

ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ  
ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน  
ในเขตจังหวัดสระบุรี

COMPLIANCE PROBLEM BASED ON THAI FINANCIAL  
REPORTING STANDARD FOR NON-PUBLICLY ACCOUNTABLE  
ENTITIES ON GAS STATION IN SARABURI

ปราณี อินทร์น้อย

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2554

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ  
ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน  
ในเขตจังหวัดสระบุรี

ปราณี อินทร์น้อย

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2554

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ  
ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน  
ในเขตจังหวัดสระบุรี

Compliance Problems based Thai Financial Reporting Standard for  
Non-Publicly Accountable Entities on Gas Station in Saraburi

ชื่อ - นามสกุล

นางปราณี อินทร์น้อย

วิชาเอก

การบัญชี

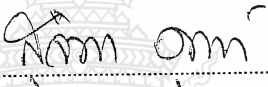
อาจารย์ที่ปรึกษา


ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสุมา คำพิทักษ์

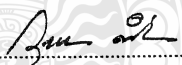
ปีการศึกษา

2554

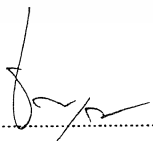
คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

  
..... ประธานกรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุจิตรา ตูยาเดชานนท์)

  
..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาลี จตุรัส)

  
..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสุมา คำพิทักษ์)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้  
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรบัณฑิต

  
..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ  
(รองศาสตราจารย์ ดร.ชนงกรณ์ กุณวาทบุตร)

วันที่ 18 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2555

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจ สถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี
ชื่อ-นามสกุล	นางปราณี อินทร์น้อย
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสุมา คำพิทักษ์
ปีการศึกษา	2554

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ 2 ประการ คือ เพื่อศึกษาระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และเพื่อศึกษาความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ที่มีรูปแบบการประกอบธุรกิจและขนาดของกิจการที่แตกต่างกัน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษานี้คือ ผู้ทำบัญชีของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี โดยเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจำนวน 39 ชุด คิดเป็นร้อยละ 92.86 ของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด นำข้อมูลมาวิเคราะห์ผลการศึกษาคือค่าความถี่เทียบเป็นร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของประชากรทั้ง 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent Samples t-test)

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ทำบัญชีมีระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้โดยรวมระดับปานกลาง และธุรกิจสถานีบริการน้ำมันที่มีรูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกัน มีปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า เกี่ยวกับ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ การกำหนดให้ดอกเบี้ยรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงการนำเสนองบการเงิน และการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้ โดยรูปแบบธุรกิจบริษัทจำกัด มีระดับปัญหาสูงกว่ารูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนขนาดของธุรกิจที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้ระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะแตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

คำสำคัญ : มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สถานีบริการน้ำมัน

<b>Independent Study Title</b>	Compliance Problems based on Thai Financial Reporting Standard for Non-Publicly Accountable Entities on Gas Station in Saraburi
<b>Name-Surname</b>	Mrs. Pranee Innoy
<b>Major Subject</b>	Accounting
<b>Independent Study Advisor</b>	Assistant Professor Kusuma Dampitakse
<b>Academic Year</b>	2011

## ABSTRACT

The purposes of this independent study were to determine the levels of compliance problems based on Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities (TFRS for NPAEs) and to investigate whether there were differences between the levels of compliance problems based on TFRS for NPAEs on Gas Station in Saraburi, which had different types of business operation and sizes of gas station

The sample consisted of 39 participants, accounting for 92.86 percent of total population who were bookkeepers of the gas stations in Saraburi. The questionnaire was used as a research instrument for data collection. Data analysis was conducted by using descriptive statistics including frequency, percentage, mean, and standard deviation. Considering statistic tool used for hypothesis testing, the independent samples *t*-test was used to investigate the difference between two independent groups.

The results of the independent study indicated that the bookkeepers had compliance problems at a medium level regarding TFRS for NPAEs. Besides, different business types of gas stations provided different results in terms of compliance problems including recognition and measurement of property, plant, and equipment, recognition and measurement of income, interest income received based on an actual return basis, presentation of financial of financial statements, and of accounting policy. Furthermore, due to business types, companies limited seemed to have higher levels of compliance problems than limited partnerships. On the other hand, different sizes of business did not significantly affect the levels of compliance problems based on TFRS for NPAEs ( $p > 0.05$ ).

**Keyword:** Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities, Gas Station

## กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความเมตตากรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุจิตรา ตุลยาเดชานนท์ ประธานกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสุมา คำพิทักษ์ อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาลี จตุรัส กรรมการ ที่กรุณาให้คำแนะนำและให้คำปรึกษาตลอดจนให้ความช่วยเหลือข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้การค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์ ซึ่งผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณ คณาจารย์ทุกท่านในหลักสูตร ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ให้แก่ผู้ศึกษา ขอกราบขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร ศรีจันทเพชร ดร.อนุวรรตน์ ศรีอุดม และ อ.พรชัย เพียงพรเพ็ญ ที่ได้กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าในการให้คำแนะนำในการจัดทำ การค้นคว้าอิสระครั้งนี้ นอกเหนือจากนี้ขอขอบคุณผู้บริหารสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มอบทุนสนับสนุนพัฒนาบุคลากรตลอดระยะเวลาในการศึกษา

ท้ายที่สุดขอกราบขอบพระคุณ คุณพ่อและคุณแม่ บุพการีผู้ให้กำเนิดและอบรมเลี้ยงดูผู้ศึกษาด้วยความรัก ขอขอบคุณสมาชิกในครอบครัวที่น่ารักสำหรับกำลังใจในการศึกษาครั้งนี้ คุณณรงค์ชัย อินทร์น้อย ค.ญ.ณัฐกมล อินทร์น้อย และ ค.ช.สุภธนา อินทร์น้อย ขอขอบคุณคณะผู้บริหาร เพื่อนร่วมงานในวิทยาลัยการอาชีพโคกสำโรง เพื่อน ๆ พี่ ๆ น้อง ๆ ACXS 53 ทุกท่านที่คอยเป็นกำลังใจให้กับผู้ศึกษามาโดยตลอด ส่วนข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นผู้ศึกษาขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

ปราณี อินทร์น้อย

# สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ค
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ช
สารบัญภาพ.....	ฉ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย.....	3
1.3 สมมติฐานการวิจัย.....	4
1.4 ขอบเขตของการวิจัย.....	4
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย.....	4
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	5
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย.....	6
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
2.1 ลักษณะทั่วไป และแนวโน้มการประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมัน.....	7
2.2 รูปแบบองค์กรธุรกิจ.....	9
2.3 เกณฑ์ในการแบ่งขนาดของกิจการ.....	10
2.4 ขอบเขตและสาระสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ.....	12
2.5 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ.....	15
2.6 ประเด็นที่มีการเปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ.....	18

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
2.7 ลักษณะทั่วไปของจังหวัดสระบุรี.....	22
2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	22
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	26
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	26
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	27
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	29
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล.....	29
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	31
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	32
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานประกอบการ.....	33
4.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ.....	36
4.4 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามรูปแบบ และขนาดของธุรกิจ.....	43
5 สรุปการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	62
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	62
5.2 การอภิปรายผล.....	65
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	67
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	67
บรรณานุกรม.....	68
ภาคผนวก.....	70
ประวัติผู้เขียน.....	79



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 แสดงหลักเกณฑ์การแบ่งขนาดของวิสาหกิจขนาดกลาง .....	11
2.2 แสดงหลักเกณฑ์การแบ่งขนาดของวิสาหกิจขนาดย่อม.....	11
2.3 แสดงเนื้อหาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ .	14
3.1 แสดงคะแนนแต่ละระดับปัญหา.....	28
3.2 แสดงเกณฑ์ที่ใช้ในการแปลผลระดับค่าเฉลี่ย .....	28
4.1 จำนวน และค่าร้อยละของผู้ปฏิบัติงานบัญชีของธุรกิจสถานีสาน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี .....	32
4.2 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านประสิทธิภาพการทำบัญชี .....	33
4.3 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ .....	33
4.4 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามรายได้ .....	34
4.5 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามขนาดสถานีสาน้ำมันบริการ.....	34
4.6 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ด้านรูปแบบธุรกิจ จำแนกตามประสิทธิภาพ ของผู้ทำบัญชี.....	34
4.7 จำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ด้านรูปแบบธุรกิจ จำแนกตามจำนวนรายได้.....	35
4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน .....	36
4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน .....	37
4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น .....	40
4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่ารายได้.....	41
4.12 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาการนำเสนอ และการเปิดเผยหมายเหตุในงบการเงิน.....	42

