 กลุ่ม Mean Difference (I-J)										
	Mean	กลุ่ม J									
		โรงแรม	โรงพยาบาล	ห้างสรรพสินค้า	บ้านจัดสรร	คอนโดมิเนียม	โฮมทาวน์เฮ้าส์	โฮมออฟฟิศ	โรงงาน	สนามกอล์ฟ	สวนรีสอร์ท
กลุ่ม I	Mean	4.38	4.50	4.33	4.55	4.19	3.46	3.91	3.33	3.44	3.38
โรงแรม	4.38	-	-0.13	0.04	-0.18	0.18	0.91	0.47	1.04	0.93	0.99
			(0.80)	(0.92)	(0.47)	(0.45)	(0.00*)	(0.08)	(0.01*)	(0.01*)	(0.00*)
โรงพยาบาล	4.50	-	0.17	-0.05	0.31	1.03	0.59	1.16	1.05	1.11	
			(0.77)	(0.91)	(0.50)	(0.03*)	(0.20)	(0.03*)	(0.04*)	(0.03*)	
ห้างสรรพค้า	4.33	-	-0.22	0.14	0.86	0.43	1.00	-0.88	0.95		
			(0.56)	(0.70)	(0.03*)	(0.28)	(0.04*)	(0.05*)	(0.03*)		
บ้านจัดสรร	4.55	-	0.36	1.08	0.64	1.21	1.10	1.17			
			(0.02*)	(0.00*)	(0.00*)	(0.00*)	(0.00*)	(0.00*)			
คอนโดมิเนียม	4.19	-	0.72	0.28	0.85	0.74	0.80				
			(0.00*)	(0.12)	(0.01*)	(0.01*)	(0.00*)				
โฮมทาวน์/ทาวน์เฮ้าส์	3.46	-	-0.44	0.13	0.02	0.08					
			(0.03*)	(0.70)	(0.95)	(0.76)					
โฮมออฟฟิศ	3.91	-	0.57	0.46	0.53						
			(0.10)	(0.12)	(0.06)						
โรงงาน	3.33	-	-0.11	-0.55							
			(0.78)	(0.90)							
สนามกอล์ฟ	3.44	-	0.06								
			(0.86)								
สวนรีสอร์ท	3.38	-									

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.17 สามารถอธิบายแยกตามประเภทได้ดังนี้

- อสังหาริมทรัพย์ ประเภทโรงแรม มีค่าเฉลี่ยมากกว่าอสังหาริมทรัพย์ประเภทโฮมทาวน์/ทาวน์เฮ้าส์ โรงงาน สนามกอล์ฟและสวนริสอร์ท ของข้อมูลบริษัทจำแนกตามประเภทธุรกิจ โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.00, 0.00, 0.01 และ 0.00 และมีผลต่างเท่ากับ 1.04, 0.99, 0.93 และ 0.91 ตามลำดับ

- อสังหาริมทรัพย์ ประเภทโรงพยาบาล มีค่าเฉลี่ยมากกว่าอสังหาริมทรัพย์ประเภทโฮมทาวน์/ทาวน์เฮ้าส์ โรงงาน สนามกอล์ฟ และสวนริสอร์ท ของข้อมูลบริษัทจำแนกตามประเภทธุรกิจ โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.03, 0.03, 0.04 และ 0.03 และมีผลต่างเท่ากับ 1.16, 1.11, 1.05 และ 1.03 ตามลำดับ

- อสังหาริมทรัพย์ ประเภทห้างสรรพสินค้า มีค่าเฉลี่ยมากกว่าอสังหาริมทรัพย์ประเภทโฮมทาวน์/ทาวน์เฮ้าส์ โรงงาน สนามกอล์ฟ และสวนริสอร์ท ของข้อมูลบริษัทจำแนกตามประเภทธุรกิจ โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.04, 0.03, 0.05 และ 0.03 และมีผลต่างเท่ากับ 1.00, 0.95, 0.88 และ 0.86 ตามลำดับ

- อสังหาริมทรัพย์ ประเภทบ้านจัดสรร มีค่าเฉลี่ยมากกว่าอสังหาริมทรัพย์ประเภทคอนโดมิเนียม โฮมทาวน์/ทาวน์เฮ้าส์ โฮมออฟฟิต โรงงาน สนามกอล์ฟ และสวนริสอร์ท ของข้อมูลบริษัทจำแนกตามประเภทธุรกิจ โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.00, 0.00, 0.00, 0.00, 0.00 และ 0.02 และมีผลต่างเท่ากับ 1.21, 1.17, 1.10, 1.08, 0.64 และ 0.36 ตามลำดับ

- อสังหาริมทรัพย์ ประเภทคอนโดมิเนียม มีค่าเฉลี่ยมากกว่าอสังหาริมทรัพย์ประเภทคอนโดมิเนียม โฮมทาวน์/ทาวน์เฮ้าส์ โรงงาน สนามกอล์ฟ และสวนริสอร์ท ของข้อมูลบริษัทจำแนกตามประเภทธุรกิจ โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.01, 0.00, 0.01 และ 0.00 และมีผลต่างเท่ากับ 0.85, 0.80, 0.74 และ 0.72 ตามลำดับ

- อสังหาริมทรัพย์ ประเภทโฮมทาวน์/ทาวน์เฮ้าส์ มีค่าเฉลี่ยมากกว่าอสังหาริมทรัพย์ประเภท โฮมออฟฟิต ของข้อมูลบริษัทจำแนกตามประเภทธุรกิจ โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.03 และมีผลต่างเท่ากับ 0.44 ตามลำดับ

สมมติฐานที่ 1.5 ทุนจดทะเบียนบริษัทหรือหน่วยงานกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีทุนจดทะเบียนของบริษัทแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

H_0 : บริษัทหรือหน่วยงานกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีทุนจดทะเบียนของบริษัทแตกต่างกัน มีปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ไม่แตกต่างกัน

H_1 : บริษัทหรือหน่วยงานกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีทุนจดทะเบียนของบริษัทแตกต่างกัน มีปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน

สำหรับสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยคำนวณจากค่าเอฟ (F-test) แบบการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) ใช้ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ดังนั้น จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. (2-tailed) มีค่าน้อยกว่า 0.05 ผลการทดสอบสมมติฐานแสดงดังนี้

ตารางที่ 4.18 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นของปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามทุนจดทะเบียนของบริษัท

ปัจจัย	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร	ระหว่างกลุ่ม	2.833	3	0.944	1.742	0.162
	ภายในกลุ่ม	72.653	134	0.542		
รวม		75.486	137			

จากตารางที่ 4.18 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นของปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำแนกตามทุนจดทะเบียนของบริษัท พบว่า โดยภาพรวม มีค่า Sig. (2-tailed) เท่ากับ 0.162 ซึ่งมากกว่า 0.05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ทุนจดทะเบียนของบริษัทที่แตกต่างกัน มีปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 2 ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังในการสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จากสมมติฐานหลักสามารถจำแนกออกเป็น สมมติฐานดังนี้

H_0 : ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร

H_1 : ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร

ตารางที่ 4.19 แสดงผลสรุปการวิเคราะห์ความคิดเห็นความสัมพันธ์เชิงบวกด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์โดยใช้ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis) (r) ด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง (X_5) กับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร (Y)

ตัวแปรทำนาย	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	0.361(a)	0.13	0.124	0.608

a Predictors: (Constant), ด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง (X_5)

จากตารางที่ 4.19 สรุปได้ว่าความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง (X_5) โดยค่า สหสัมพันธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis) (r) กับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร (Y) เท่ากับ 0.361 และสามารถทำนายความถูกต้องผลการวิเคราะห์ของตัวแปรตาม (Adjusted R Square) ได้ร้อยละ 12.40

ตารางที่ 4.20 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis) แบบคู่ (r) ระหว่างนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง (X_5) กับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร (Y)

นโยบายบัญชี	วิธีสถิติ	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร	ระดับความสัมพันธ์
นโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง (X_5)	Pearson Correlation	0.361	มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง
	Sig. (2-tailed)	0.000*	
	N	138	

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.20 สรุปได้ว่าความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง (X_5), มีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 มีความสัมพันธ์ 0.361 แบบรายคู่ จึงยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) และปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ระดับความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร (Y) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 โดยมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางซึ่งมีเท่ากับ 0.361

X_5 กับ Y มีความสัมพันธ์ 0.361 ค่า Sig. เท่ากับ 0.000

ตารางที่ 4.21 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยอย่างง่ายเชิงบวก (Simple Linear Regression)

ตัวแปร	ทำนาย	นโยบายบัญชี	Unstandardized		Standardized	t	Sig.
			Coefficients		Coefficients		
			b	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.698	0.273		9.87	0.000*	
	ด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง (X_5)	0.294	0.065	0.361	4.53	0.000*	

a Dependent Variable: ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

ผลการศึกษาจากตารางที่ 4.21 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดย X_5 ($b = 0.294$) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ Y อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้นำค่าสัมประสิทธิ์ของตัวพยากรณ์มาเขียนเป็นสมการพยากรณ์ปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ Y โดยเขียนสมการได้ ดังนี้

สมการพยากรณ์

$$Y = 2.698 + 0.294 (X_5)$$

Y แทน ค่าพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

b_0 แทน ค่าคงที่ของสมการถดถอย

b_5 แทน ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอยของด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง

X_5 แทน ด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง

สมมติฐานที่ 3 ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จากสมมติฐานหลักสามารถจำแนกออกเป็น สมมติฐานดังนี้

H_0 : ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

H_1 : ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์โดยใช้ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)

จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อค่า Sig. มีค่าน้อยกว่า 0.05

ส่วนการพิจารณาว่าตัวแปร 2 ตัวนั้น มีความสัมพันธ์กันหรือไม่ และสัมพันธ์กันในระดับใด พิจารณาได้จากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ซึ่งมีเกณฑ์ดังนี้ (ชูศรี วงศ์รัตนะ, 2544 : 316)

1. ค่าสัมประสิทธิ์ 0.70 ขึ้นไป ถือว่ามีความสัมพันธ์ในระดับสูง
 2. ค่าสัมประสิทธิ์ 0.30 - 0.69 ถือว่ามีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง
 3. ค่าสัมประสิทธิ์ต่ำกว่า 0.30 ถือว่ามีความสัมพันธ์ในระดับต่ำ
- ซึ่งผลการทดสอบแสดงดังตารางที่ 4.22

ตารางที่ 4.22 แสดงผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับ ปัจจัยที่ส่งผลคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ โดยใช้การวิเคราะห์ สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) (R) ระหว่างด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ประกอบไปด้วยด้านกลยุทธ์ (X_1) ด้านเทคโนโลยี (X_2), ด้านบทบาทบุคคล (X_3),ด้านกระบวนการจัดการ (X_4) กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร (Y)

ตัวแปรทำนาย	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	0.604(a)	0.364	0.345	0.526

a Predictors: (Constant), ด้านกลยุทธ์ (X_1) ด้านเทคโนโลยี (X_2), ด้านบทบาทบุคคล (X_3),ด้านกระบวนการจัดการ (X_4)

จากตารางที่ 4.22 สรุปได้ว่าระหว่างความคิดเห็นเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย ด้านกลยุทธ์ (X_1) ด้านเทคโนโลยี (X_2), ด้านบทบาทบุคคล (X_3), ด้านกระบวนการจัดการ (X_4) โดยค่า สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) (R) กับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไร (Y) เท่ากับ 0.604 และสามารถทำนายความถูกต้องผลการวิเคราะห์ของตัวแปรตาม (Adjusted R Square) ได้ร้อยละ 34.50

ในการทดสอบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่มีผลต่อ คุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ โดยใช้ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis)

ตารางที่ 4.23 แสดงผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์อย่างง่าย (Pearson Correlation Analysis) แบบคู่ (r) ระหว่างความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วยด้านกลยุทธ์ (X_1) ด้านเทคโนโลยี (X_2) ด้านบทบาทบุคคล (X_3), ด้านกระบวนการจัดการ (X_4) กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของ (Y)

เทคโนโลยีสารสนเทศ	วิธีสถิติ	ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	ระดับความสัมพันธ์
ด้านเทคโนโลยี (X_1)	Pearson Correlation	0.16	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ
	Sig. (2-tailed)	0.06	
	N	138	
ด้านบทบาทบุคคล (X_2)	Pearson Correlation	0.562	มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง
	Sig. (2-tailed)	0.000*	
	N	138	
ด้านกระบวนการจัดการ (X_3)	Pearson Correlation	0.35	มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง
	Sig. (2-tailed)	0.000*	
	N	138	
ด้านกลยุทธ์ (X_4)	Pearson Correlation	0.019	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ
	Sig. (2-tailed)	0.826	
	N	138	

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.23 สรุปได้ว่าความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านบทบาทบุคคล (X_2), ด้านกระบวนการจัดการ (X_3) มีค่า Sig. เท่ากับ 0.000, 0.000 มีความสัมพันธ์ 0.562 และ 0.350 แบบรายคู่ จึงยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) และปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ระดับความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร (Y) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 โดยมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง ซึ่งมีเท่ากับ 0.562 และ 0.350 ตามลำดับ

X_2 กับ Y มีความสัมพันธ์ 0.562 ค่า Sig. = 0.000

X_3 กับ Y มีความสัมพันธ์ 0.350 ค่า Sig. = 0.000

ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่แตกต่างกันมีปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน โดยในการทดสอบผู้วิจัยกำหนดตัวแปรดังนี้