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างของระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ.....	43
4.14 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างของระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ.....	45
4.15 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างของระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ.....	48
4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างของระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ.....	49
4.17 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างของระดับปัญหาในการนำเสนอและการเปิดเผยหมายเหตุในงบการเงิน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ.....	50
4.18 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างของระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำแนกตามขนาดของธุรกิจ.....	51
4.19 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างของระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำแนกตามขนาดของธุรกิจ.....	53
4.20 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานความแตกต่างของระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า มูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจำแนก ขนาดของธุรกิจ.....	56

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.21 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ความแตกต่างของระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ จำแนกตามขนาดของธุรกิจ.....	57
4.22 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ความแตกต่างของระดับปัญหาในการนำเสนอและการเปิดเผยหมายเหตุในงบการเงิน จำแนกตามขนาดของธุรกิจ.....	58



## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1.1 แสดงกรอบแนวคิด .....	5
2.1 รูปแบบองค์กรธุรกิจ .....	10



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้ออกประกาศฉบับที่ 20/2554 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities หรือ TFRS for NPAEs) ลงวันที่ 12 เมษายน พ.ศ. 2554 ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เนื่องจากได้ตระหนักถึงความสำคัญของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งเป็นแรงผลักดันระบบเศรษฐกิจของประเทศ และตระหนักว่ากิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะนี้มีความแตกต่างที่สำคัญจากกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ไม่ว่าจะเป็นจำนวนผู้มีส่วนได้เสียในกิจการ แหล่งระดมเงินทุน หรือความซับซ้อนของธุรกรรม ซึ่งจากข้อมูลกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ 31 ต.ค. 2554 มีนิติบุคคลที่ยังคงอยู่ทั่วประเทศทั้งสิ้น 575,354 ราย แบ่งเป็นประเภทบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล จำนวน 574,438 ราย นิติบุคคลประเภท บริษัทมหาชน จำกัด จำนวน 916 ราย (ตั้งแต่เริ่มใช้ พ.ร.บ. มหาชนจำกัด พ.ศ. 2521) จากสัดส่วนของนิติบุคคลดังกล่าวเห็นได้ว่านิติบุคคลส่วนใหญ่ของประเทศไทยจัดเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามคำนิยามของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งจะต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

จากการศึกษาข้อมูลสำหรับแนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะก่อนการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งเดิมเรียกว่าธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสรุปได้ว่า กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จะต้องจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Thai Financial Reporting Standards : TFRS) ควบคู่กับประกาศฉบับที่ 21/2550 ของสภาวิชาชีพบัญชี เรื่องการยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชี สำหรับกิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชนจำกัด ไม่ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี 8 ฉบับ ดังต่อไปนี้

- 1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่องการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
- 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- 3) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การค้อยค่าของสินทรัพย์
- 4) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 (ปรับปรุง 2550) เรื่องงบการเงินรวมและงบการเงิน

เฉพาะกิจการ

- 5) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 45 (ปรับปรุง 2550) เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วม
- 6) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 46 (ปรับปรุง 2550) เรื่องส่วนได้เสียในการร่วมค้า
- 7) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 8) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 48 เรื่องการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ผู้ศึกษามุ่งเน้นศึกษาปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในกลุ่มธุรกิจขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิง (สถานีบริการน้ำมัน) ในจังหวัดสระบุรี เนื่องจากจังหวัดสระบุรีเป็นศูนย์กลางของประเทศไทยในการคมนาคมขนส่งสู่ภูมิภาคต่าง ๆ เป็นศูนย์กลางการขนส่งสินค้าเกษตรหรืออุตสาหกรรม จากภาคเหนือภาคตะวันออกเฉียงเหนือไปสู่แหลมฉบังและชายฝั่งทะเลตะวันออกโดยไม่ต้องผ่านกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประกอบกับปัจจุบันแนวโน้มการประกอบธุรกิจของสถานีบริการน้ำมันในปัจจุบันไม่ได้มุ่งเน้นจากการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเพียงอย่างเดียว แต่มีการพัฒนาสถานีบริการให้มีภาพลักษณ์ใหม่ครบวงจรในรูปแบบต่าง ๆ กัน เช่น สถานีบริการ ปตท. จะมีภาพลักษณ์ของสถานีบริการในลักษณะ PTT Park พร้อมขยายธุรกิจค้าปลีกในสถานีบริการ ไม่ว่าจะเป็น เซเว่น อีเลฟเว่นหรือ ร้านจำหน่ายอาหารที่มีชื่อเสียงระดับโลกหลายราย เช่น แมคโดนัลด์ เอแอนด์ดับบลิว ส่วนสถานีบริการน้ำมันรายอื่น ๆ ก็ต่างมีการดำเนินการร้านสะดวกซื้อภายในชื่อที่แตกต่างกัน เช่น สถานีบริการน้ำมันเชลล์ ภายใต้ชื่อ “ซีเล็ก” สถานีบริการน้ำมันคาลเท็กซ์ ภายใต้ชื่อ “สตาร์มาร์ท” สถานีบริการน้ำมันบางจาก ภายใต้ชื่อ “เลมอนกรีน” เป็นต้น

จากการสังเกตและทำการศึกษาข้อมูลเบื้องต้นของสถานีบริการน้ำมันในเขตจังหวัดสระบุรี พบว่ามีหลายสถานีที่ประกอบกิจการในลักษณะครบวงจร ทั้งจำหน่ายน้ำมัน ร้านสะดวกซื้อ ร้านกาแฟสด ร้านจำหน่ายสินค้า OTOP รวมไปถึงร้านอาหารแบรนด์ต่าง ๆ และมีการกระจายความเสี่ยงในการลงทุนด้วยการให้ บริษัท ปตท. ค้าปลีก เป็นผู้เช่าพื้นที่เพื่อจำหน่ายก๊าซธรรมชาติ NGV จับนับได้ว่าลักษณะการประกอบการดังกล่าว จะต้องมีการเปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีในส่วนของที่ดิน

อาคาร และอุปกรณ์ ที่ก่อให้เกิดรายได้จากการให้เช่าเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งในส่วนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์นี้ นับได้ว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญทั้งการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Thai Financial Reporting Standards: TFRS) และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้แก่ การประมาณการหรือ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึกบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบัน และยังมีอีกหลายประเด็นที่มีการเปลี่ยนแปลง เช่น การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การจำหน่ายหนี้สูญโดยไม่คำนึงถึงหลักเกณฑ์ภาษีอากรดังนั้น จึงเป็นที่มาของการศึกษาในครั้งนี้ที่จากเดิมที่ประเทศไทยมีมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Thai Financial Reporting Standards: TFRS) เพียงชุดเดียวที่ใช้กับทุกกิจการ จนมีการพัฒนาและผลักดันให้มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพิ่มอีกหนึ่งชุด โดยให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไปนั้น จะส่งผลให้ผู้ทำบัญชีของธุรกิจประสบปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ หรือไม่อย่างไร

## 1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

การศึกษาปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน จังหวัดสระบุรี มีวัตถุประสงค์ในการศึกษาดังนี้

1. เพื่อศึกษาระดับปัญหาของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในการที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในด้านการรับรู้รายการ การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
2. เพื่อศึกษาความแตกต่างของระดับปัญหาของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีรูปแบบและขนาดธุรกิจที่แตกต่างกัน
3. เพื่อเป็นแหล่งข้อมูลและแนวทางและให้กับผู้ใช้งบการเงินอื่น ๆ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่น เป็นหลักฐานทางด้านวิชาการเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในวิชาชีพบัญชี เป็นข้อมูลสนับสนุนในการจัดทำแนวการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี และเป็นข้อมูลสำหรับหน่วยงานกำกับดูแลการเสียภาษี เป็นต้น

### 1.3 สมมติฐานการวิจัย

สถานประกอบการประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ที่มีรูปแบบธุรกิจ และ ขนาดของกิจการที่ต่างกันจะมีระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะแตกต่างกัน