X_1 = ด้านเทคโนโลยี

X_2 = ด้านบทบาทของบุคคล

X_3 = ด้านกระบวนการจัดการ

X_4 = ด้านกลยุทธ์

Y = คุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณเชิงเส้นตรง (Multiple Linear Regression Analysis) โดยเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการถดถอยด้วยเทคนิค Enter ใช้ระดับความเชื่อมั่น 95% ดังนั้น จะปฏิเสธสมมติฐานหลัก ก็ต่อเมื่อ ค่า Sig. มีค่าน้อยกว่า 0.05 ซึ่งผลการทดสอบแสดงดังตารางที่ 4.24

ตารางที่ 4.24 แสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณเชิงเส้นตรง (Multiple Linear Regression Analysis)

ตัวแปร ทำนาย	ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร Y	Unstandardized		standardized	t	Sig.
		Coefficients		Coefficients		
		b	Std. Error	Beta		
(ค่าคงที่)		0.930	0.591		1.572	0.000*
ด้านเทคโนโลยี X_1		0.089	0.078	0.079	1.134	0.259
ด้านบทบาทของบุคคล X_2		0.365	0.054	0.504	6.792	0.000*
ด้านกระบวนการจัดการ X_3		0.227	0.091	0.194	2.492	0.014*
ด้านกลยุทธ์ X_4		0.029	0.098	0.022	0.293	0.770

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

a Dependent Variable : ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

จากตารางที่ 4.24 แสดงให้เห็นว่าความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านกระบวนการจัดการ X_2 ($b = 0.365$) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ

ปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ Y อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านกระบวนการจัดการ X_3 ($b = 0.227$) มีความสัมพันธ์เชิงเส้นตรงเชิงบวกกับปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้นำค่าสัมประสิทธิ์ของตัวพยากรณ์มาเขียนเป็นสมการพยากรณ์ ปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ Y โดยเขียนสมการได้ ดังนี้

สมการพยากรณ์

$$Y = 0.930 + 0.365(X_2) + 0.227(X_3)$$

Y แทน ค่าพยากรณ์คุณภาพกำไร

b_0 แทน ค่าคงที่ของสมการถดถอย

b_2 แทน ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอยของด้านบทบาทบุคคล

b_3 แทน ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอยของด้านกระบวนการจัดการ

X_2 แทน ด้านบทบาทบุคคล

X_3 แทน ด้านกระบวนการจัดการ

ภาพรวมวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านทางเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 4.25 ภาพรวมข้อมูลด้านปัจจัยประชากรศาสตร์ที่มีผลต่อคุณภาพกำไรแตกต่างกัน

ปัจจัยประชากรศาสตร์	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร
ระดับการศึกษา	-
ประสบการณ์การทำงาน	-
ระยะเวลาในการประกอบกิจการ	-
จำนวนพนักงาน	-
ประเภทการประกอบธุรกิจ	✓
ทุนจดทะเบียน	-

เมื่อ ✓ คือ มีผลกับระดับความคิดเห็นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

- คือ ไม่มีผลกับระดับความคิดเห็นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.26 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง
กับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรแตกต่างกัน

นโยบายบัญชี	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร
ด้านความระมัดระวัง	✓
เมื่อ ✓ คือ	มีผลกับระดับความคิดเห็นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
- คือ	ไม่มีผลกับระดับความคิดเห็นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.27 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร

เทคโนโลยีสารสนเทศ	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร
ด้านเทคโนโลยี	-
ด้านบทบาทของบุคคล	✓
ด้านกระบวนการจัดการ	✓
ด้านกลยุทธ์	-
เมื่อ ✓ คือ	มีผลกับระดับความคิดเห็นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
- คือ	ไม่มีผลกับระดับความคิดเห็นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.28 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นด้านความสัมพันธ์เชิงบวกด้านนโยบายบัญชี
กับปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไร

นโยบายบัญชี	ค่าความสัมพันธ์	ระดับความสัมพันธ์	Sig.
นโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง	0.361	มีความสัมพันธ์ ระดับปานกลาง	✓
เมื่อ ✓ คือ		มีผลกับระดับความคิดเห็น อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	
- คือ		ไม่มีผลกับระดับความคิดเห็น อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	

ตารางที่ 4.29 ภาพรวมข้อมูลความคิดเห็นด้านความสัมพันธ์เชิงบวกทางด้านเทคโนโลยี
กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

เทคโนโลยีสารสนเทศ	ค่าความสัมพันธ์	ระดับความสัมพันธ์	Sig.
ด้านเทคโนโลยี	0.160	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ	-
ด้านบทบาทของบุคคล	0.562	มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง	✓
ด้านกระบวนการจัดการ	0.350	มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง	✓
ด้านกลยุทธ์	0.019	มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ	-

เมื่อ ✓ คือ มีผลกับระดับความคิดเห็น อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

- คือ ไม่มีผลกับระดับความคิดเห็น อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.30 ตารางสรุปสมการพยากรณ์ความคิดเห็นนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง
และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไรในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	สมการพยากรณ์
ด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง	$Y = 2.698 + 0.294 X_5$
ด้านทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	$Y = 0.930 + 0.365 X_2 + 0.227 X_3$

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษานี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อศึกษาวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษานี้คือ นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 46 บริษัท ประชากรทั้งหมด 146 คน ได้กลุ่มตัวอย่างบริษัท 3 คน รวม 138 คน การเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบโควตา (Quota sampling) สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ ค่า One-way ANOVA (F-test), Pearson's Correlation และ การวิเคราะห์สมการถดถอยอย่างง่าย (Simple Linear Regression) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression) ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวได้ ดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

1. ข้อมูลประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม จากกลุ่มตัวอย่าง นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนใหญ่มีการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 1-3 ปี และมีระยะเวลาในการประกอบกิจการ 11-15 ปี มีจำนวนพนักงานทั้งหมด 10-50 คน ส่วนใหญ่เป็นอสังหาริมทรัพย์ประเภทคอนโดมิเนียม และมีทุนจดทะเบียนเกินกว่า 200 ล้านบาท

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นการวัดปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

- ด้านการใช้ความระมัดระวัง พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ กิจการมีการรับรู้รายได้ที่แท้จริง ซึ่งคำนึงถึงผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นและต้องเป็นรายการถูกต้องและเพียงพอที่การวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ รองลงมา คือ กิจการได้มีการตั้งค่า

เพื่อหนีสงสัยจะสูญ โดยการประมาณการจากยอดลูกหนี้ในปัจจุบัน เนื่องจาก ลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดมีความแตกต่างกันเป็นส่วนช่วยเสริมให้การทำงานประสิทธิภาพ ส่วนกิจการได้มีการตัดจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งจะมีความสัมพันธ์กับรายได้ที่เกิดเสมอ มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดตามลำดับ

3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ด้านบทบาทของบุคคล รองลงมา คือ ด้านกระบวนการจัดการ ด้านเทคโนโลยี ด้านกลยุทธ์ ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

- ด้านบทบาทของบุคคล พบว่า การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคคลพัฒนาเครื่องมือ และแนวทางในการปฏิบัติงาน ผ่านการฝึกอบรมและเข้าร่วมการสัมมนา และเทคโนโลยีสารสนเทศในกิจการช่วยให้เกิดความใกล้ชิด ตลอดจนการเรียนรู้ ระหว่างบุคคลและการรับรู้ของบุคคล โดยมีสัดส่วนเท่ากัน ส่วนการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้บุคคลที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาในด้านความรู้ความสามารถ

- ด้านกระบวนการจัดการ พบว่า การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจการทำให้กิจการลดขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่กระชับและรัดกุม ส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ส่วนการจัดระบบการทำงาน และสายการทำงานที่ชัดเจน ส่งเสริมและสนับสนุนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

- ด้านเทคโนโลยี พบว่า การเชื่อมต่อของระบบสารสนเทศเข้าเป็นเครือข่าย ทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรร่วมกันบริหารความเหมาะสม ลดค่าใช้จ่ายซ้ำซ้อน และทำให้กิจการสามารถควบคุมค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ รองลงมา คือ เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้อุปกรณ์ด้านสารสนเทศมีความสามารถสูงขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานลดลง ส่วนเทคโนโลยีในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องและรวดเร็วส่งผลต่อรูปแบบการทำงานของกิจการให้มีศักยภาพในการทำงานมากขึ้น

- ด้านกลยุทธ์ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก 2 ข้อ คือ เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในองค์กรเป็นเครื่องมือที่สำคัญเชิงกลยุทธ์ ช่วยสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน รองลงมา คือ การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้ผู้บริหารองค์กรต้องปรับปรุงโครงสร้างให้เหมาะสม เพื่อให้องค์กรดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ส่วนการเติบโตอย่างรวดเร็ว

และการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของระบบเศรษฐกิจทำให้องค์กรเพิ่มความแข็งแกร่งและปรับตัวได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง เพื่อสามารถแข่งขันได้

4. การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร (วิธีบัญชีและปัจจัยอื่น ๆ) พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก 4 ข้อ จาก 15 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ การตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง รongลงมา คือ การตีราคาสินค้าคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ส่วนปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรที่ให้ความสำคัญน้อยที่สุด อันดับแรก คือ การตัดค่าเสื่อมราคาโดยอิงการใช้งานกับอายุจริงซึ่งนานกว่าอายุการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแต่ละกิจการ ในกรณีนี้นักบัญชีได้อิงตามอายุการใช้งานจริงเท่านั้นตามหลักบัญชีจึงให้ความสำคัญกับปัจจัยข้อนี้ น้อย อันดับ 2 คือ การจัดประเภทลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน และการรับรู้รายได้จากงานที่สำเร็จเพียงบางส่วนโดยมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับน้อยที่สุด ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทำการทดสอบสมมติฐาน โดยสามารถสรุปเป็นรายข้อดังนี้

- สมมติฐานที่ 1 นักบัญชีกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีข้อมูลทั่วไป อันได้แก่ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานปัจจุบัน ระยะเวลาในการประกอบกิจการ จำนวนพนักงาน และทุนจดทะเบียนของบริษัท แตกต่างกัน มีปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อย พบว่า ประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ มีปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไร (วิธีบัญชีและปัจจัยอื่น ๆ) ของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

- สมมติฐานที่ 2 นโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพกำไร (วิธีบัญชีและปัจจัยอื่น ๆ) ของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

- สมมติฐานที่ 3 ความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร (วิธีบัญชีและปัจจัยอื่น ๆ) ของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 คือด้านบทบาทบุคคล และด้านและด้านกระบวนการจัดการ ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านเทคโนโลยี และด้านกลยุทธ์ ไม่มีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

1. ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อการใช้นโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังที่แตกต่างกัน มีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในด้านนโยบายบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของไพบูลย์ รอบคอบ (2546) ได้ศึกษาการวิเคราะห์คุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พบว่า คุณภาพกำไรที่ดี และเป็นคุณภาพกำไรที่แท้จริง มาจากการบริหารจัดการนโยบายบัญชีที่ดี ซึ่งพบว่าบริษัท ที่มีขนาดใหญ่จะมีคุณภาพกำไรที่ดีกว่าบริษัทเล็ก นอกจากนี้ยังมีความสามารถในการก่อให้เกิดกระแสเงินสด จากการดำเนินงานที่จะสามารถนำไปชำระหนี้สิน นำไปลงทุนกลับไปสินทรัพย์ หรือ นำไปจ่ายเงินปันผลได้ดีกว่า บริษัทขนาดเล็ก ความแปรปรวนของความเสี่ยงน้อยกว่าบริษัทขนาดเล็ก บริษัทขนาดใหญ่ยังมีความสามารถในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ ความสามารถในการลงทุนต่อ และความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยได้ดีกว่าบริษัทขนาดเล็ก แต่ในเรื่องของการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีบริษัทขนาดเล็ก ดำเนินนโยบายทางการบัญชีที่รัดกุมมากกว่าบริษัทขนาดใหญ่

2. ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อการใช้ความระมัดระวังในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี มีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านการใช้ความระมัดระวังในการใช้ข้อมูล สอดคล้องกับงานวิจัยของอิสรีย์ โชว์วิวัฒนา (2552) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพกำไรกับเงินปันผลตอบแทน พบว่า รายการคงค้างที่ควบคุมไม่ได้ รายการคงค้างที่ควบคุมได้และข้อบ่งชี้ถึงคุณภาพกำไรนั้น มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงของรายการคงค้างรวมจริง จากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจทำให้ทราบว่าตัวแปรอิสระอันเกิดจากตัวแปรควบคุมตามแนวคิดดั้งเดิมนั้น เป็นไปตามข้อสรุปตามการปฏิทัศน์วรรณกรรมจริง โดยความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นนั้นเป็นความสัมพันธ์ในทิศทางเชิงตามกัน และเงินปันผลตอบแทนมีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อบ่งชี้ถึงคุณภาพกำไรจริงตามความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นกับรายการคงค้างรวม ทั้งนี้งานวิจัยฉบับนี้ได้ยืนยันถึงความสามารถของเงินปันผลตอบแทนในการเป็นตัวแทนของข้อบ่งชี้คุณภาพกำไรได้อย่างไม่มีปัญหาใดๆ

3. ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่แตกต่างกันมีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่ส่งผลต่อกับคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในด้านบทบาทบุคคลในระดับมากที่สุด รองลงมาคือด้านขบวนการจัดการ และ สอดคล้องกับงานวิจัยของพิชญ์ คุณชื่น (2548) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อการปรับปรุงองค์กรและผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขต

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs มีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถทันต่อเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่อยู่เสมอ เพื่อนำมาประยุกต์ และเป็นเครื่องมือ ในการสร้างมูลค่าในการผลิตสินค้าและบริการให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นด้านโปรแกรมหรือซอฟต์แวร์ จะเน้นฐานข้อมูลเพื่อนำมาใช้ในการวิเคราะห์ ช่วยให้บุคลากรภายในองค์กรเกิดการพัฒนา ทำให้ กิจกรรมลดขั้นตอนและมีวิธีการปฏิบัติงานที่กระชับและรัดกุมในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ สมัยใหม่อันจะส่งผลต่อการปฏิบัติงานภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และ ความรู้ความสามารถ ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีปัจจัยส่งผลต่อกับคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านเทคโนโลยี สอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชฎาวัลย์ บุญเดช (2546) ได้ศึกษาพฤติกรรมและปัญหาในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของบุคลากรที่ ทำงานกับบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัญหา ระดับการศึกษา ประสบการณ์ มีผลต่อ พฤติกรรมและประสบปัญหาการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน กล่าวคือ ด้านเทคโนโลยี เช่น บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจการทำงานของซอฟต์แวร์ และนำเทคโนโลยีโทรคมนาคมมาช่วย การทำงานไม่มากเพียงพอ องค์กรควรจัดหาฮาร์ดแวร์ที่มีประสิทธิภาพ เลือกใช้ซอฟต์แวร์ที่เหมาะสม กับงาน สนับสนุนและกระตุ้นในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งจัดเตรียมบุคลากรที่สามารถ แนะนำวิธีการใช้และประโยชน์จากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อลดค่าใช้จ่ายที่ซ้ำซ้อนทำให้ กิจกรรมสามารถควบคุมค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพและอย่างต่อเนื่อง

4. ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่ส่งผลต่อ คุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้าน เทคโนโลยี ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดเกี่ยวกับ งานวิจัยของอาคม เกลิมแสน (2543) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ การนำระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อพัฒนาธุรกิจก่อสร้างในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า ผู้ประกอบการ รับเหมาก่อสร้างมีความต้องการใช้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อการพัฒนาธุรกิจก่อสร้างในเขต จังหวัดร้อยเอ็ดในภาพรวม จะใช้จัดทำงานประมาณค่าใช้จ่ายและข้อมูลระบบงานด้านบัญชีและความรู้ ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านขบวนการจัดการ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด เกี่ยวกับ งานวิจัยของ Kim (1996) ได้ศึกษาการจัดระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการจัดการให้เกิด ประสิทธิภาพ ในประเทศสาธารณรัฐเกาหลี พบว่า รัฐบาลสาธารณรัฐเกาหลีได้เห็นความจำเป็นใน การนำไมโครคอมพิวเตอร์มาใช้ในด้านการจัดระบบการทำงานของข้อมูลสารสนเทศเพื่อการจัดการ ขององค์กรการดำเนินงานประกอบด้วยผู้เชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ใช้บริการได้นำผลมาใช้ในการวิเคราะห์ จากการจัดระบบดังกล่าวได้รับผลที่แน่นอน

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ควรให้ความสำคัญกับการปรับตัวและสัมพันธ์กับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในปัจจุบัน เพื่อใช้ในการปรับตัวให้สอดคล้องกับสารสนเทศเพื่อสร้างความความเข้าใจในนโยบายทิศทางการทำงานไปแนวทางเดียวกันต่อไป

2. นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ควรตระหนักถึงปัจจัยที่ทำให้เกิดแนวปฏิบัติวิชาชีพซึ่งมีหลายด้าน อันได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางด้านความระมัดระวัง นโยบายบัญชี ความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีการวัดคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เพื่อนำไปใช้และเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขได้ตามความเหมาะสมของ ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์บริษัทที่ตนปฏิบัติงานอยู่

3. นักบัญชีธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ควรตระหนักถึงการทำงานเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ โดยนำความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศให้สอดคล้องกับหลักความระมัดระวังในการใช้ข้อมูล ให้การทำงานมีประสิทธิภาพและมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

1. ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชี การวัดคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยในแต่ละด้าน แต่ละประเภทธุรกิจ เพื่อให้องค์กรสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขให้ตรงประเด็นเพื่อพัฒนาองค์กรต่อไป

2. ควรศึกษาผลกระทบและความสัมพันธ์ของวิชาชีพบัญชี และทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชี การวัดคุณภาพกำไรของกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ ในประเทศไทยซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพและเห็นภาพที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

3. ควรศึกษาผลกระทบและความสัมพันธ์ของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีการวัดคุณภาพกำไรของธุรกิจรูปแบบต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาคุณภาพของนักบัญชีในธุรกิจอื่นได้

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (กุมภาพันธ์ 2551). พระราชบัญญัติการบัญชี. สืบค้นจาก
<http://www.dbd.go.th>
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (กุมภาพันธ์ 2551). การบริการทางอินเทอร์เน็ตผู้ประกอบการพาณิชย์
สืบค้นจาก <http://www.dbd.go.th>
- กรมวิชาการ. (2552). **ธุรกิจการบัญชี**. กรุงเทพฯ : เนชั่น.
- กรมส่งเสริมการค้าส่งออก. (มีนาคม 2551). **ความรู้เพื่อการส่งออกเกี่ยวกับพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์**.
สืบค้นจาก. <http://www.dcpthai.go.th>
- กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารร่วมกับสำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการ
ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ.
(2547). **รายงานการสำรวจสถานภาพการทำงานธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ประจำปี**.
กรุงเทพฯ.
- กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี. (2551). **กระทรวงพาณิชย์. ธุรกิจการบัญชีสำหรับผู้บริหาร**. สืบค้นจาก <http://www.dbd.go.th>.
- กฤษณา เจริญทรัพย์. (2546). **คุณภาพกำไร : กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์**.
(วิทยานิพนธ์ บธ.ม. เกษตรศาสตร์, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2544). **หลักสถิติ**. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กิตติ ภัคคีวัฒนะกุล. (2547). **ระบบสารสนเทศ**. กรุงเทพฯ : เค ที พี คอมพ์ แอนด์ คอนซัลท์.
- โกศล ดีศีลธรรม. (2544). **องค์การแห่งการเรียนรู้ For Quality**. กรุงเทพฯ : เนชั่น.
- กเชนทร์ เบญจกุล. (2556). **คุณภาพกำไร**. สืบค้นจาก
<http://www.thaiwi.com/webboard/viewtopic.php?t=16119>
- ครรชิต มาลัยวงศ์. (2547). **ไอทีกับธุรกิจแนวคิดและแนวทาง**. กรุงเทพฯ : ศูนย์เทคโนโลยี
อิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ.
- เดวิด ริคาร์โด. **แนวคิดลัทธิเศรษฐกิจ**. สืบค้นจาก
http://www.baanjommyut.com/library_2/history_of_economic_doctrines/22.html
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2553). **การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS**. พิมพ์ครั้งที่ 11.
กรุงเทพฯ : บิซซิเนสอาร์แอนด์ดี.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ธานีรินทร์ ศิลป์จารุ. (2552). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. พิมพ์ครั้งที่ 10.
กรุงเทพมหานคร : บริษัท เอส.อาร์.พรินติ้ง แมสโปรดักส์ จำกัด.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ (2554). คู่มือบัญชี NPAEs (TFRS for NPAEs Handbook).
กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2554). ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น
เพลส.
- ประมวล พระดลัป. (2551). ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มี
ต่อประสิทธิภาพการทำงานของบริษัท ทีไอที จำกัด (มหาชน) ในเขตภาคตะวันออก
เฉียงเหนือ. (การค้นคว้าอิสระ บช.ม., มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ปาลวี เชาว์พาณิชย์. (2549). ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแล
กิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์. (วิทยานิพนธ์ บช.ม., มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ไพบุลย์ รอบคอบ. (2546). การวิเคราะห์คุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กรณีศึกษาบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน).
(การค้นคว้าอิสระ บช.ม., มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- ภัสพร ตั้งใจตัญญู. (2554). การบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย
สาธารณะ. มหาวิทยาลัยกรุงเทพ. สาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.
ประกาศสาขาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20 ลงวันที่ 12 เมษายน 2554. สืบค้นเมื่อ 12 สิงหาคม
2554. จาก <http://www.fap.or.th/files/announce/fapannounce/20-2554.pd>.
- ภารดี วิวัฒน์ประเสริฐ. (2553). โอกาสของผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์อยู่ที่ไหน.
- ราชภัฏสกลนคร. (2545). เทคโนโลยีสารสนเทศ [Online]. Available: URL; <http://web.ris.ac.th/>
- วรศักดิ์ ทูมมานนท์. (2543). คุณรู้จัก Creative Accounting และคุณภาพกำไรแล้วหรือยัง?.
กรุงเทพฯ : ไอออนิคอินเตอร์เทค ริชออสเซส.
- วารสารวิชาการ. (2552). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพกำไรกับเงินปันผลตอบแทนของบริษัท
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. ปีที่ 29
ฉบับที่ 3 เดือนกรกฎาคม - กันยายน.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ศศรีณย์ ไม้ดา. (2542). การศึกษาสถานภาพ ปัญหา ความต้องการ และความคิดเห็นในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศด้านสาธารณสุขของบุคลากรสาธารณสุข จังหวัดนครราชสีมา. (วิทยานิพนธ์ศึกษาศาสตร์มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยขอนแก่น).
- ศศิริมล มีอำพล. (2552). ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่งเพรส.
- ศิววงศ์ เพชรจุล. (2552). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์. (วิทยานิพนธ์ บช.ม., มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- สภาวิชาชีพบัญชี. แม่บทการบัญชี. (ปรับปรุงปี 2552).
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2548). ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. (วิทยานิพนธ์ บช.ม., มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- โสภณ พรโชคชัย. สืบค้นจาก www.facebook.com/dr.sophon . November 2011
- อรรถพล ตรีตานนท์ และคณะ. (2546). ระบบสารสนเทศทางบัญชี. กรุงเทพฯ : เพียร์สัน เอ็ดดูเคชั่นอินโคไรนา.
- อรุณ ศิริจานุสรณ์. (2555). **Construction and Property.**
- อัมพร เทียงตระกูล. (2551). ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีการสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO14001 สาขาอุตสาหกรรมผลิตในประเทศไทย. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- International Education Standards for Professional Accountants (IES2). (2549). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**
- Towards competent Professional Accountants (IEP2). (2546). **แนวปฏิบัติการศึกษาระหว่างประเทศ**
- สืบค้นจาก http://ban-pong.changmai.ac.th/internet_ec.html
- สืบค้นจาก www.sec.or.th/



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง “วิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่องวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวังและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัยในหลักสูตรบริหารธุรกิจ (สาขาการบัญชี) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผู้วิจัยใคร่ขอความกรุณาโปรดอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามจากท่านผู้ตอบแบบสอบถาม **โปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนทุกคำถาม และเป็นความจริงมากที่สุด** ผู้วิจัยขอรับรองว่าข้อมูลที่ท่านให้ถือเป็นความลับและจะนำเสนอผลการวิเคราะห์ในภาพรวมเท่านั้น จึงใคร่ขอความกรุณาให้ความอนุเคราะห์ไว้และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ แบ่งออกเป็น 5 ตอน ซึ่งประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 2 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูล เกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นด้านนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง

จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อมูล เกี่ยวกับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อมูลเกี่ยวกับการปัจจัยที่ส่งผลต่อวัตถุประสงค์กำไร

จำนวน 15 ข้อ

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาเสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม
ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง ไว้ ณ โอกาสนี้

นางสาวดวงกมล ดุงดารา

นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
โทรศัพท์ 08-6776-4884 E-Mail doungkamold@gmail.com

แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ประกอบด้วย

กรุณาแสดงเครื่องหมาย (✓) หน้าข้อความที่เป็นจริงเกี่ยวกับข้อมูลส่วนตัวของนักบัญชี และ
ข้อมูลเกี่ยวกับสถานที่ประกอบการ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. ระดับการศึกษา

- 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี
- 2. ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า
- 3. ปริญญาโท
- 4. สูงกว่าปริญญาโท

2. ประสบการณ์ของท่านในปัจจุบัน

- 1. 1-3 ปี
- 2. 3-7 ปี
- 3. 7 ปี ขึ้นไป

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท หรือหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. ระยะเวลาในการประกอบกิจการ

- 1. 5-10 ปี
- 2. 11-15 ปี
- 3. มากกว่า 15 ปี

2. ประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- 1. โรงแรม
- 2. โรงพยาบาล
- 3. ห้างสรรพสินค้า
- 4. บ้านจัดสรร
- 5. คอนโดมิเนียม
- 6. โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์
- 7. โฮมออฟฟิศ
- 8. โรงงาน
- 9. สนามกอล์ฟ
- 10. สวนรีสอร์ท
- 11. อื่นๆ (โปรดระบุ).....