### 1.4 ขอบเขตของการวิจัย

1. ทำการศึกษาปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในการรับรู้รายการ การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งบุคคลที่เป็นผู้ตอบแบบสอบถามในครั้งนี้ได้แก่ ผู้ที่ทำหน้าที่รับผิดชอบในฐานะผู้ทำบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 เท่านั้นเนื่องจากเป็นผู้ที่จะต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีโดยตรง

2. กลุ่มประชากรที่ทำการศึกษา ได้แก่ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในจังหวัดสระบุรี ที่จดทะเบียนนิติบุคคลประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัท จำกัด

### 1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities หรือ TFRS for NPAEs) หมายถึง มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามประกาศฉบับที่ 20/2554 ลงวันที่ 12 เมษายน 2554 และได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาเล่ม 128 พิเศษ 53 ง ประกาศ ณ วันที่ 6 พฤษภาคม พ.ศ. 2554

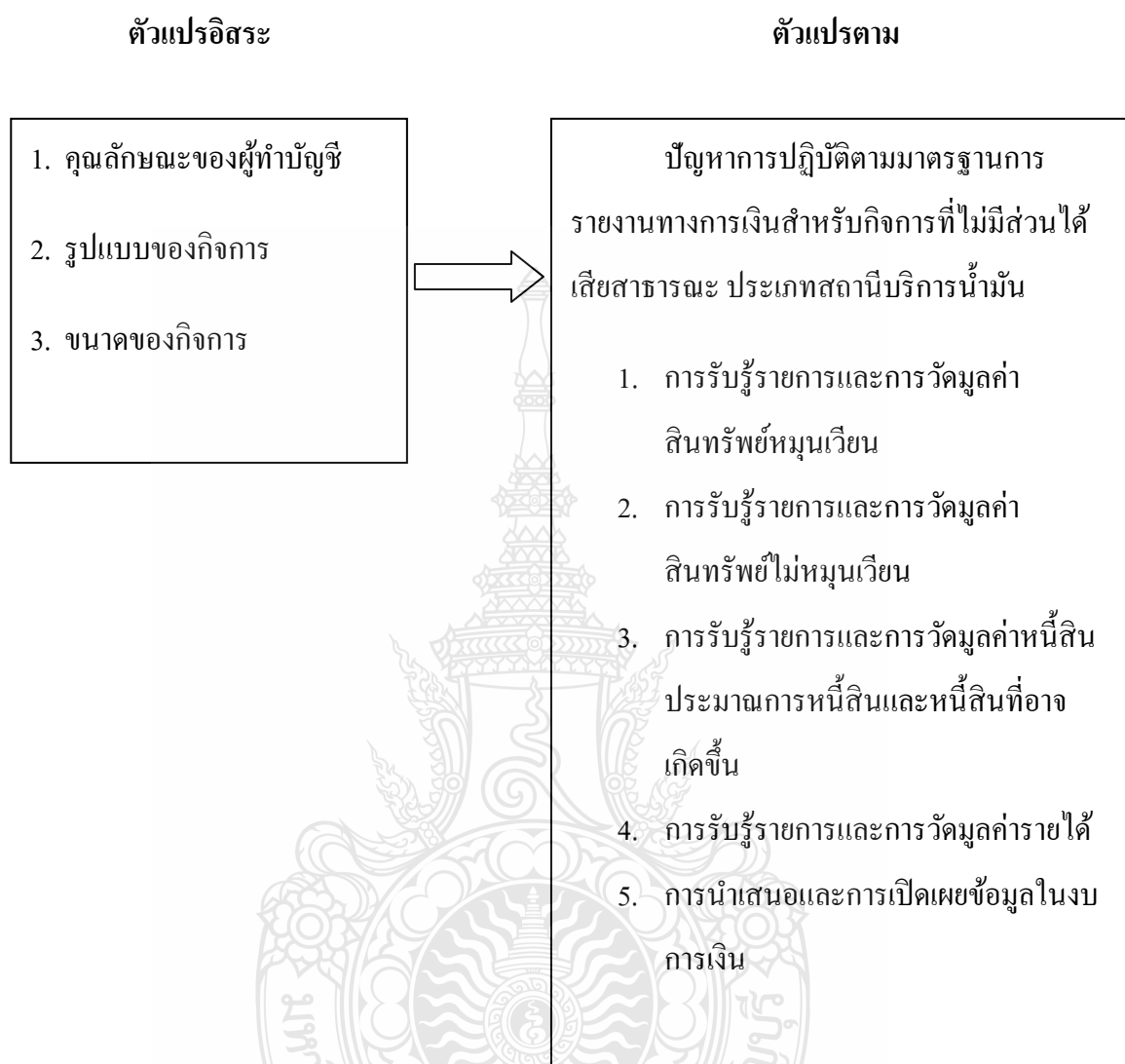
การรับรู้รายการ หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงฐานะการเงิน หรือ งบกำไรขาดทุน

การวัดมูลค่า หมายถึง การกำหนดจำนวนเงินที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของ งบการเงิน

สถานีบริการน้ำมัน หมายถึง การประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคล ในรหัสธุรกิจ 50500 ตามความหมายของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



## 1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย



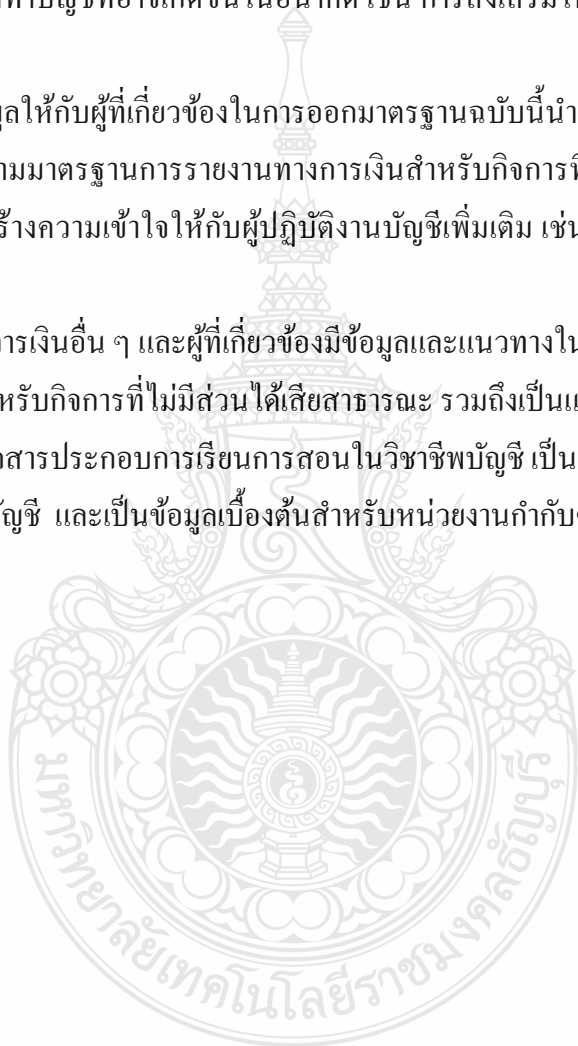
ภาพที่ 1.1 แสดงกรอบแนวคิด

## 1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการวิจัย

1. ผู้บริหารของธุรกิจประเภทสถานีบริการน้ำมัน รวมถึงผู้ที่สนใจประกอบธุรกิจสถานีบริการน้ำมันทราบระดับปัญหาการปฏิบัติงานบัญชีจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า การนำเสนองบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการป้องกันและแก้ไขปัญหาในการจัดทำบัญชีที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เช่น การส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีได้รับการอบรมเพิ่มเติม

2. เป็นข้อมูลให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องในการออกมาตรฐานฉบับนี้ นำผลที่ได้จากการศึกษาระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเป็นแนวทางในการสร้างความเข้าใจให้กับผู้ปฏิบัติงานบัญชีเพิ่มเติม เช่น การนำเสนอตัวอย่าง การจัดการอบรมเพิ่มเติม

3. ผู้ใช้งบการเงินอื่น ๆ และผู้ที่เกี่ยวข้องมีข้อมูลและแนวทางในการศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึงเป็นแหล่งข้อมูลทางด้านวิชาการเพื่อใช้ในการจัดทำเอกสารประกอบการเรียนการสอนในวิชาชีพบัญชี เป็นข้อมูลในการจัดทำแนวการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี และเป็นข้อมูลเบื้องต้นสำหรับหน่วยงานกำกับดูแลการเสียภาษี เป็นต้น



## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี” ผู้ศึกษาได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี เอกสารต่าง ๆ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาวิจัยดังนี้

- 2.1 ลักษณะทั่วไป และแนวโน้มการประกอบกิจการประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน
- 2.2 รูปแบบองค์กรธุรกิจ
- 2.3 เกณฑ์ในการแบ่งขนาดของกิจการ
- 2.4 ขอบเขตและสาระสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- 2.5 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- 2.6 ประเด็นที่มีการเปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- 2.7 ลักษณะทั่วไปของจังหวัดสระบุรี
- 2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 ลักษณะทั่วไปและแนวโน้มการประกอบกิจการประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน

เป็นที่ทราบกันดีว่าลักษณะของการจัดทำบัญชีในแต่ละประเภทธุรกิจย่อมมีความซับซ้อนและแตกต่างกันไปตามลักษณะ และแนวโน้มในการประกอบกิจการ เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลพื้นฐานที่ใช้ในการประกอบการศึกษาถึงผลกระทบจากการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาถึงลักษณะทั่วไปและแนวโน้มในการประกอบกิจการของสถานีบริการน้ำมัน ดังนี้

## ลักษณะทั่วไปของสถานีบริการน้ำมัน

ธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ตามความหมายของการกำหนดรหัสธุรกิจของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หมายถึง การดำเนินกิจการเกี่ยวกับการขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเครื่องยนต์ยานยนต์และจักรยานยนต์เช่น น้ำมันเบนซิน น้ำมันดีเซล น้ำมัน ปิโตรเลียม แก๊สปิโตรเลียมเหลวหรือน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีลักษณะคล้ายคลึงที่ใช้สำหรับเรือและอากาศยานรวมถึงการขายปลีกแก๊ส ผลิตภัณฑ์น้ำมันหล่อลื่นผลิตภัณฑ์ที่ใช้เป็นตัวให้ความเย็นแก่เครื่องยนต์ ผลิตภัณฑ์ที่ใช้ทำความสะอาดและผลิตภัณฑ์ชนิดอื่นๆ ที่ใช้สำหรับ ยานยนต์ หรือใช้ในวัตถุประสงค์อื่นเช่นน้ำมันก๊าด กิจการใดที่มีวัตถุประสงค์หลักเป็นการขายน้ำมันเชื้อเพลิงหรือน้ำมันหล่อลื่น ให้จัด ประเภทไว้ในหมู่ใหญ่นี้ด้วย ยกเว้นการขายส่งเชื้อเพลิงจัดประเภทไว้ในหมู่ย่อยการขายส่งเชื้อเพลิงที่เป็นของแข็ง ของเหลว แก๊ส และผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการขายปลีกแก๊สปิโตรเลียมเหลวเพื่อประกอบอาหารหรือทำความร้อนจัดประเภทไว้ในหมู่ย่อย การขายปลีกสินค้า อื่นๆ ในร้านค้าเฉพาะอย่าง ([www.dbd.go.th](http://www.dbd.go.th))

## แนวโน้มการประกอบธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน

จากการศึกษาบทความออนไลน์ได้กล่าวถึงแนวโน้มการประกอบธุรกิจสถานีบริการน้ำมันไว้ว่า([www.siamturakij.com](http://www.siamturakij.com)) แต่เดิมในอดีต การแข่งขันของธุรกิจน้ำมันจะแข่งขันกันในเรื่องหลัก (Core Business) ซึ่งก็คือ การจำหน่ายน้ำมันทั้งหลาย เช่น น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นแต่จากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้ธุรกิจน้ำมันมาแข่งขันกันที่องค์ประกอบของสถานีบริการน้ำมันด้านอื่นๆแทน องค์ประกอบของสถานีบริการน้ำมันนั้นประกอบไปด้วย 5 ส่วนด้วยกัน คือ

1. สถานีบริการน้ำมันจะเป็นพื้นที่ที่ใช้ในการเติมน้ำมันจะมีหัวจ่ายของน้ำมันชนิดต่างๆ เช่นหัวจ่ายของน้ำมันเบนซิน หัวจ่ายของน้ำมันดีเซล เป็นต้น
2. ร้านสะดวกซื้อซึ่งแตกต่างกันไปตามขนาดและแบรนด์ของกิจการ เช่น สถานีบริการปตท. จะมีพันธมิตร คือ เซเว่นอีเลฟเว่น ในการดำเนินการ สถานีบริการน้ำมันบางจาก ดำเนินการภายใต้ชื่อ “เลมอนกรีน” สถานีบริการน้ำมันเชลล์ ดำเนินการภายใต้ชื่อ “ซีเล็ค” เป็นต้น ซึ่งลักษณะของการมีร้านสะดวกซื้อภายในสถานีบริการน้ำมันดังกล่าวเรียกว่า “จีเอสโตร์ (G-Store : Gas Station Store)
3. ร้านจำหน่ายอาหารซึ่งมีทั้งประเภทร้านจำหน่ายอาหารทั่วไป เช่น ข้าวแกง ก๋วยเตี๋ยวจนถึงการมีร้านอาหารที่มีชื่อเสียงระดับโลก เช่น แมคโดนัลด์เอแอนด์ดับบลิว เป็นต้น
4. ร้านกาแฟซึ่งในอดีตร้านกาแฟในสถานีบริการน้ำมัน จะเป็นกิจการเจ้าของคนเดียว 1 สถานีมี 1 ร้าน ซึ่งในปัจจุบันหลายๆปั๊มก็ยังคงเป็นลักษณะนี้อยู่ แต่ส่วนใหญ่ปัจจุบันร้านกาแฟในสถานีบริการน้ำมันมีการเปลี่ยนรูปแบบไปจากเดิมค่อนข้างมากเดิมสถานีบริการน้ำมันเจ็ท มีพันธมิตร

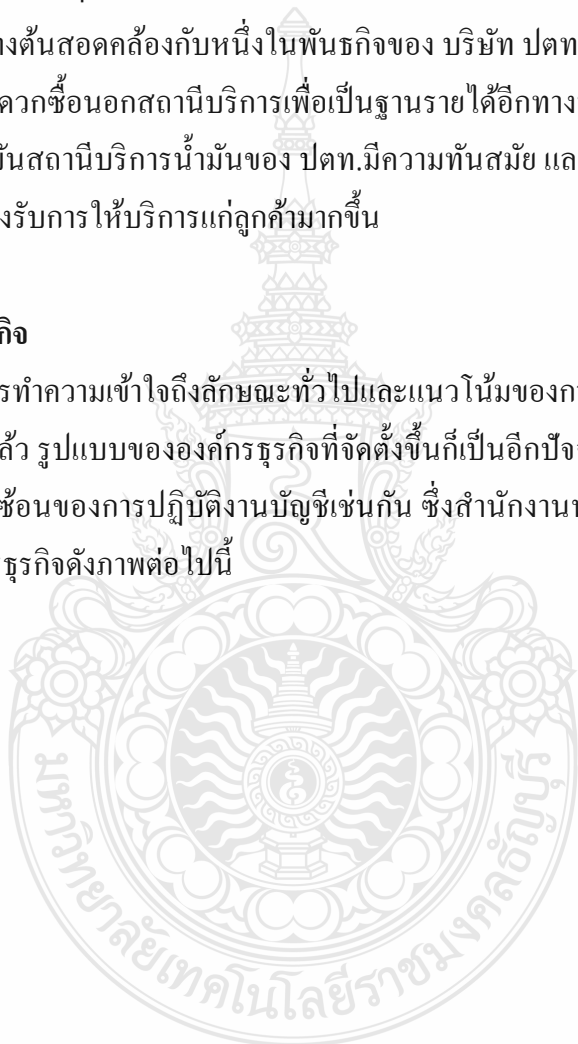
ที่ดีอย่าง บ้านไร่กาแฟจนถึงปัจจุบันเราก็จะพบเห็นร้านกาแฟสาขาของแบล็คแคนยอนหรือคาเฟ่เมซอน (Cafe Amazon )ในสถานีบริการน้ำมันปตท.เนื่องจากร้านกาแฟประเภทดังกล่าวจะมีการกำหนดสูตรในการชงกาแฟ และเครื่องดื่มอื่น ๆ รวมถึงควบคุมคอนเซ็ปต์ของร้าน ให้มีลักษณะที่เหมือนกันเพื่อเป็นการสร้างภาพลักษณ์และปตท. จะมีร้านกาแฟต้นแบบให้แต่ละสถานีนำไปเปิดดำเนินการให้เหมือนกัน