4. ทุนจดทะเบียนของบริษัท

- 1. ต่ำกว่า 50 ล้านบาท
- 2. 50-100 ล้านบาท
- 3. 101-200 ล้านบาท
- 4. เกินกว่า 200 ล้านบาท

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายบัญชีตามหลักความระมัดระวัง

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความ
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ด้านหลักความระมัดระวัง	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
1. กิจการมีการรับรู้รายได้ที่แท้จริง ซึ่งคำนึงถึงผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นและต้องเป็นรายการถูกต้องและเพียงพอที่การวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ					
2. กิจการได้มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยการประมาณการจากยอดลูกหนี้ในปัจจุบันเนื่องจากลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดมีความแตกต่างกันเป็นส่วนช่วยเสริมให้การทำงานประสิทธิภาพ					
3. กิจการได้มีการตัดจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งจะมีความสัมพันธ์กับรายได้ที่เกิดเสมอ					

ตอนที่ 4 ข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความ
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
<p><u>ด้านเทคโนโลยี</u></p> <p>1. เทคโนโลยีในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและรวดเร็วส่งผลต่อรูปแบบการทำงานของกิจการให้มีศักยภาพในการทำงานมากขึ้น</p>					
<p>2. เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้อุปกรณ์ด้านสารสนเทศมีความสามารถสูงขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานลดลง</p>					
<p>3. การเชื่อมต่อของระบบสารสนเทศเข้าเป็นเครือข่าย ทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรร่วมกันบริหารความเหมาะสมลดค่าใช้จ่ายซ้ำซ้อน และทำให้งานสามารถควบคุมค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>					
<p><u>ด้านบทบาทของบุคคล</u></p> <p>4. การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคคลพัฒนาเครื่องมือ และแนวทางในการปฏิบัติงาน ผ่านการฝึกและเข้าร่วมการสัมมนา</p>					
<p>5. เทคโนโลยีสารสนเทศในกิจการช่วยให้เกิดความใกล้ชิด ตลอดจนการเรียนรู้ระหว่างบุคคล</p>					
<p>6. การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้บุคคลที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาในด้านความรู้และความสามารถ</p>					

ตอนที่ 4 ข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องระดับความคิดเห็น
ที่สอดคล้องกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
<u>ด้านกระบวนการจัดการ</u>					
7. การวางแผนที่ดีในการลงทุนในเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ ของกิจการทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดในกิจการ					
8. การจัดระบบการทำงาน และสายการทำงานที่ชัดเจน ส่งเสริมและสนับสนุนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ					
9. การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจการทำให้กิจการลดขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่กระชับและรัดกุมส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น					
<u>ด้านกลยุทธ์</u>					
10. การเติบโตอย่างรวดเร็วและการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของระบบเศรษฐกิจทำให้องค์กรต้องพัฒนาความเข้มแข็ง และความสามารถในการปรับตัวให้รวดเร็วและถูกต้องเพื่อให้สามารถแข่งขันได้					
11. การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้ผู้บริหารองค์กรต้องปรับปรุงโครงสร้างให้เหมาะสมเพื่อให้องค์กรดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ					

ตอนที่ 4 ข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความ
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
<p>ด้านกระบวนการจัดการ</p> <p>12. เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในองค์กร เป็นเครื่องมือที่สำคัญเชิงกลยุทธ์ ช่วยสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน</p>					

ตอนที่ 5 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความ
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

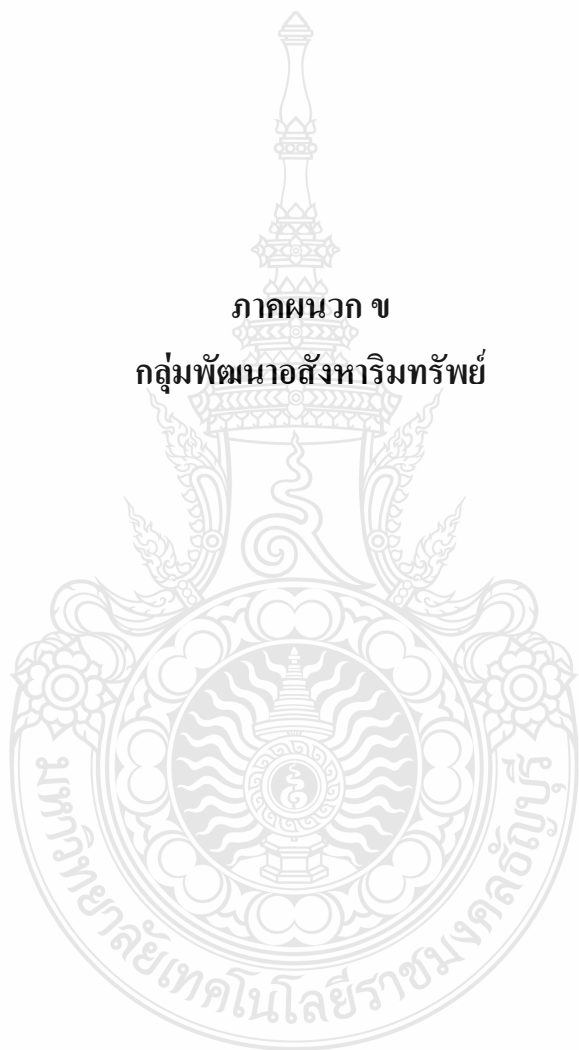
ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
1. การตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง					
2. การตั้งค่าสิทธิบัตรเป็นค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี					
3. การตั้งค่าใช้จ่ายก่อนเริ่มดำเนินการเป็นค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี					
4. การตั้งสำรองเพื่อการลงทุนไว้ต่ำกว่าผลขาดทุนที่ควรในการบันทึกทางบัญชี					
5. การตัดค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชีใช้ระยะเวลาที่ยาวเกินไป					

ตอนที่ 5 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความ
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
6. การตัดค่าเสื่อมราคาโดยอิงการใช้งานกับอายุจริงซึ่งนานกว่าอายุการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแต่ละกิจการ					
7. การรับรู้รายได้จากสัญญาก่อนการชำระเงินจะเสร็จสิ้น					
8. การรับรู้รายได้จากงานที่ทำเสร็จเพียงบางส่วน					
9. การจัดประเภทลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน					
10. การจัดตั้งค่าใช้จ่ายทางการตลาดเป็นค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี					
11. การจัดจำแนกที่ดินรอการพัฒนาไว้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน					
12. การตีราคาสินค้าคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)					
13. ไม่ได้ใช้สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ๆ (บริษัทที่เป็นสากล)					
14. การรวมกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายได้จากการดำเนินการปกติ					
15. การจัดสรรต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าสู่งานที่ได้มีการยกเลิกการดำเนินงานมากเกินไป					

ภาคผนวก ข
กลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์



กลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ (PROP)

1. AMATA :

บจก.อมตะ คอร์ปอเรชั่น

AMATA CORPORATION PUBLIC COMPANY LIMITED

2. AP :

บมจ.เอเชียันพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์

ASIAN PROPERTY DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

3. AREEYA :

บมจ.อารีญา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด

AREEYA PROPERTY PUBLIC COMPANY LIMITED

4. BKKCP :

กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์บางกอก

BANGKOK COMMERCIAL PROPERTY FUND

5. BLAND :

บมจ.บางกอกแลนด์

BANGKOK LAND PUBLIC COMPANY LIMITED

6. BOAAPF :

กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ บีโอเอ อพาร์ทเมนต์ หนึ่ง

BOA APARTMENT PROPERTY FUND 1

7. CI :

บมจ.ชาญอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์

CHARN ISSARA DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

8. CK :

บมจ. ช.การช่าง

CH. KARNCHANG PUBLIC COMPANY LIMITED

9. CNT :

บมจ. คริสเตียนีและนิลเสน (ไทย)

CHRISTIANI & NIELSEN (THAI) PUBLIC COMPANY LIMITED

10. CPN :

บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา

CENTRAL PATTANA PUBLIC COMPANY LIMITED

11. EMC :

บมจ. อีเอ็มซี

EMC PUBLIC COMPANY LIMITED

12. ESTAR :

บมจ. อีสเทอร์น สตาร์ เรียด เอสเตท

EASTERN STAR REAL ESTATE PUBLIC COMPANY LIMITED

13. GOLD :

บมจ. แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์

GOLDEN LAND PROPERTY DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

14. HEMRAJ :

บมจ. เหมราชพัฒนาที่ดิน

HEMRAJ LAND AND DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

15. ITD :

บมจ. อิตาลีเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์

ITALIAN-THAI DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

16. KMC :

บมจ.กฤษดามหานคร

KRISDAMAHANAKORN PUBLIC COMPANY LIMITED

17. KTECH :

บมจ. เค-เทค คอนสตรัคชั่น

K-TECH CONSTRUCTION PUBLIC COMPANY LIMITED

18. KTP :

บมจ. เคปเปล ไทย พร็อพเพอร์ตี้

KEPPEL THAI PROPERTIES PUBLIC COMPANY LIMITED

19. LALIN :

บมจ. ลลิต พร็อพเพอร์ตี้

LALIN PROPERTY PUBLIC COMPANY LIMITED

20. LH :

บมจ.แลนด์แอนด์เฮ้าส์

LAND AND HOUSES PUBLIC COMPANY LIMITED

21. LPN :

บมจ.แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์

L.P.N. DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

22. MBK :

บมจ. เอ็ม บี เค

MBK PUBLIC COMPANY LIMITED

23. MIPF :

กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์มิลเลียนแนร์

MILLIONAIRE PROPERTY FUND

24. MK :

บมจ. มั่นคงเคหะการ

M.K. REAL ESTATE DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

25. N-PARK :

บมจ.แนเชอรัล พาร์ค จำกัด

NATURAL PARK PUBLIC COMPANY LIMITED

26. NCH :

บมจ. เอ็น. ซี. เฮ้าส์ซิ่ง

N. C. HOUSING PUBLIC COMPANY LIMITED

27. NNCL :

บมจ.นวนคร

NAVANAKORN PUBLIC COMPANY LIMITED

28. NOBLE :

บมจ. โนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์

NOBLE DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

29. NWR :

บมจ.เนาวรัตน์พัฒนาการ

NAWARAT PATANAKARN PUBLIC COMPANY LIMITED

30. PF :

บมจ. พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟค

PROPERTY PERFECT PUBLIC COMPANY LIMITED

31. PLE :

บมจ. เพาเวอร์ไลน์ เอ็นจิเนียริง

POWER LINE ENGINEERING PUBLIC COMPANY LIMITED

32. QH :

บมจ. ควอลิตี้เฮ้าส์

QUALITY HOUSES PUBLIC COMPANY LIMITED

33. RAIMON :

บมจ. ไรมอน แลนด์

RAIMON LAND PUBLIC COMPANY LIMITED

34. ROJANA :

บมจ.สวนอุตสาหกรรมโรจนะ

ROJANA INDUSTRIAL PARK PUBLIC COMPANY LIMITED

35. SAMCO :

บมจ. สัมมากร

SAMMAKORN PUBLIC COMPANY LIMITED

36. SC :

บมจ. เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น

SC ASSET CORPORATION PUBLIC COMPANY LIMITED

37. SEAFCO :

บมจ.ซีฟโก้

SEAFCO PUBLIC COMPANY LIMITED

38. SF :

บมจ. สยามฟิวเจอร์ ดีเวลอปเมนท์

SIAM FUTURE DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

39. SIRI :

บมจ.แอสสิริ

SANSIRI PUBLIC COMPANY LIMITED

40. SPALI :

บมจ.ศุภาลัย

SUPALAI PUBLIC COMPANY LIMITED

41. STEC :

บมจ. ซิโน-ไทย เอ็นจิเนียริงแอนด์คอนสตรัคชั่น

SINO-THAI ENGINEERING AND CONSTRUCTION PUBLIC CO.,LTD.

42. SYNTEC :

บมจ. ซินเท็ค คอนสตรัคชั่น

SYNTEC CONSTRUCTION PUBLIC COMPANY LIMITED

43. TFD :

บมจ.ไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม

THAI FACTORY DEVELOPMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

44. TFUND :

กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทคอน

TICON PROPERTY FUND

45. TICON :

บมจ. ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น

TICON INDUSTRIAL CONNECTION PUBLIC COMPANY LIMITED

46. TIF1 :

กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทยอินคัสเตรียล 1

THAI INDUSTRIAL FUND 1





Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.902	45

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
1. เทคโนโลยีในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องและรวดเร็วส่งผลต่อรูปแบบการทำงานของกิจการให้มีศักยภาพในการทำงานมากขึ้น	168.7000	117.734	.596	.898
2. เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้ผู้ประกอบการด้านสารสนเทศมีความสามารถสูงขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ค่าใช้จ่าย	168.7000	116.286	.567	.898
3. การเชื่อมต่อของระบบสารสนเทศเข้าเป็นเครือข่าย ทำให้เกิดการใช้	168.6333	117.482	.615	.898
4. การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคคลพัฒนาเครื่องมือและแนวทางในการปฏิบัติงาน ผ่านการฝึก	168.3000	118.631	.469	.899
5. เทคโนโลยีสารสนเทศในกิจการช่วยให้เกิดความใกล้ชิด ตลอดจน	168.4667	117.016	.563	.898
6. การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้บุคคลที่เกี่ยวข้อง	168.4000	115.903	.615	.897

7. การวางแผนที่ดีในการลงทุนในเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ ของ	168.6000	123.076	.056	.903
8. การจัดระบบการทำงาน และสายการทำงานที่ชัดเจน ส่งเสริมและสนับสนุนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ	168.6000	123.076	.056	.903
9. การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการกิจการทำให้กิจการลดขั้นตอน	168.6333	122.654	.117	.902
10. การเติบโตอย่างรวดเร็วและการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของระบบ	168.7333	120.478	.353	.900
11. การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้ผู้บริหารองค์กร	168.6667	120.506	.448	.900
12. เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในองค์กรเป็นเครื่องมือ	168.7667	120.599	.400	.900
1. กิจการมีการรับรู้รายได้ที่แท้จริง ซึ่งคำนึงถึงผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น	168.1667	116.213	.586	.897
2. กิจการได้มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญโดยการประมาณการจาก	168.1333	117.016	.518	.898
3. กิจการได้มีการตัดจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งจะมี	168.1333	117.016	.518	.898
4. การตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง	168.7333	121.513	.320	.901
5. การตั้งค่าสิทธิบัตรเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	168.7333	121.513	.320	.901
6. การตั้งค่าใช้จ่ายก่อนเริ่มดำเนินการเป็นค่าใช้จ่าย รอตัดบัญชี	169.7667	121.495	.179	.902
7. การตั้งสำรองเพื่อการลงทุนไว้ต่ำกว่าผลขาดทุนที่ควรในการบันทึก	170.8333	120.764	.195	.902
8. การตัดค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีโดยใช้ระยะเวลาที่นานเกินไป	171.0000	123.103	.038	.904
9. การตัดค่าเสื่อมราคาโดยอิงการใช้งานกับอายุจริงซึ่งนานกว่าอายุ	170.7667	124.047	-.053	.904
10. การรับรู้รายได้จากสัญญาก่อนการชำระเงินจะเสร็จสิ้น	171.2000	125.614	-.187	.906
11. การรับรู้รายได้จากงานที่ทำเสร็จเพียงบางส่วน	169.0000	121.724	.086	.905
12. การจัดประเภทลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	169.1000	120.714	.122	.906
13. การจัดตั้งค่าใช้จ่ายทางการตลาดเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	169.0333	119.620	.195	.904
14. การจัดจำแนกที่ดินรอการพัฒนาไว้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	169.1667	119.592	.171	.905