5. บริการด้านอื่นๆ เช่น ห้องน้ำสะอาด เต็มลม และสวนหย่อมเพื่อการพักผ่อน

แนวโน้มข้างต้นสอดคล้องกับหนึ่งในพันธกิจของ บริษัท ปตท. บริหารธุรกิจค้าปลีกจำกัด คือ ขยายฐานธุรกิจสะดวกซื้อนอกสถานีบริการเพื่อเป็นฐานรายได้ช่องทางหนึ่ง ([www.pttplc.com](http://www.pttplc.com)) ซึ่งเห็นได้ชัดเจนว่าปัจจุบันสถานีบริการน้ำมันของ ปตท. มีความทันสมัย และความหลากหลายของร้านสะดวกซื้อไว้พร้อมรองรับการให้บริการแก่ลูกค้ามากขึ้น

## 2.2 รูปแบบขององค์กรธุรกิจ

นอกจากการทำความเข้าใจถึงลักษณะทั่วไปและแนวโน้มของการประกอบธุรกิจสถานีบริการน้ำมันข้างต้นแล้ว รูปแบบขององค์กรธุรกิจที่จัดตั้งขึ้นก็เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงขั้นตอนและความซับซ้อนของการปฏิบัติงานบัญชีเช่นกัน ซึ่งสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าได้มีการกำหนดรูปแบบขององค์กรธุรกิจดังภาพต่อไปนี้





ภาพที่ 2.1 รูปแบบองค์กรธุรกิจ (www.dbd.go.th)

### 2.3 เกณฑ์ในการแบ่งขนาดของกิจการ

เนื่องจากผู้วิจัยได้มุ่งเน้นศึกษาถึงปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยจำแนกตามขนาดของกิจการ จึงได้ทำการศึกษาหลักเกณฑ์การแบ่งขนาดของกิจการของสถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนี้

ความหมายของวิสาหกิจ (Enterprises) ครอบคลุมกิจการ 3 กลุ่มใหญ่ ๆ ได้แก่

1. กิจการผลิต (Production Sector) ครอบคลุมการผลิตในภาคเกษตรกรรม (Agricultural Processing) ภาคอุตสาหกรรม (Manufacturing) และเหมืองแร่ (Mining)
2. กิจการค้า (Trading Sector) ครอบคลุมการค้าส่ง (Wholesale) และการค้าปลีก (Retail)
3. กิจการบริการ (Service Sector)

กฎกระทรวงอุตสาหกรรมกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2545 อาศัยอำนาจพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2543 ได้กำหนดลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ตารางที่ 2.1 แสดงหลักเกณฑ์การแบ่งขนาดของวิสาหกิจขนาดกลาง

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	
	จำนวนพนักงาน	มูลค่าสินทรัพย์ถาวร
กิจการผลิตสินค้า	ไม่เกิน 200 คน	ไม่เกิน 200 ล้านบาท
กิจการให้บริการ	ไม่เกิน 200 คน	ไม่เกิน 200 ล้านบาท
กิจการค้าส่ง	ไม่เกิน 50 คน	ไม่เกิน 100 ล้านบาท
กิจการค้าปลีก	ไม่เกิน 30 คน	ไม่เกิน 60 ล้านบาท

ตารางที่ 2.2 แสดงหลักเกณฑ์การแบ่งขนาดของวิสาหกิจขนาดย่อม

ประเภทกิจการ	เงื่อนไข	
	จำนวนพนักงาน	มูลค่าสินทรัพย์ถาวร
กิจการผลิตสินค้า	ไม่เกิน 50 คน	ไม่เกิน 50 ล้านบาท
กิจการให้บริการ	ไม่เกิน 50 คน	ไม่เกิน 50 ล้านบาท
กิจการค้าส่ง	ไม่เกิน 25 คน	ไม่เกิน 50 ล้านบาท
กิจการค้าปลีก	ไม่เกิน 15 คน	ไม่เกิน 30 ล้านบาท

เงื่อนไขเพิ่มเติมในการพิจารณาขนาดของธุรกิจในกรณีที่จำนวนการจ้างงานของกิจการใดเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดย่อม แต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางหรือมีจำนวนการจ้างงานเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลาง แต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดย่อม ให้ถือจำนวนการจ้างงานหรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรที่น้อยกว่าเป็นเกณฑ์การพิจารณา

นอกจากหลักเกณฑ์ในการแบ่งขนาดของกิจการข้างต้นแล้ว ผู้วิจัยมีแนวความคิดว่าข้อมูลด้านทุนจดทะเบียน รายได้ และขนาดของสถานประกอบการน้ำมัน น่าจะส่งผลกระทบต่อระดับปัญหาของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะด้วย เนื่องจากข้อมูลข้างต้นเป็นที่มาของความหลากหลายในการดำเนินงาน เช่น สถานประกอบการที่มีจำนวนมิเตอร์หัวจ่ายจำนวนมาก ก็น่าจะมีพื้นที่ของสถานประกอบการมาก ซึ่งเป็นที่มาของการดำเนินการในรูปแบบอื่น ๆ ที่

นอกเหนือจากการจำหน่ายน้ำมันเพียงอย่างเดียว เมื่อมีรูปแบบดำเนินงานอื่น ๆ ก็เป็นแหล่งที่มาของรายได้ที่หลากหลายขึ้นเช่นกัน

ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษางบการเงินของธุรกิจสถานีบริการน้ำมันในเขตจังหวัดสระบุรี พบว่ามีรายได้ตั้งแต่ประมาณ 4 ล้านบาท จนถึง 400 ล้านบาท แต่ส่วนใหญ่จะอยู่ระหว่าง ไม่เกิน 100 ล้านบาท

ด้านขนาดของสถานีบริการได้ทำการศึกษาจากแนวทางของ บริษัท ปตท.จำกัด (มหาชน) พบว่ามีการแบ่งขนาดของสถานีบริการน้ำมันออกเป็น 3 ขนาด คือ ([www.pttplc.com](http://www.pttplc.com))

- (1) สถานีบริการน้ำมันขนาดเล็ก มีแท่นจ่ายน้ำมัน 1-2 แท่นจ่าย
- (2) สถานีบริการน้ำมันขนาดกลาง มีแท่นจ่ายน้ำมัน 3-4 แท่นจ่าย
- (3) สถานีบริการน้ำมันสมบูรณ์แบบ (ขนาดใหญ่) มีแท่นจ่ายน้ำมัน 5 แท่นจ่ายขึ้นไป

ผู้ศึกษาจึงประยุกต์ขนาดของสถานีบริการน้ำมันข้างต้น ในการกำหนดขนาดของธุรกิจสถานีบริการน้ำมันในเขตจังหวัดสระบุรีซึ่งแบ่งตามมิเตอร์หัวจ่าย คือ จากการสังเกตสถานีบริการน้ำมันส่วนใหญ่ 1 แท่นจ่าย จะมีมิเตอร์หัวจ่ายประมาณ 6 หัวจ่าย

#### 2.4 ขอบเขตและสาระสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ความหมาย กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities) หมายถึงกิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้

(1) กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการซึ่งมีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศหรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค) หรือกิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใดๆในตลาดสาธารณะ

(2) กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง ได้แก่สถาบันการเงิน บริษัทประกันชีวิต บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม ตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น เป็นต้น

- (3) บริษัทมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน
- (4) กิจการอื่นที่จะกำหนดเพิ่มเติม



## ขอบเขตการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย

### สาระณะ

- (1) ใช้กับกิจการ NPAEs ซึ่งเป็นไปตามคำนิยามเท่านั้น
- (2) มีเรื่องใดที่มาตรฐานฉบับนี้ไม่กำหนดไว้กิจการอาจใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดโดยอ้างอิงจาก IFRS
- (3) กิจการ NPAEs ที่ประสงค์จะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดโดยอ้างอิงจาก IFRS ก็สามารถทำได้โดยต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวทุกฉบับและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

### กรอบแนวคิด

- (1) ข้อสมมติที่ใช้ คือ เกณฑ์คงค้างและการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
  - (2) วัตถุประสงค์หลักของการรายงานทางการเงินตามมาตรฐานนี้ คือการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน
  - (3) ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินคือ เชื่อถือได้และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจการนำเสนองบการเงิน
- (1) กำหนดให้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หมายเหตุประกอบงบการเงิน
  - (2) ไม่กำหนดให้จัดทำกระแสเงินสด และงบการเงินรวมแต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้