15.การตีราคาสินค้าคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)	168.2000	116.028	.401	.900
16.ไม่ได้ใช้สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ๆ (บริษัทที่ยอมรับทางสากล)	168.8333	119.178	.261	.902
17.การรวมกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายได้จากการดำเนินงานปกติ	169.0000	117.655	.429	.899
18.การจัดสรรต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าสู่งานที่ได้รับมีการยกเลิกการดำเนินงานมากเกินไป	169.0000	127.379	-.244	.910

Frequencies

Statistics

		1. ระดับการศึกษา	2. ประสบการทำงานในปัจจุบัน
N	Valid	138	138
	Missing	0	0

Statistics

		1. ระยะเวลาในการประกอบกิจการ	4. ทุนจดทะเบียนของบริษัท
N	Valid	138	138
	Missing	0	0

Frequency Table

3. ระดับการศึกษา

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่าปริญญาตรี	2	1.4	1.4	1.4
	ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	125	90.6	90.6	92.0
	ปริญญาโท	11	8.0	8.0	100.0
Total		138	100.0	100.0	

4. ประสบการณ์การทำงานในปัจจุบัน

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ตั้งแต่ 1-3 ปี	91	65.9	65.9	65.9
	4-7 ปี	32	23.2	23.2	89.1
	7 ปี ขึ้นไป	15	10.9	10.9	100.0
	Total	138	100.0	100.0	

5. ระยะเวลาในการประกอบกิจการ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	5-10 ปี	25	18.1	17.4	17.4
	11-15 ปี	66	47.8	47.8	65.2
	มากกว่า 15 ปี	47	34.1	34.1	99.3
	Total	138	100.0	100.0	100.0

6. จำนวนพนักงานทั้งหมด

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่า 10 คน	4	2.9	2.9	2.9
	10-50 คน	54	39.1	39.1	42.0
	51-100 คน	36	26.1	26.1	68.1
	มากกว่า 100 คน	44	31.9	31.9	100.0
	Total	138	100.0	100.0	

7. ทุนจดทะเบียนของบริษัท

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ต่ำกว่า 50 ล้านบาท	3	2.2	2.2	2.2
50-100 ล้านบาท	31	22.5	22.5	24.6
101-200 ล้านบาท	31	22.5	22.5	47.1
เกินกว่า 200 ล้านบาท	73	52.9	52.9	100.0
Total	138	100.0	100.0	

Multiple Response

Case Summary

	Cases					
	Valid		Missing		Total	
	N	Percent	N	Percent	N	Percent
\$ประเภทธุรกิจ ^a	138	100.0%	0	.0%	138	100.0%

a. Dichotomy group tabulated at value 1.

Frequencies

Statistics

ประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาสิ่งพิมพ์

N	Valid	138
	Missing	0

ประเภทของการประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	โรงแรม	8	5.8	5.8
	โรงพยาบาล	2	1.4	7.2
	ห้างสรรพสินค้า	3	2.2	9.4
	บ้านจัดสรร	32	23.2	32.6
	คอนโดมิเนียม	35	25.4	58.0
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	23	16.7	74.6
	โฮมออฟฟิศ	18	13.0	87.7
	โรงงาน	4	2.9	90.6
	สนามกอล์ฟ	6	4.3	94.9
	สวนรีสอร์ท	7	5.1	100.0
	Total	138	100.0	100.0

Oneway

Descriptives

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	
sume1	โรงแรม	8	4.3750	.51755	.18298
	โรงพยาบาล	2	4.5000	.70711	.50000
	ห้างสรรพสินค้า	3	4.3333	.57735	.33333
	บ้านจัดสรร	32	4.5521	.55912	.09884
	คอนโดมิเนียม	35	4.1905	.67778	.11457
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	23	3.4638	.77680	.16197
	โฮมออฟฟิศ	18	3.9074	.39284	.09259
	โรงงาน	4	3.3333	.81650	.40825
	สนามกอล์ฟ	6	3.4444	.40369	.16480
	สวนรีสอร์ท	7	3.3810	.65060	.24590
	Total	138	4.0362	.74229	.06319
sume	โรงแรม	8	3.3375	.28196	.09969
	โรงพยาบาล	2	3.4000	.42426	.30000
	ห้างสรรพสินค้า	3	3.2444	.27955	.16140
	บ้านจัดสรร	32	3.4208	.31186	.05513

คอนโดมิเนียม	35	3.2467	.37792	.06388
โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	23	2.8884	.51782	.10797
โฮมออฟฟิศ	18	3.1000	.27464	.06473
โรงงาน	4	2.8333	.54229	.27114
สนามกอล์ฟ	6	2.8722	.25422	.10379
สวนรีสอร์ท	7	2.8429	.40721	.15391
Total	138	3.1669	.42165	.03589

Descriptives

		95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
		Lower Bound	Upper Bound		
sume1	โรงแรม	3.9423	4.8077	4.00	5.00
	โรงพยาบาล	-1.8531	10.8531	4.00	5.00
	ห้างสรรพสินค้า	2.8991	5.7676	4.00	5.00
	บ้านจัดสรร	4.3505	4.7537	3.00	5.00
	คอนโดมิเนียม	3.9577	4.4233	2.00	5.00
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	3.1279	3.7997	1.67	4.67
	โฮมออฟฟิศ	3.7121	4.1028	3.33	4.67
	โรงงาน	2.0341	4.6326	2.67	4.33
	สนามกอล์ฟ	3.0208	3.8681	3.00	4.00
	สวนรีสอร์ท	2.7792	3.9827	2.33	4.33
	Total	3.9113	4.1612	1.67	5.00
sume	โรงแรม	3.1018	3.5732	3.07	3.73
	โรงพยาบาล	-.4119	7.2119	3.10	3.70
	ห้างสรรพสินค้า	2.5500	3.9389	3.07	3.57
	บ้านจัดสรร	3.3084	3.5333	2.53	3.73
	คอนโดมิเนียม	3.1168	3.3765	1.97	3.90
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	2.6645	3.1123	1.63	3.80
	โฮมออฟฟิศ	2.9634	3.2366	2.77	3.77
	โรงงาน	1.9704	3.6962	2.20	3.33
	สนามกอล์ฟ	2.6054	3.1390	2.43	3.17
	สวนรีสอร์ท	2.4663	3.2195	2.10	3.40
	Total	3.0959	3.2379	1.63	3.90

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	25.881	9	2.876	7.420	.000
	Within Groups	49.605	128	.388		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.075	9	.008	.162	.997
	Within Groups	6.575	128	.051		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	6.211	9	.690	4.868	.000
	Within Groups	18.145	128	.142		
	Total	24.357	137			

Post Hoc Tests

Multiple Comparisons

LSD

Dependent Variable	(I) ประเภทของการ ประกอบธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์	(J) ประเภทของการ ประกอบธุรกิจพัฒนาอสัง หาริมทรัพย์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
						Lower Bound	Upper Bound
sume1	โรงแรม	โรงพยาบาล	-.12500	.49215	.800	-1.0988	.8488
		ห้างสรรพสินค้า	.04167	.42145	.921	-.7922	.8756
		บ้านจัดสรร	-.17708	.24608	.473	-.6640	.3098
		คอนโดมิเนียม	.18452	.24396	.451	-.2982	.6672
		โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.91123 [*]	.25552	.001	.4056	1.4168
		โฮมออฟฟิศ	.46759	.26452	.079	-.0558	.9910
		โรงงาน	1.04167 [*]	.38122	.007	.2874	1.7960
		สนามกอล์ฟ	.93056 [*]	.33620	.006	.2653	1.5958
		สวนรีสอร์ท	.99405 [*]	.32219	.002	.3565	1.6316
	โรงพยาบาล	โรงแรม	.12500	.49215	.800	-.8488	1.0988
		ห้างสรรพสินค้า	.16667	.56829	.770	-.9578	1.2911
		บ้านจัดสรร	-.05208	.45374	.909	-.9499	.8457
		คอนโดมิเนียม	.30952	.45259	.495	-.5860	1.2051
		โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	1.03623 [*]	.45893	.026	.1282	1.9443
	โฮมออฟฟิศ	.59259	.46400	.204	-.3255	1.5107	

	โรงงาน	1.16667 [*]	.53912	.032	.0999	2.2334
	สนามกอล์ฟ	1.05556 [*]	.50829	.040	.0498	2.0613
	สวนริสอร์ท	1.11905 [*]	.49913	.027	.1314	2.1067
ห้างสรรพสินค้า	โรงแรม	-.04167	.42145	.921	-.8756	.7922
	โรงพยาบาล	-.16667	.56829	.770	-1.2911	.9578
	บ้านจัดสรร	-.21875	.37589	.562	-.9625	.5250
	คอนโดมิเนียม	.14286	.37450	.703	-.5982	.8839
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.86957 [*]	.38214	.025	.1134	1.6257
	โฮมออฟฟิศ	.42593	.38821	.275	-.3422	1.1941
	โรงงาน	1.00000 [*]	.47546	.037	.0592	1.9408
	สนามกอล์ฟ	.88889 [*]	.44019	.046	.0179	1.7599
	สวนริสอร์ท	.95238 [*]	.42958	.028	.1024	1.8024
บ้านจัดสรร	โรงแรม	.17708	.24608	.473	-.3098	.6640
	โรงพยาบาล	.05208	.45374	.909	-.8457	.9499
	ห้างสรรพสินค้า	.21875	.37589	.562	-.5250	.9625
	คอนโดมิเนียม	.36161 [*]	.15226	.019	.0603	.6629
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	1.08832 [*]	.17018	.000	.7516	1.4250
	โฮมออฟฟิศ	.64468 [*]	.18341	.001	.2818	1.0076
	โรงงาน	1.21875 [*]	.33014	.000	.5655	1.8720
	สนามกอล์ฟ	1.10764 [*]	.27695	.000	.5596	1.6556
	สวนริสอร์ท	1.17113 [*]	.25976	.000	.6572	1.6851
คอนโด	โรงแรม	-.18452	.24396	.451	-.6672	.2982
	โรงพยาบาล	-.30952	.45259	.495	-1.2051	.5860
	ห้างสรรพสินค้า	-.14286	.37450	.703	-.8839	.5982
	บ้านจัดสรร	-.36161 [*]	.15226	.019	-.6629	-.0603
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.72671 [*]	.16710	.000	.3961	1.0573
	โฮมออฟฟิศ	.28307	.18056	.119	-.0742	.6403
	โรงงาน	.85714 [*]	.32857	.010	.2070	1.5073
	สนามกอล์ฟ	.74603 [*]	.27507	.008	.2018	1.2903
	สวนริสอร์ท	.80952 [*]	.25775	.002	.2995	1.3195
โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	โรงแรม	-.91123 [*]	.25552	.001	-1.4168	-.4056
	โรงพยาบาล	-1.03623 [*]	.45893	.026	-1.9443	-.1282
	ห้างสรรพสินค้า	-.86957 [*]	.38214	.025	-1.6257	-.1134
	บ้านจัดสรร	-1.08832 [*]	.17018	.000	-1.4250	-.7516

	คอนโดมิเนียม	-.72671 [*]	.16710	.000	-1.0573	-.3961
	โฮมออฟฟิศ	-.44364 [*]	.19591	.025	-.8313	-.0560
	โรงงาน	.13043	.33725	.700	-.5369	.7977
	สนามกอล์ฟ	.01932	.28538	.946	-.5453	.5840
	สวนริสอร์ท	.08282	.26872	.758	-.4489	.6145
โฮมออฟฟิศ	โรงแรม	-.46759	.26452	.079	-.9910	.0558
	โรงพยาบาล	-.59259	.46400	.204	-1.5107	.3255
	ห้างสรรพสินค้า	-.42593	.38821	.275	-1.1941	.3422
	บ้านจัดสรร	-.64468 [*]	.18341	.001	-1.0076	-.2818
	คอนโดมิเนียม	-.28307	.18056	.119	-.6403	.0742
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.44364 [*]	.19591	.025	.0560	.8313
	โรงงาน	.57407	.34411	.098	-.1068	1.2550
	สนามกอล์ฟ	.46296	.29346	.117	-.1177	1.0436
	สวนริสอร์ท	.52646	.27730	.060	-.0222	1.0751
โรงงาน	โรงแรม	-1.04167 [*]	.38122	.007	-1.7960	-.2874
	โรงพยาบาล	-1.16667 [*]	.53912	.032	-2.2334	-.0999
	ห้างสรรพสินค้า	-1.00000 [*]	.47546	.037	-1.9408	-.0592
	บ้านจัดสรร	-1.21875 [*]	.33014	.000	-1.8720	-.5655
	คอนโดมิเนียม	-.85714 [*]	.32857	.010	-1.5073	-.2070
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	-.13043	.33725	.700	-.7977	.5369
	โฮมออฟฟิศ	-.57407	.34411	.098	-1.2550	.1068
	สนามกอล์ฟ	-.11111	.40184	.783	-.9062	.6840
	สวนริสอร์ท	-.04762	.39019	.903	-.8197	.7244
สนามกอล์ฟ	โรงแรม	-.93056 [*]	.33620	.006	-1.5958	-.2653
	โรงพยาบาล	-1.05556 [*]	.50829	.040	-2.0613	-.0498
	ห้างสรรพสินค้า	-.88889 [*]	.44019	.046	-1.7599	-.0179
	บ้านจัดสรร	-1.10764 [*]	.27695	.000	-1.6556	-.5596
	คอนโดมิเนียม	-.74603 [*]	.27507	.008	-1.2903	-.2018
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	-.01932	.28538	.946	-.5840	.5453
	โฮมออฟฟิศ	-.46296	.29346	.117	-1.0436	.1177
	โรงงาน	.11111	.40184	.783	-.6840	.9062
	สวนริสอร์ท	.06349	.34634	.855	-.6218	.7488
สวนริสอร์ท	โรงแรม	-.99405 [*]	.32219	.002	-1.6316	-.3565
	โรงพยาบาล	-1.11905 [*]	.49913	.027	-2.1067	-.1314
	ห้างสรรพสินค้า	-.95238 [*]	.42958	.028	-1.8024	-.1024