### เนื้อหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาระณะ

ลักษณะของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาระณะแบ่งเป็น แบ่งเนื้อหาออกเป็น 22 บท ดังนี้

ตารางที่ 2.3 แสดงเนื้อหาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย  
สาธารณะ

บทที่	เรื่อง
1	ความเป็นมาและวัตถุประสงค์
2	ขอบเขต
3	กรอบแนวคิด
4	การนำเสนองบการเงิน
5	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด
6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
7	ลูกหนี้
8	สินค้าคงเหลือ
9	เงินลงทุน
10	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
12	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
13	ต้นทุนการกู้ยืม
14	สัญญาเช่า
15	ภาษีเงินได้
16	ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
17	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน
18	รายได้
19	การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
20	สัญญาก่อสร้าง
21	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
22	การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

(ชุดิมา รชนิกรไกรลาส, 2554 : 3)

## แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ

มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะได้กำหนดแนวทางสำหรับกิจการที่มีความพร้อมในการการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for PAEs ได้ 2 ฉบับดังนี้

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for PAEs ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for PAEs ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้  
วันที่ปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย  
สาธารณะ

ใช้กับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ให้กิจการรับรู้ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายโดยปรับย้อนหลังยกเว้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

(ที่มา : <http://www.fap.or.th/subfapnews.php?id=280>)

## 2.5 การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

จากการศึกษารายละเอียดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะพบว่าในแต่ละบทของมาตรฐานมีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญที่จะเป็นเครื่องมือสำคัญให้ผู้ทำบัญชีนำมาตรฐานไปปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินซึ่งมีความหมายดังต่อไปนี้

**การรับรู้รายการ** หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงฐานะการเงินหรืองบกำไรขาดทุน ซึ่ง (นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และคณะ, 2554 : 23-1-16) ได้ให้คำนิยามการรับรู้รายการเพิ่มเติม คือ การบันทึกรายการค้าในสมุดบัญชีนั่นเอง ซึ่งการรับรู้รายการมี 2 จุดเวลา คือ

1.1 ณ วันที่เกิดรายการ หรือการรับรู้รายการเริ่มแรก

1.2 ณ วันสิ้นงวดบัญชี หรือการรับรู้รายการในภายหลัง

**การวัดมูลค่า** หมายถึง การกำหนดจำนวนเงินที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมีเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่า ดังนี้

1. ราคาทุนเดิม หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่ายชำระ เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ วันที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก หรือจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ได้รับจากการก่อหนี้สิน ณ วันที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก
2. ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่ายชำระ เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่เทียบเคียงกันกับสินทรัพย์นั้น หรือจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จะต้องใช้ในการชำระภาระผูกพันในขณะนั้น
3. มูลค่าที่จะได้รับหรือชำระ หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จะได้จากการขายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่การบังคับขายในวันที่วันที่วัดมูลค่าของสินทรัพย์นั้น หรือจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สิน โดยไม่ต้องคิดลด
4. มูลค่าปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตซึ่งคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้นในการดำเนินงานตามปกติของกิจการ และการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายสุทธิ ซึ่งคาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้สินในการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
5. มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ หรือจ่ายชำระหนี้กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน เช่น ราคากลาง (ซื้อขายคล่อง) หรือมูลค่าปัจจุบันของราคาที่จะต้องชำระ เพื่อโอนหนี้สินให้แก่คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นต้น

#### การนำเสนองบการเงิน

ในการนำเสนองบการเงินของกิจการจะต้องนำเสนองบการเงินตามแนวทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและเป็นไปตาม ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ซึ่งผู้วิจัยขอนำเสนอรูปแบบงบการเงินเฉพาะรูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัท จำกัด ตามขอบเขตของการวิจัยดังนี้

#### หลักการทั่วไปในการนำเสนองบการเงิน

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับนี้ กำหนดให้งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย
  - (1) งบแสดงฐานะการเงินซึ่งนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินของกิจการ ณ วัน สิ้นงวด
  - (2) งบกำไรขาดทุนแสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวด

(3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแสดงถึงการเปลี่ยนแปลงในรายการที่เป็นองค์ประกอบต่างๆของผู้ถือหุ้นในระหว่างงวด

(4) หมายเหตุประกอบงบการเงินแสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินนโยบายการบัญชีที่ใช้และข้อมูลอื่น ๆ นอกเหนือจากที่นำเสนอในงบการเงิน

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่กำหนดให้กิจการต้องทำงบกระแสเงินสดแต่หากกิจการเห็นถึงประโยชน์ของงบกระแสเงินสดก็สามารถจัดทำได้โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRSs) ที่ว่าด้วยงบกระแสเงินสด

3. กิจการต้องจัดทำงบการเงินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งงบการเงินควรนำเสนอข้อมูลที่เปรียบเทียบได้โดยรายการต่าง ๆ ที่นำเสนอในงบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบได้กับรายการที่นำเสนอสำหรับงวดก่อนหากกิจการมีความประสงค์จะจัดทำงบการเงินระหว่างกลางงบการเงินระหว่างกาลนั้นต้องเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

4. รายการที่มีลักษณะหรือหน้าที่ที่คล้ายคลึงกันแต่ประเภทที่มีสาระสำคัญต้องแยกแสดงในงบการเงินรายการที่มีลักษณะหรือหน้าที่ที่ไม่คล้ายคลึงกันแต่รายการต้องแยกแสดงในงบการเงินเว้นแต่รายการเหล่านั้นไม่มีสาระสำคัญ

5. กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สินหรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้

6. งบการเงินของกิจการต้องมีการระบุเอกลักษณ์อย่างชัดเจน โดยต้องแสดงรายการต่อไปนี้

(1) ชื่อของงบการเงินเช่นงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุน เป็นต้น

(2) ชื่อของกิจการที่เสนอรายงานและการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลดังกล่าวนับ

จากสิ้นรอบระยะเวลารายงานงวดก่อน

(3) วันที่สิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชีหรือรอบระยะเวลารายงานของงบการเงิน

(4) สกุลเงินที่ใช้รายงาน

(5) จำนวนหลักที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในงบการเงิน

#### การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

คำชี้แจงกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ได้ให้แนวทางหรือวิธีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

1. รายการย่อแต่ละบรรทัดในหน้างบการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ต้องการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบ

งบการเงินต้องระบุเลขที่ชื่อของหมายเหตุ เรียงตามลำดับรายการก่อน-หลัง ในหน้างบการเงิน และ เรียงตามลำดับก่อน-หลัง ของส่วนประกอบของงบการเงินด้วย

2. ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ต้องมีข้อมูลที่แสดงเอกลักษณ์ของงบการเงิน
  3. หมายเหตุแต่ละข้อควรระบุชื่อเรื่อง และอาจอ้างอิงเลขที่ชื่อของหมายเหตุระหว่างกันได้
- นอกจากนี้ กรณีที่หมายเหตุประกอบงบการเงินมีจำนวนข้อมาก กิจการอาจจัดทำหน้าสารบัญหมายเหตุโดยระบุเลขที่ชื่อของหมายเหตุและชื่อเรื่อง

## 2.6 ประเด็นการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ

### เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

มีความชัดเจนในการให้คำนิยาม และลดข้อกำหนดในการแสดงรายการและการเปิดเผย ข้อมูล ดังนี้

**คำนิยาม** เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืน เมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) และบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงิน

**รายการเทียบเท่าเงินสด** หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะ เปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อยหรือไม่มี สาระสำคัญ

### การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

ต้องนำเสนอเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเป็นรายการเดียวกัน ไม่ควรนำเสนอ เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอนเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หากกิจการ มีรายการเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอน ต้องเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบ การเงิน และเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน ไม่สามารถนำมาหักลบกับรายเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด

### ลูกหนี้

มีการเปลี่ยนแปลงในประเด็นของการตัดจำหน่ายหนี้สูญ และหนี้สูญได้รับคืน โดยไม่ คำนึงถึงเงื่อนไขทางภาษีอากร และลดทางวิธีการประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี ได้แก่