		บ้านจัดสรร	-1.17113 ^๓	.25976	.000	-1.6851	-.6572
		คอนโดมิเนียม	-.80952 ^๓	.25775	.002	-1.3195	-.2995
		โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	-.08282	.26872	.758	-.6145	.4489
		โฮมออฟฟิศ	-.52646	.27730	.060	-1.0751	.0222
		โรงงาน	.04762	.39019	.903	-.7244	.8197
		สนามกอล์ฟ	-.06349	.34634	.855	-.7488	.6218
sume	โรงแรม	โรงพยาบาล	-.06250	.29766	.834	-.6515	.5265
		ห้างสรรพสินค้า	.09306	.25490	.716	-.4113	.5974
		บ้านจัดสรร	-.08333	.14883	.577	-.3778	.2112
		คอนโดมิเนียม	.09083	.14755	.539	-.2011	.3828
		โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.44909 ^๓	.15454	.004	.1433	.7549
		โฮมออฟฟิศ	.23750	.15999	.140	-.0791	.5541
		โรงงาน	.50417 ^๓	.23057	.031	.0480	.9604
		สนามกอล์ฟ	.46528 ^๓	.20334	.024	.0629	.8676
		สวนริสอร์ท	.49464 ^๓	.19486	.012	.1091	.8802
	โรงพยาบาล	โรงแรม	.06250	.29766	.834	-.5265	.6515
		ห้างสรรพสินค้า	.15556	.34371	.652	-.5245	.8356
		บ้านจัดสรร	-.02083	.27443	.940	-.5638	.5222
		คอนโดมิเนียม	.15333	.27374	.576	-.3883	.6950
		โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.51159	.27757	.068	-.0376	1.0608
		โฮมออฟฟิศ	.30000	.28064	.287	-.2553	.8553
		โรงงาน	.56667	.32607	.085	-.0785	1.2119
		สนามกอล์ฟ	.52778	.30742	.088	-.0805	1.1361
		สวนริสอร์ท	.55714	.30188	.067	-.0402	1.1545
	ห้างสรรพสินค้า	โรงแรม	-.09306	.25490	.716	-.5974	.4113
		โรงพยาบาล	-.15556	.34371	.652	-.8356	.5245
		บ้านจัดสรร	-.17639	.22734	.439	-.6262	.2734
		คอนโด	-.00222	.22650	.992	-.4504	.4460
		โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.35604	.23112	.126	-.1013	.8134
		โฮมออฟฟิศ	.14444	.23480	.540	-.3201	.6090
		โรงงาน	.41111	.28757	.155	-.1579	.9801
		สนามกอล์ฟ	.37222	.26623	.165	-.1546	.8990
		สวนริสอร์ท	.40159	.25982	.125	-.1125	.9157

บ้านจัดสรร	โรงแรม	.08333	.14883	.577	-.2112	.3778
	โรงพยาบาล	.02083	.27443	.940	-.5222	.5638
	ห้างสรรพสินค้า	.17639	.22734	.439	-.2734	.6262
	คอนโดมิเนียม	.17417	.09209	.061	-.0080	.3564
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.53243 [*]	.10293	.000	.3288	.7361
	โฮมออฟฟิศ	.32083 [*]	.11093	.004	.1013	.5403
	โรงงาน	.58750 [*]	.19968	.004	.1924	.9826
	สนามกอล์ฟ	.54861 [*]	.16750	.001	.2172	.8800
	สวนริสอร์ท	.57798 [*]	.15710	.000	.2671	.8888
คอนโด	โรงแรม	-.09083	.14755	.539	-.3828	.2011
	โรงพยาบาล	-.15333	.27374	.576	-.6950	.3883
	ห้างสรรพสินค้า	.00222	.22650	.992	-.4460	.4504
	บ้านจัดสรร	-.17417	.09209	.061	-.3564	.0080
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.35826 [*]	.10106	.001	.1583	.5582
	โฮมออฟฟิศ	.14667	.10921	.182	-.0694	.3627
	โรงงาน	.41333 [*]	.19872	.040	.0201	.8065
	สนามกอล์ฟ	.37444 [*]	.16636	.026	.0453	.7036
	สวนริสอร์ท	.40381 [*]	.15589	.011	.0954	.7123
โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	โรงแรม	-.44909 [*]	.15454	.004	-.7549	-.1433
	โรงพยาบาล	-.51159	.27757	.068	-1.0608	.0376
	ห้างสรรพสินค้า	-.35604	.23112	.126	-.8134	.1013
	บ้านจัดสรร	-.53243 [*]	.10293	.000	-.7361	-.3288
	คอนโดมิเนียม	-.35826 [*]	.10106	.001	-.5582	-.1583
	โฮมออฟฟิศ	-.21159	.11849	.076	-.4460	.0229
	โรงงาน	.05507	.20397	.788	-.3485	.4587
	สนามกอล์ฟ	.01618	.17260	.925	-.3253	.3577
	สวนริสอร์ท	.04555	.16253	.780	-.2760	.3671
โฮมออฟฟิศ	โรงแรม	-.23750	.15999	.140	-.5541	.0791
	โรงพยาบาล	-.30000	.28064	.287	-.8553	.2553
	ห้างสรรพสินค้า	-.14444	.23480	.540	-.6090	.3201
	บ้านจัดสรร	-.32083 [*]	.11093	.004	-.5403	-.1013
	คอนโดมิเนียม	-.14667	.10921	.182	-.3627	.0694
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	.21159	.11849	.076	-.0229	.4460
	โรงงาน	.26667	.20812	.202	-.1451	.6785
	สนามกอล์ฟ	.22778	.17749	.202	-.1234	.5790

	สวนริสอร์ท	.25714	.16771	.128	-.0747	.5890
โรงงาน	โรงแรม	-.50417*	.23057	.031	-.9604	-.0480
	โรงพยาบาล	-.56667	.32607	.085	-1.2119	.0785
	ห้างสรรพสินค้า	-.41111	.28757	.155	-.9801	.1579
	บ้านจัดสรร	-.58750*	.19968	.004	-.9826	-.1924
	คอนโดมิเนียม	-.41333*	.19872	.040	-.8065	-.0201
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	-.05507	.20397	.788	-.4587	.3485
	โฮมออฟฟิศ	-.26667	.20812	.202	-.6785	.1451
	สนามกอล์ฟ	-.03889	.24304	.873	-.5198	.4420
	สวนริสอร์ท	-.00952	.23599	.968	-.4765	.4574
สนามกอล์ฟ	โรงแรม	-.46528*	.20334	.024	-.8676	-.0629
	โรงพยาบาล	-.52778	.30742	.088	-1.1361	.0805
	ห้างสรรพสินค้า	-.37222	.26623	.165	-.8990	.1546
	บ้านจัดสรร	-.54861*	.16750	.001	-.8800	-.2172
	คอนโดมิเนียม	-.37444*	.16636	.026	-.7036	-.0453
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	-.01618	.17260	.925	-.3577	.3253
	โฮมออฟฟิศ	-.22778	.17749	.202	-.5790	.1234
	โรงงาน	.03889	.24304	.873	-.4420	.5198
	สวนริสอร์ท	.02937	.20947	.889	-.3851	.4438
สวนริสอร์ท	โรงแรม	-.49464*	.19486	.012	-.8802	-.1091
	โรงพยาบาล	-.55714	.30188	.067	-1.1545	.0402
	ห้างสรรพสินค้า	-.40159	.25982	.125	-.9157	.1125
	บ้านจัดสรร	-.57798*	.15710	.000	-.8888	-.2671
	คอนโดมิเนียม	-.40381*	.15589	.011	-.7123	-.0954
	โฮมทาวน์ / ทาวน์เฮ้าส์	-.04555	.16253	.780	-.3671	.2760
	โฮมออฟฟิศ	-.25714	.16771	.128	-.5890	.0747
	โรงงาน	.00952	.23599	.968	-.4574	.4765
	สนามกอล์ฟ	-.02937	.20947	.889	-.4438	.3851

*. The mean difference is significant at the 0.05 level.

Frequencies

Statistics

	N		Mean	Std. Deviation
	Valid	Missing		
1. เทคโนโลยีในปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว ส่งผลต่อรูปแบบการทำงานของกิจการให้มีศักยภาพในการทำงานมากขึ้น	138	0	3.64	0.84
2. เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้อุปกรณ์ด้านสารสนเทศมีความสามารถสูงขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ค่าใช้จ่าย	138	0	3.70	0.70
3. การเชื่อมต่อของระบบสารสนเทศเข้าเป็นเครือข่าย ทำให้เกิดการใช้	138	0	3.79	0.64
4. การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคคลพัฒนาเครื่องมือ และแนวทางในการปฏิบัติงาน ผ่านการฝึก	138	0	3.99	0.59
5. เทคโนโลยีสารสนเทศในกิจการช่วยให้เกิดความใกล้ชิด ตลอดจน	138	0	3.99	0.64
6. การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้บุคคลที่เกี่ยวข้อง	138	0	3.75	0.73
7. การวางแผนที่ดีในการลงทุนในเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ ของ	138	0	3.62	0.62
8. การจัดระบบการทำงาน และสายการทำงานที่ชัดเจน ส่งเสริมและสนับสนุนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ	138	0	3.41	0.86
9. การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจการทำให้กิจการลดขั้นตอน	138	0	3.46	0.72
10. การเติบโตอย่างรวดเร็วและการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของระบบ	138	0	3.30	0.88
11. การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้ผู้บริหารองค์กร	138	0	3.57	0.72
12. เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในองค์กรเป็นเครื่องมือ	138	0	3.77	0.62
	138	0	4.09	0.78
1. กิจการมีการรับรู้รายได้ที่แท้จริง ซึ่งคำนึงถึงผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น				
2. กิจการได้มีการตั้งค่าต่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประมาณการจาก	138	0	4.07	0.83
3. กิจการได้มีการตั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งจะมี	138	0	3.95	0.91
4. การคิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง	138	0	3.73	0.68
5. การตั้งค่าสิทธิบัตรเป็นค่าใช้จ่ายรูดคัมพูซี	138	0	3.54	0.80
6. การตั้งค่าใช้จ่ายก่อนเริ่มดำเนินการเป็นค่าใช้จ่าย รูดคัมพูซี	138	0	3.09	0.79
7. การตั้งสำรองเพื่อการลงทุนไว้ต่ำกว่าผลขาดทุนที่ควรในการบันทึก	138	0	1.66	0.77
8. การตั้งค่าใช้จ่ายรูดคัมพูซีโดยใช้ระยะเวลาที่นานเกินไป	138	0	1.57	0.73
9. การคิดค่าเสื่อมราคาโดยอิงการใช้งานกับอายุจริงซึ่งนานกว่าอายุ	138	0	1.55	0.62
10. การรับรู้รายได้จากสัญญาก่อนการชำระเงินจะเสร็จสิ้น	138	0	1.40	0.63
11. การรับรู้รายได้จากงานที่ทำเสร็จเพียงบางส่วน	138	0	1.28	0.58
12. การจัดประเภทลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	138	0	1.33	0.61
13. การจัดตั้งค่าใช้จ่ายทางการตลาดเป็นค่าใช้จ่ายรูดคัมพูซี	138	0	1.53	0.79
14. การจัดจำแนกที่ดินรอการพัฒนาไว้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	138	0	1.51	0.74

15.การติดตามสินค้าคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)	138	0	3.72	0.99
16.ไม่ได้ใช้สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ๆ (บริษัทที่ยอมรับทางสากล)	138	0	3.67	0.82
17.การรวมกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายได้จากการดำเนินการปกติ	138	0	3.28	0.83
18.การจัดสรรต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าสู่งานที่ได้มีการยกเลิกการดำเนินงานมากเกินไป	138	0	1.61	0.81
ด้านเทคโนโลยี	138	0	3.71	0.65
ด้านบทบาทของบุคคล	138	0	3.91	0.56
ด้านกระบวนการจัดการ	138	0	3.50	0.66
ด้านกลยุทธ์	138	0	3.55	0.61
ข้อมูลความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยี	138	0	3.67	0.53
sume1	138	0	4.04	0.74
sume2	138	0	2.30	0.22
sume	138	0	3.17	0.42

Frequency Table

ด้านเทคโนโลยี

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1.00	1	.7	.7	.7
1.33	1	.7	.7	1.4
1.67	1	.7	.7	2.2
2.00	1	.7	.7	2.9
2.33	3	2.2	2.2	5.1
2.67	5	3.6	3.6	8.7
3.00	14	10.1	10.1	18.8
3.33	9	6.5	6.5	25.4
3.67	20	14.5	14.5	39.9
4.00	69	50.0	50.0	89.9
4.33	7	5.1	5.1	94.9
4.67	2	1.4	1.4	96.4
5.00	5	3.6	3.6	100.0
Total	138	100.0	100.0	

ด้านบทบาทของบุคคล

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2.00	1	.7	.7	.7
	2.33	2	1.4	1.4	2.2
	2.67	2	1.4	1.4	3.6
	3.00	8	5.8	5.8	9.4
	3.33	9	6.5	6.5	15.9
	3.67	27	19.6	19.6	35.5
	4.00	63	45.7	45.7	81.2
	4.33	9	6.5	6.5	87.7
	4.67	3	2.2	2.2	89.9
	5.00	14	10.1	10.1	100.0
	Total	138	100.0	100.0	

ด้านกระบวนการจัดการ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.67	1	.7	.7	.7
	2.00	5	3.6	3.6	4.3
	2.33	8	5.8	5.8	10.1
	2.67	6	4.3	4.3	14.5
	3.00	25	18.1	18.1	32.6
	3.33	17	12.3	12.3	44.9
	3.67	10	7.2	7.2	52.2
	4.00	61	44.2	44.2	96.4
	4.33	1	.7	.7	97.1
	4.67	2	1.4	1.4	98.6
	5.00	2	1.4	1.4	100.0
	Total	138	100.0	100.0	

ด้านกลยุทธ์

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2.00	1	.7	.7	.7
	2.33	9	6.5	6.5	7.2
	2.67	7	5.1	5.1	12.3
	3.00	23	16.7	16.7	29.0
	3.33	19	13.8	13.8	42.8
	3.67	15	10.9	10.9	53.6
	4.00	58	42.0	42.0	95.7
	4.67	4	2.9	2.9	98.6
	5.00	2	1.4	1.4	100.0
Total		138	100.0	100.0	

ข้อมูลความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยี

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2.08	2	1.4	1.4	1.4
	2.25	1	.7	.7	2.2
	2.50	1	.7	.7	2.9
	2.58	1	.7	.7	3.6
	2.67	1	.7	.7	4.3
	2.67	1	.7	.7	5.1
	2.75	1	.7	.7	5.8
	2.75	2	1.4	1.4	7.2
	2.83	1	.7	.7	8.0
	2.83	1	.7	.7	8.7
	2.92	1	.7	.7	9.4
	3.00	1	.7	.7	10.1
	3.00	4	2.9	2.9	13.0

3.08	1	.7	.7	13.8
3.08	3	2.2	2.2	15.9
3.17	3	2.2	2.2	18.1
3.17	2	1.4	1.4	19.6
3.25	1	.7	.7	20.3
3.25	7	5.1	5.1	25.4
3.33	2	1.4	1.4	26.8
3.33	4	2.9	2.9	29.7
3.42	5	3.6	3.6	33.3
3.42	2	1.4	1.4	34.8
3.50	1	.7	.7	35.5
3.50	1	.7	.7	36.2
3.58	3	2.2	2.2	38.4
3.67	6	4.3	4.3	42.8
3.67	1	.7	.7	43.5
3.75	6	4.3	4.3	47.8
3.83	5	3.6	3.6	51.4
3.83	4	2.9	2.9	54.3
3.92	1	.7	.7	55.1
3.92	4	2.9	2.9	58.0
3.92	1	.7	.7	58.7
4.00	2	1.4	1.4	60.1
4.00	30	21.7	21.7	81.9
4.08	5	3.6	3.6	85.5
4.17	3	2.2	2.2	87.7
4.25	10	7.2	7.2	94.9
4.42	1	.7	.7	95.7
4.50	4	2.9	2.9	98.6
4.58	1	.7	.7	99.3
5.00	1	.7	.7	100.0
Total	138	100.0	100.0	

sume1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.67	2	1.4	1.4	1.4
	2.00	2	1.4	1.4	2.9
	2.33	1	.7	.7	3.6
	2.67	2	1.4	1.4	5.1
	3.00	7	5.1	5.1	10.1
	3.33	10	7.2	7.2	17.4
	3.67	21	15.2	15.2	32.6
	4.00	50	36.2	36.2	68.8
	4.33	4	2.9	2.9	71.7
	4.67	5	3.6	3.6	75.4
	5.00	34	24.6	24.6	100.0
	Total	138	100.0	100.0	

sume2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.60	1	.7	.7	.7
	1.67	1	.7	.7	1.4
	1.73	1	.7	.7	2.2
	1.80	1	.7	.7	2.9
	1.87	2	1.4	1.4	4.3
	1.93	3	2.2	2.2	6.5
	2.00	3	2.2	2.2	8.7
	2.07	6	4.3	4.3	13.0
	2.13	10	7.2	7.2	20.3
	2.20	22	15.9	15.9	36.2
	2.27	16	11.6	11.6	47.8

2.33	32	23.2	23.2	71.0
2.40	12	8.7	8.7	79.7
2.47	10	7.2	7.2	87.0
2.53	5	3.6	3.6	90.6
2.60	4	2.9	2.9	93.5
2.67	1	.7	.7	94.2
2.73	2	1.4	1.4	95.7
2.80	4	2.9	2.9	98.6
2.87	1	.7	.7	99.3
2.93	1	.7	.7	100.0
Total	138	100.0	100.0	

sume

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1.63	1	.7	.7	.7
1.73	1	.7	.7	1.4
1.83	1	.7	.7	2.2
1.97	1	.7	.7	2.9
2.10	1	.7	.7	3.6
2.20	1	.7	.7	4.3
2.43	1	.7	.7	5.1
2.53	1	.7	.7	5.8
2.57	1	.7	.7	6.5
2.67	2	1.4	1.4	8.0
2.70	1	.7	.7	8.7
2.73	1	.7	.7	9.4
2.77	3	2.2	2.2	11.6
2.80	2	1.4	1.4	13.0
2.83	1	.7	.7	13.8
2.83	2	1.4	1.4	15.2
2.87	3	2.2	2.2	17.4
2.90	1	.7	.7	18.1
2.93	4	2.9	2.9	21.0

2.97	4	2.9	2.9	23.9
3.00	9	6.5	6.5	30.4
3.03	4	2.9	2.9	33.3
3.07	7	5.1	5.1	38.4
3.10	1	.7	.7	39.1
3.10	10	7.2	7.2	46.4
3.13	8	5.8	5.8	52.2
3.17	10	7.2	7.2	59.4
3.20	5	3.6	3.6	63.0
3.23	5	3.6	3.6	66.7
3.27	3	2.2	2.2	68.8
3.30	1	.7	.7	69.6
3.33	1	.7	.7	70.3
3.40	2	1.4	1.4	71.7
3.43	1	.7	.7	72.5
3.50	2	1.4	1.4	73.9
3.57	2	1.4	1.4	75.4
3.60	5	3.6	3.6	79.0
3.63	6	4.3	4.3	83.3
3.67	8	5.8	5.8	89.1
3.70	6	4.3	4.3	93.5
3.73	4	2.9	2.9	96.4
3.77	1	.7	.7	97.1
3.80	2	1.4	1.4	98.6
3.83	1	.7	.7	99.3
3.90	1	.7	.7	100.0
Total	138	100.0	100.0	

Independent Samples Test

		Levene's Test for Equality of Variances	
		F	Sig.
sume1	Equal variances assumed	.421	.517
	Equal variances not assumed		
sume2	Equal variances assumed	.427	.515
	Equal variances not assumed		
sume	Equal variances assumed	.000	.992
	Equal variances not assumed		

Independent Samples Test

		t-test for Equality of Means			
		t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference
sume1	Equal variances assumed	.897	136	.371	.12500
	Equal variances not assumed	.886	70.707	.378	.12500
sume2	Equal variances assumed	-.484	136	.629	-.02007
	Equal variances not assumed	-.507	80.242	.614	-.02007
sume	Equal variances assumed	.662	136	.509	.05247
	Equal variances not assumed	.669	74.180	.506	.05247

		t-test for Equality of Means		
		Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
			Lower	Upper
sume1	Equal variances assumed	.13937	-.15062	.40062
	Equal variances not assumed	.14101	-.15618	.40618
sume2	Equal variances assumed	.04145	-.10205	.06191
	Equal variances not assumed	.03961	-.09889	.05875
sume	Equal variances assumed	.07928	-.10431	.20924
	Equal variances not assumed	.07843	-.10381	.20874

Oneway

ANOVA						
		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	2.013	3	.671	1.224	.304
	Within Groups	73.472	134	.548		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.137	3	.046	.941	.423
	Within Groups	6.513	134	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.516	3	.172	.967	.410
	Within Groups	23.841	134	.178		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	.836	2	.418	.756	.472
	Within Groups	74.649	135	.553		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.039	2	.019	.396	.673
	Within Groups	6.611	135	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.217	2	.108	.607	.547
	Within Groups	24.140	135	.179		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	2.055	3	.685	1.250	.294
	Within Groups	73.431	134	.548		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.126	3	.042	.865	.461
	Within Groups	6.524	134	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.646	3	.215	1.217	.306
	Within Groups	23.710	134	.177		
	Total	24.357	137			

Oneway

		ANOVA				
		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	2.484	3	.828	1.520	.212
	Within Groups	73.001	134	.545		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.252	3	.084	1.761	.158
	Within Groups	6.398	134	.048		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.756	3	.252	1.431	.237
	Within Groups	23.601	134	.176		
	Total	24.357	137			

Oneway

		ANOVA				
		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	1.328	3	.443	.800	.496
	Within Groups	74.158	134	.553		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.164	3	.055	1.129	.340
	Within Groups	6.486	134	.048		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.226	3	.075	.418	.740
	Within Groups	24.131	134	.180		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	1.173	3	.391	.705	.551
	Within Groups	74.313	134	.555		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.195	3	.065	1.350	.261
	Within Groups	6.455	134	.048		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.217	3	.072	.401	.752
	Within Groups	24.140	134	.180		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	.709	1	.709	1.289	.258
	Within Groups	74.777	136	.550		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.097	1	.097	2.013	.158
	Within Groups	6.553	136	.048		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.333	1	.333	1.882	.172
	Within Groups	24.024	136	.177		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	1.683	1	1.683	3.101	.080
	Within Groups	73.803	136	.543		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.037	1	.037	.757	.386
	Within Groups	6.613	136	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.554	1	.554	3.168	.077
	Within Groups	23.802	136	.175		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	.077	1	.077	.139	.710
	Within Groups	75.408	136	.554		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.002	1	.002	.037	.847
	Within Groups	6.648	136	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.014	1	.014	.077	.782
	Within Groups	24.343	136	.179		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	1.318	1	1.318	2.417	.122
	Within Groups	74.168	136	.545		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.053	1	.053	1.094	.297
	Within Groups	6.597	136	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.211	1	.211	1.186	.278
	Within Groups	24.146	136	.178		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	.233	1	.233	.421	.518
	Within Groups	75.253	136	.553		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.001	1	.001	.024	.878
	Within Groups	6.649	136	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.050	1	.050	.281	.597
	Within Groups	24.306	136	.179		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	.667	1	.667	1.212	.273
	Within Groups	74.819	136	.550		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.005	1	.005	.108	.742
	Within Groups	6.645	136	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.138	1	.138	.776	.380
	Within Groups	24.218	136	.178		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	.231	1	.231	.418	.519
	Within Groups	75.254	136	.553		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.115	1	.115	2.397	.124
	Within Groups	6.535	136	.048		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.005	1	.005	.028	.867
	Within Groups	24.352	136	.179		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	.745	1	.745	1.356	.246
	Within Groups	74.740	136	.550		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.058	1	.058	1.195	.276
	Within Groups	6.592	136	.048		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.097	1	.097	.543	.462
	Within Groups	24.260	136	.178		
	Total	24.357	137			

Oneway

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	2.943	1	2.943	5.518	.020
	Within Groups	72.542	136	.533		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.124	1	.124	2.578	.111
	Within Groups	6.527	136	.048		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	1.068	1	1.068	6.240	.014
	Within Groups	23.288	136	.171		
	Total	24.357	137			

Oneway

		ANOVA				
		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	1.945	1	1.945	3.596	.060
	Within Groups	73.541	136	.541		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.077	1	.077	1.602	.208
	Within Groups	6.573	136	.048		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.700	1	.700	4.022	.047
	Within Groups	23.657	136	.174		
	Total	24.357	137			

Oneway

		ANOVA				
		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
sume1	Between Groups	2.833	3	.944	1.742	.162
	Within Groups	72.653	134	.542		
	Total	75.486	137			
sume2	Between Groups	.040	3	.013	.268	.848
	Within Groups	6.611	134	.049		
	Total	6.650	137			
sume	Between Groups	.709	3	.236	1.338	.265
	Within Groups	23.648	134	.176		
	Total	24.357	137			

Correlations

Correlations

		ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร
ด้านเทคโนโลยี	Pearson Correlation	.160
	Sig. (2-tailed)	.060
	N	139
ด้านบทบาทบุคคล	Pearson Correlation	.562(**)
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	139
ด้านกระบวนการจัดการ	Pearson Correlation	.350(**)
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	139
ด้านกลยุทธ์	Pearson Correlation	.019
	Sig. (2-tailed)	.826
	N	139

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Regression

Regression

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.604(a)	.364	.345	.526

a Predictors: (Constant), ด้านกลยุทธ์, ด้านเทคโนโลยี, ด้านบทบาทบุคคล, ด้านกระบวนการจัดการ