1. วิธีอัตราร้อยละของยอดขายเชื่อ
2. วิธีอัตราร้อยละของลูกหนี้ที่ค้างชำระ จำแนกตามอายุลูกหนี้
3. วิธีพิจารณาลูกหนี้แต่ละราย

### สินค้ำคงเหลือ

มีการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือและการรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย คือ

1. การวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาที่คาดว่าจะขายได้ หัก ประมาณการต้นทุนผลิตให้เสร็จ หรือ ประมาณการต้นทุนใช้ในการขาย)
2. การรับรู้ค่าใช้จ่าย ในกรณีการปรับมูลค่าสินค้ำลดลงให้เป็นไปตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ให้รับรู้เป็นต้นทุนขายในงวดที่ปรับมูลค่า และรับรู้ผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และกิจการต้องจัดประเภทผลขาดทุนดังกล่าวใหม่ในงบการเงินที่นำมาเปรียบเทียบ เพื่อประโยชน์ในการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบ

### ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ประเด็นที่มีการเปลี่ยนแปลง

การวัดมูลค่าเริ่มแรก ได้แก่ การให้ทำการประมาณการหรือ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึกลงเป็นส่วนหนึ่งของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในปัจจุบัน และการกำหนดให้มีการแยกส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง ได้แก่ ให้รับรู้ต้นทุนการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบของสินทรัพย์ และต้นทุนจากการตรวจสภาพครั้งใหญ่ เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่

การคิดค่าเสื่อมราคา ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับแยกส่วนประกอบของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่มีนัยสำคัญ และให้มีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีคิดค่าเสื่อมราคาอย่างสม่ำเสมอ

### สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

กรณีกิจการมีวัตถุประสงค์ที่จะถือสินทรัพย์ไว้เพื่อขายโดยพิจารณาจากการที่มูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย ไม่ใช่จากการใช้สินทรัพย์นั้น กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย โดยไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย

### สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การเปลี่ยนแปลง ได้แก่ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ โดยไม่อนุญาตให้ใช้วิธีการตีราคาใหม่ และการตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอนให้

ตัดจำหน่ายภายใน 10 ปี และการทบทวนมูลค่าคงเหลือและระยะเวลาตัดจำหน่ายอย่างสม่ำเสมอ ถ้าเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ

#### **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

เป็นเรื่องใหม่ยังไม่เคยมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยมาก่อน แต่เนื้อหาส่วนใหญ่คล้ายกับข้อปฏิบัติของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การรับรู้รายการ ให้กิจการพิจารณาจากคำนิยามของ “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” ซึ่งหมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครอง โดยเจ้าของหรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าการเงินเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของกิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจ

การวัดมูลค่าเริ่มแรก ให้ใช้ราคาทุน โดยการรับรู้รายการต้องเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(2) สามารถวัดราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ โดยใช้วิธีราคาทุน โดยแสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้นด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า(ถ้ามี)

**การจัดประเภทรายการใหม่สำหรับงบการเงินงวดก่อนที่จะประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

หากในงบการเงินงวดก่อนจะประกาศใช้มาตรฐานฉบับนี้ มีรายการที่ดินหรืออาคารซึ่งเป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน แต่กิจการแสดงรวมอยู่ในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวใหม่ในงบการเงินงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ โดยแสดงเป็นรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เพื่อประโยชน์ในการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบ

#### **ต้นทุนการกู้ยืม**

การรับรู้รายการ ให้รวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา ก่อสร้าง หรือผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นราคาทุนของสินทรัพย์นั้น

สำหรับต้นทุนการกู้ยืมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น



สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข หมายถึง สินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการเตรียมพร้อม เพื่อให้สามารถนำสินทรัพย์นั้นมาใช้ได้ตามประสงค์หรือนำไปขาย และกิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเมื่อเข้าเกณฑ์ทุกข้อต่อไปนี้

- (1) รายงานเกี่ยวกับสินทรัพย์นั้น
- (2) ต้นทุนการกู้ยืมได้เกิดขึ้น
- (3) สินทรัพย์อยู่ระหว่างดำเนินการที่จำเป็นในการเตรียมให้อยู่สภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย

#### หนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- (1) ไม่ได้กำหนดให้ต้องคิดลดประมาณการหนี้สินให้เป็นปัจจุบัน
- (2) กำหนดให้รับรู้ผลประโยชน์พนักงาน ด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด
- (3) ไม่ต้องใช้หนักคณิตศาสตร์ประกันภัย หรือข้อสมมติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในการคำนวณผลประโยชน์พนักงาน และกิจการสามารถเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ได้แต่ต้องใช้อย่างสม่ำเสมอ

- (4) ไม่รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น แต่ให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### รายได้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเด็นของการรับรู้รายการรายได้ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานการบัญชีที่เคยปฏิบัติ แต่มีความชัดเจนในการแบ่งรายได้ออกเป็น 3 ประเภท คือ รายได้จากการขาย รายได้จากให้บริการ และรายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ ได้แก่ ดอกเบี้ยรับ รายได้ค่าสิทธิ และเงินปันผลซึ่งมีเกณฑ์ในการรับรู้รายการดังนี้

รายได้ค่าบริการ วัดมูลค่าตามขั้นความสำเร็จ

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงอย่างมีสาระสำคัญ

ค่าสิทธิ ต้องรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เงินปันผล ต้องรับรู้เมื่อผู้ถือหุ้นมีสิทธิได้รับเงินปันผล

## 2.7 ลักษณะทั่วไปของจังหวัดสระบุรี

### วิสัยทัศน์ของจังหวัดสระบุรี(Vision)

เป็นฐานการผลิตอาหาร วัสดุก่อสร้าง และการท่องเที่ยวที่มีคุณภาพชั้นนำ ตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง เพื่อสังคมอยู่ดีมีสุข

### สรุปสภาพแวดล้อมและศักยภาพของจังหวัดสระบุรี

1. เป็นแหล่งหินปูนที่มีกำลังผลิตปูนซีเมนต์มากที่สุดในประเทศ ผลิตปูนซีเมนต์ประมาณ 42 ล้านตันหรือ 83% ของประเทศ ส่งออกได้ 15 ล้านตันต่อปี คิดเป็นมูลค่าการส่งออก 13,000 ล้านบาทต่อปีหรือคิดเป็น 95%
2. มีโรงงานที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมวัสดุก่อสร้างถึง 219 โรงงาน
3. มีระบบชลประทานส่งน้ำให้แก่เกษตรกรใช้ในการเพาะปลูกประมาณ 420,000 ไร่
4. มีศักยภาพในการเลี้ยงปลาในกระชังและทำประมงน้ำจืดได้หลากหลาย รวมถึงการเลี้ยงปลาในเขตคลองชลประทาน
5. เป็นศูนย์กลางของประเทศในการคมนาคมขนส่งสู่ภูมิภาคต่าง ๆ

([www.saraburi.go.th](http://www.saraburi.go.th))

## 2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ประนอม คำผา (2548) ได้ศึกษาและวิจัย : สภาพปัญหาด้านการบัญชีของสถานประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง(2) มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสภาพปัญหาด้านการบัญชี และเพื่อศึกษาแนวทางการให้บริการทางวิชาการด้านบัญชีแก่สถานประกอบการ กลุ่มตัวอย่างเป็นสถานประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด ในพื้นที่จังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร และอำนาจเจริญ จำนวน 371 แห่ง พบว่า ปัญหาด้านการบัญชี 10 อันดับแรกของกลุ่มตัวอย่างที่พบ ประกอบด้วย ลูกหนี้ค้างชำระเป็นเวลานาน บริษัทไม่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนตามรายการรับ-จ่ายสินค้า สินค้าในคลังมีจำนวนมากทำให้เกิดการเสื่อมสภาพล้าสมัย จัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน บันทึกรายการแยกประเภทล่าช้า เอกสารประกอบการลงบัญชีไม่สมบูรณ์ มีเอกสารประกอบการลงบัญชีแต่ลืมนำมาลงบัญชี มีค่าใช้จ่ายบางรายการไม่สามารถควบคุมได้ทำให้ค่าใช้จ่ายตัวนั้นสูงกว่าปกติ และมีสินค้าหายจากคลังสินค้า ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ คือในปัญหาดังกล่าวพบว่าส่วนหนึ่งเป็นปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี