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.930	.591		1.572	.000
	ด้านเทคโนโลยี	.089	.078	.079	1.134	.259
	ด้านบทบาทบุคคล	.365	.054	.504	6.792	.000
	ด้านกระบวนการจัดการ	.227	.091	.194	2.492	.014
	ด้านกลยุทธ์	.029	.098	.022	.293	.770

a Dependent Variable: ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร

Regression

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.361(a)	.130	.124	.608

a. Predictors: (Constant), ด้านการใช้ความระมัดระวังในการจัดทำข้อมูล

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.698	.273		9.870	.000
	ด้านการใช้ความระมัดระวังในการจัดทำข้อมูล	.294	.065	.361	4.530	.000

a. Dependent Variable: ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพกำไร



ภาคผนวก ง
การวิเคราะห์รายงานงบการเงินจากหมายเหตุประกอบงบ



บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) บริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกัน

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท มหาศิริ สยาม จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 587 ถนนสุขุมวิทวินิจัย แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2555 ร้อยละ	2554 ร้อยละ
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัทฯ)				
บริษัท คอนสตรัคชั่น แมททีเรียล ซัพพลาย จำกัด	ผลิตและจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	ไทย	99.99	99.99
บริษัท ช.การช่างเรียลเอสเตท จำกัด (รวมส่วนได้เสีย ในห้างหุ้นส่วนจำกัด พรหมประทานก่อสร้าง และห้างหุ้นส่วนจำกัด ประเสริฐวิทย์ก่อสร้าง)	ลงทุนในกิจการอื่น	ไทย	99.00	99.00
บริษัท ช.การช่าง-โตคิว คอนสตรัคชั่น จำกัด (รวมส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า ซีเคซีที)	ก่อสร้าง	ไทย	55.00	55.00

บริษัท ช.การช่าง (ลาว) จำกัด	ก่อสร้าง	สาธารณรัฐ ประชาธิปไตย ประชาชนลาว	100.00	100.00
บริษัท บางเขนชัย จำกัด (2555: สถานะเป็นบริษัทร่วม)	ผลิตและจำหน่าย กระแสไฟฟ้า	ไทย	-	100.00

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) บริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “กิจการที่ควบคุมร่วมกัน”) ซึ่งบริษัทฯมีส่วนร่วมในการควบคุม ดังต่อไปนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ	อัตราร้อยละ ของส่วนแบ่งกำไร ในกิจการที่ ควบคุมร่วมกัน	
			จัดตั้งขึ้น ใน ปี	2555 ร้อยละ
ส่วนได้เสียในการร่วมค้า (รวมตามสัดส่วน)				
กิจการร่วมค้า บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	ก่อสร้าง			
โตคิว คอนสตรัคชั่น คัมพานี ลิมิเต็ด ร่วมค้ากับ (ไม่มีการดำเนินกิจการค้าในระหว่างปี 2554 และ 2555)				
บริษัท ช.การช่าง-โตคิว คอนสตรัคชั่น จำกัด (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “กิจการร่วมค้า ซีเคซีที”)				
- โครงการก่อสร้างทางหลวง		ไทย		60.00 60.00
- โครงการก่อสร้างทางด่วน		ไทย		40.00 40.00
กิจการร่วมค้า บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	ก่อสร้าง			
บิลฟิงเกอร์ เบอร์เกอร์ เอจี				
โตคิว คอนสตรัคชั่น คัมพานี ลิมิเต็ด และ บริษัท ช.การช่าง-โตคิว คอนสตรัคชั่น จำกัด (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “กิจการร่วมค้า บีบีซีที”)				
- โครงการก่อสร้างทางด่วน ชั้นที่ 2 ส่วน B เส้นทางพญาไท - บางโคล่		ไทย		99.97 99.97
- โครงการก่อสร้างทางด่วน ชั้นที่ 2 ส่วน C+ เส้นทางแจ้งวัฒนะ - บางพูนและบางไทร		ไทย		99.97 99.97
- โครงการก่อสร้างทางด่วน ชั้นที่ 2 ส่วน D เส้นทางอโศก - ศรีนครินทร์		ไทย		99.97 99.97
- โครงการก่อสร้างทางด่วน ชั้นที่ 2 ส่วน C1A		ไทย		99.97 99.97

เส้นทางงามวงศ์วาน - แจ้งวัฒนะ					
กิจการร่วมค้า บีซีเคที (บิลฟิงเกอร์ เบอร์เกอร์ เอจี ก่อสร้าง บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) กูมาไก กูมิ คัมปะนี ลิมิเต็ด และ โตคิว คอนสตรัคชั่น คัมพานี ลิมิเต็ด) (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “กิจการร่วมค้า บีซีเคที”)	ก่อสร้าง	ไทย	25.00	25.00	
กิจการร่วมค้า บีบีซีดี บิลฟิงเกอร์ เบอร์เกอร์ เอจี ก่อสร้าง บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) ดิเคเคอร์ฮอฟฟ์ แอนด์ วิตแมนน์ เอจี (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “กิจการร่วมค้า บีบีซีดี”)	ก่อสร้าง	ไทย	35.00	35.00	
กิจการร่วมค้า กลุ่มบริษัท ซีเคเออี คอนซอร์เทียม	ก่อสร้าง	ไทย	98.00	98.00	
กิจการร่วมค้า ซีเคอีที	บริหารโครงการ	ไทย	80.00	80.00	
กิจการร่วมค้า ซีเคแอลเอ็กซ์	ก่อสร้าง	ไทย	75.00	75.00	
กิจการร่วมค้า ซีเคทีซี	ก่อสร้าง	ไทย	70.00	70.00	
กิจการร่วมค้า ช.การช่าง-กรุงธนเอ็นยีเนียร์	ก่อสร้าง	ไทย	60.00	60.00	

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			โดยทางอ้อม	
			2555	2554
			ร้อยละ	ร้อยละ

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(ถือหุ้นโดยบริษัทย่อยของบริษัทฯ)

ห้างหุ้นส่วนจำกัด พรหมประทานก่อสร้าง (ถือหุ้นโดยบริษัท ช.การช่างเรียลเอสเตท จำกัด ในอัตราร้อยละ 99.00)	ก่อสร้างและให้เช่า อุปกรณ์การก่อสร้าง	ไทย	98.01	98.01
ห้างหุ้นส่วนจำกัด ประเสริฐวิทย์ก่อสร้าง (ถือหุ้นโดยบริษัท ช.การช่างเรียลเอสเตท จำกัด ในอัตราร้อยละ 99.00)	ก่อสร้างและให้เช่า อุปกรณ์การก่อสร้าง	ไทย	98.01	98.01

- ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

- ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของกิจการที่ควบคุมร่วมกันมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วนตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีการควบคุมร่วม จนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมร่วมในกิจการที่ควบคุมร่วมกันนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกันได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อย และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- 2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8

ส่วนงานดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

- ฉบับที่ 21 ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิด
ค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตราค่าใหม่
- ฉบับที่ 25 ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ
หรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ คาดว่าการนำมาตราฐานการบัญชีดังกล่าวมาใช้ จะมีผลทำให้กำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นที่ยกมาต้นปี 2556 ของบริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกันมีจำนวนลดลงรวมประมาณ 353 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: ประมาณ 341 ล้านบาท)

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 30/2555 - 34/2555 ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2556 ให้ใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชี ดังต่อไปนี้

	<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับ โอนสินทรัพย์ทางการเงิน	1 มกราคม 2556
การตีความมาตรฐานการบัญชี	
ฉบับที่ 29 การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 4 การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญา	1 มกราคม 2557
	เข้าหรือไม่
ฉบับที่ 12 ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯได้ประเมินแล้วเห็นว่าการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ส่วนแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้ ซึ่งยังไม่สามารถสรุปผลได้ในขณะนี้

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง

บริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกันบันทึกรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ” ในงบแสดงฐานะการเงิน

รายได้จากงานเพิ่มและงานรับเหมาอื่นที่มีระยะเวลาทำงานไม่เกินหนึ่งปี บันทึกรายได้ตามส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จและเรียกเก็บจากลูกค้า

รายได้จากงานโยกย้ายสาธารณูปโภค งานเพิ่ม และงานตามสัญญาอื่นบันทึกรายได้ตามส่วนของงานที่ทำเสร็จและเรียกเก็บจากลูกค้า

ข) รายได้จากการขายวัสดุก่อสร้าง

รายได้จากการขายวัสดุก่อสร้างรับรู้เมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

ค) ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ง) เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น

บริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกันรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายอื่นตามเกณฑ์สิทธิที่จะได้รับและภาระที่จะต้องจ่าย

บริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกันจะบันทึกสำรองเพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการก่อสร้างนั้นจะประสบผลขาดทุน

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกันบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระประกอบด้วยต้นทุนของค่าวัสดุและค่าแรงงาน ค่างานผู้รับเหมาช่วง ค่าบริการและค่าใช้จ่ายอื่น รวมทั้งกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ได้คำนวณขึ้นหักด้วยจำนวนที่เรียกเก็บจากลูกค้านี้แล้ว

สัญญาที่มีมูลค่าของงานเกินกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจะแสดงไว้ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนสัญญาที่มีการเรียกเก็บเงินลูกค้ามากกว่ามูลค่างานจะแสดงไว้เป็น “รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า” ภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

4.5 สินค้าคงเหลือและวัสดุรอโอนเข้างาน

สินค้าคงเหลือและวัสดุรอโอนเข้างานแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

วัสดุก่อสร้างระหว่างการประกอบเพื่อใช้ในการติดตั้งและงานระหว่างก่อสร้างแสดงในราคา
ทุนงานระหว่างก่อสร้างและงานระหว่างทำประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุและค่าแรงงาน ค่างาน
ผู้รับเหมาช่วง ค่าบริการและค่าใช้จ่ายอื่นของโครงการระหว่างรอลงนามในสัญญา

4.6 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลง ในมูลค่า
ยุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่า
ยุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจะบันทึกในส่วน
ของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนด
แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่า
ตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็น
รายการปรับกับ ดอกเบี้ยรับ
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่ง
แสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
- ฉ) เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ
แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ
สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตรา
ผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุน
คำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

4.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานให้ประโยชน์โดยประมาณ 20 ปี และ 35 ปี ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	35 ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3, 15 และ 20 ปี
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3, 5 ถึง 15 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	10 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

บริษัทฯ บริษัทย่อย และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน ตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้

หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ บริษัทย่อย และกิจการที่ควบคุมร่วมกัน ตัดรายการ สินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลา ในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่น ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่ เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

ผู้วิเคราะห์อาจใช้รายการตรวจสอบนโยบายบัญชี ซึ่งปรากฏเป็นตารางเปรียบเทียบกับ เครื่องหมายสัญลักษณ์ที่บ่งชี้ เพื่อประกอบการวิเคราะห์ระดับของความระมัดระวังของกิจการนำไปสู่ การจัดทำตัวเลขกำไร รายการตรวจสอบดังกล่าวจะมีคะแนนลงโทษสำหรับการใช้นโยบายบัญชีที่ไม่ เหมาะสมในแต่ละเรื่องไว้แตกต่างกันไป การวิเคราะห์อาจทำได้โดยการตัดคะแนนลงโทษดังกล่าวจะ กำหนดคะแนนลงโทษที่จะพิจารณาตัดจากแต่ละนโยบายการบัญชีที่ผู้วิเคราะห์พิจารณาแล้วเห็นว่า หละหลวมเกินไป ตัวอย่าง เช่น หากกิจการตัดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง จะตัด 1 คะแนน ยิ่ง กิจการสะสมคะแนนลงโทษไว้มากเท่าไร คุณภาพกำไรของกิจการก็ยิ่งลดต่ำลงเท่านั้น เพื่อให้เข้าใจ ในคุณลักษณะของกำไรที่มีคุณภาพ คือ เป็นการตัดค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง เป็นต้น

บทบาทของนโยบายการบัญชีที่มีต่อตัวเลขกำไรและเพื่อที่ประเมินความโอนเอียงของ ผู้บริหารกิจการไปจากความระมัดระวัง ผู้วิเคราะห์จะนำคะแนนลงโทษที่ได้หักไปในแต่ละจุดมา ประกอบการพิจารณาการจัดอันดับกิจการที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันตามคุณภาพของนโยบายบัญชี ที่กิจการเลือกมาใช้ในการวิเคราะห์คุณภาพกำไร โดยใช้วิธีการหักคะแนนลงโทษเป็นแต่ละจุดไปนี้ตั้งอยู่ บนสมมติฐานที่ว่า การที่กิจการเลือกนโยบายการบัญชีใดมาใช้ขึ้นขึ้นอยู่กับอุปนิสัยส่วนตัวของ ผู้บริหารนั่นเอง

ประวัติผู้เขียน

- ชื่อ-สกุล : นางสาวดวงกมล ดุงคารา
- วัน เดือน ปีเกิด : 11 กันยายน พ.ศ. 2510
- ที่อยู่ : หมู่บ้านแสงธรรม 9/145 ถ.สุขาภิบาล 5 ซอย 57
แขวงออเงิน เขตสายไหม กรุงเทพฯ 10220
- ประวัติการศึกษา : ระดับมัธยมศึกษา โรงเรียนพัฒนานิคม จ.ลพบุรี
ระดับปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต เอกการบัญชี
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
- ประวัติการทำงาน : ปัจจุบัน ผู้จัดการอาวุโสฝ่ายบัญชีการเงินและผู้ตรวจสอบภายใน
บริษัท วิไลลักษณ์ พร็อดเพอร์ตี จำกัด
ในกลุ่มบริษัทสามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- อีเมล : doungkamold@gmail.com
- เบอร์โทรศัพท์ : 08-6776-4884