นิธิตา สกุกจิตจินดา (2549) ได้ศึกษาและวิจัย : การศึกษาทัศนคติของผู้ทำบัญชีที่มีต่อร่างมาตรฐานบัญชีสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ผลการวิจัยพบว่านักบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการที่ประเทศไทยจะมีมาตรฐานการบัญชีสำหรับ SMEs โดยเฉพาะ ซึ่งเหตุผลสำคัญคือ ผู้ใช้งบการเงินของ SMEs มีความต้องการข้อมูลในงบการเงินที่น้อยกว่าผู้ใช้งบการเงินของกิจการขนาดใหญ่ ประกอบกับ SMEs มีรายการค้าที่ไม่ซับซ้อนเท่ากิจการขนาดใหญ่ ซึ่งสอดคล้องกับแนวทางและวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ แต่ในส่วนที่แตกต่าง คือ นักบัญชีส่วนใหญ่เห็นว่า ควรมีหลักเกณฑ์เชิงปริมาณที่เหมาะสมสำหรับการจัดประเภท SMEs ในประเทศไทย โดยควรมีการพิจารณาจาก 4 หลักเกณฑ์ประกอบกัน ได้แก่ รายได้รวม สินทรัพย์รวม ทุนจดทะเบียน และจำนวนพนักงานซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของผู้วิจัยในเรื่อง ขนาดของกิจการสามารถแบ่งได้ตามปัจจัยหลายด้าน และการที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะไม่ได้มีเกณฑ์ในการจัดประเภทของกิจการ อาจทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานที่ต่างกัน

ศิริลักษณ์ ค้างทอง (2552) ได้ศึกษาและวิจัย : ปัญหาของบริษัทรับเหมาก่อสร้างในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สัญญาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครต่างกัน ผลการวิจัยพบว่า ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 (ปรับปรุง 2550) ส่วนใหญ่อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนในการศึกษาความแตกต่างของระดับปัญหาในแต่ละขนาดของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนพบว่า ในขนาดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 30-49 ล้านบาทแตกต่างกันในด้านการวัดมูลค่ารายได้ค่าก่อสร้าง เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างและใบเสร็จรับเงิน และในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง ในเรื่องการรับรู้ต้นทุนการก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่ายทันที ขนาดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 50-199 ล้านบาท พบว่าแตกต่างกันในด้านการวัดมูลค่าของต้นทุนค่าก่อสร้าง เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ และการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เกี่ยวกับงานก่อสร้าง และในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้าง การรับรู้ต้นทุนการก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่ายทันที และขนาดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 200 ล้านบาทขึ้นไป พบว่าแตกต่างกันในด้านการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้การศึกษาปัญหาจากการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน ต้องศึกษา ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนองบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จึงจะทำให้ทราบปัญหาที่ครอบคลุมทั้งหมด

จันทร์จิรา รัตนวิทยากรณ์ (2552) ได้ศึกษาและวิจัย : ผลของการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่มีต่อธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลของการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่มีต่อธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ผลการศึกษาพบว่าหากมีการประกาศใช้ร่างมาตรฐานการบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะส่งผลกระทบต่อทางการเงินของกิจการมีการแสดงรายการเพิ่มขึ้นจากการแบ่งประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ในงบดุล งบกำไรขาดทุนและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และยังส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของรายงานทางการเงินที่เกิดจากการเลือกวิธีการวัดมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และในส่วนที่สอดคล้องกับการวิจัยในครั้งนี้ คือ ร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว อาจก่อให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติ ได้แก่ ปัญหาการวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และปัญหาการเปิดเผยข้อมูล

นิตานาด โดจินดา (2554) ได้ศึกษาและวิจัย : การศึกษาผลการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่มีต่อกิจการ ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี ซึ่งกลุ่มตัวอย่างประกอบด้วยกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จำนวน 18 ราย และกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเนื่องจากไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จำนวน 88 ราย ผลการวิจัยพบว่า บริษัทขนาดใหญ่จะมีปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีมากกว่าบริษัทขนาดเล็ก ในขณะที่ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ซึ่งสอดคล้องกับแนวทางในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ เนื่องจากผู้วิจัยได้ทำการแบ่งขนาดของกิจการเพื่อศึกษาความแตกต่างของระดับปัญหาที่เกิดจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเช่นกัน

#### **สรุปเอกสารและงานวิจัยเข้าสู่ประเด็นการวิจัย**

ที่ผ่านมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2522 หน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการออกมาตรฐานการบัญชีจนถึงปัจจุบันสภาวิชาชีพฯ ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยการประกาศยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยบางฉบับ ซึ่งเป็นวิธีแก้ปัญหาก็อาจทำได้โดยง่าย แต่ไม่สามารถแก้ปัญหาค่าได้ทั้งหมด จนในที่สุดคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กคป.) ได้มีมติเห็นชอบร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554 ซึ่งมีผลใช้บังคับสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป ดังนั้นจึงนับได้ว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นเรื่องใหม่ที่มีการประกาศใช้เป็น

ครั้งแรก ประกอบกับมีเนื้อหาสาระที่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่เคยปฏิบัติ จึงอาจมีปัญหาในการนำมาตรฐานฉบับดังกล่าวไปใช้ในทางปฏิบัติ ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษา ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยมุ่งเน้นศึกษาธุรกิจประเภทสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี โดยจำแนกปัญหาให้สอดคล้องกับรายละเอียดในมาตรฐานฯ ออกเป็น 5 เรื่องดังนี้

1. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์หมุนเวียน
2. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
3. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
4. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้
5. การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน



## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การค้นคว้าอิสระในครั้งนี้เป็นการศึกษาปัญหาจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี โดยได้ดำเนินการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างครั้งนี้ คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสระบุรี ที่ประกอบธุรกิจสถานีบริการน้ำมันซึ่งตรงกับรหัสธุรกิจของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า 50500 ขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิง (สถานีน้ำมัน) ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2554 จำนวน 60 ราย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้างครั้งนี้ ใช้วิธีเฉพาะเจาะจง คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด ที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสระบุรี ที่ประกอบธุรกิจสถานีบริการน้ำมันซึ่งตรงกับรหัสธุรกิจของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า 50500 ขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิง (สถานีน้ำมัน) ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2554 ที่ยังประกอบกิจการโดยการวิเคราะห์ข้อมูลจากงบการเงินจำนวน 42 ราย

ตัวแปรอิสระ (Independent variable) หมายถึง ตัวแปรที่จะมาทดสอบว่าจะมีผลต่อระดับปัญหาต่าง ๆ ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ซึ่งการวิจัยในครั้งนี้คือ คุณลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถาม รูปแบบของธุรกิจ และ ขนาดของธุรกิจ

ตัวแปรตาม (Dependent variable) หมายถึง ตัวแปรตามในการศึกษาค้างครั้งนี้ คือระดับปัญหาในด้านต่าง ๆ จากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ได้แก่ การรับรู้รายการและการวัด

มูลค่าของสินทรัพย์หมุนเวียน การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

การวัดค่าตัวแปร ในการวิจัยครั้งนี้จะทำการวัดค่าตัวแปรจากการประเมินค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้วิจัยสร้างคำถามในแบบสอบถามโดยใช้แนวทางปฏิบัติจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะประกอบกับลักษณะการประกอบกิจการของสถานีสาน้ำมันที่ทำการศึกษาจากงบการเงินที่ธุรกิจนำส่งสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสระบุรีและจากการสัมภาษณ์ข้อมูลเบื้องต้นในการจัดทำบัญชีให้กับธุรกิจสถานีสาน้ำมัน จากสำนักงานบัญชีในเขตจังหวัดสระบุรี แบ่งคำถามเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในเรื่องเกี่ยวกับสถานการณ์ปฏิบัติงานบัญชี ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน ซึ่งเป็นแบบเลือกตอบ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการในเรื่องเกี่ยวกับรูปแบบของธุรกิจ ขนาดของธุรกิจซึ่งแบ่งจำนวนรายได้ในรอบบัญชี 2553 และ ขนาดของสถานีสาน้ำมัน ซึ่งเป็นแบบเลือกตอบ

ตอนที่ 3 ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในเรื่อง ดังนี้

1. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์หมุนเวียน
2. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
3. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
4. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้
5. การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณการค่า (Rating scale) ซึ่งมีเกณฑ์ในการกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินเป็น 5 ระดับตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert) ได้ดังนี้ (ชานินทร์, 2552 : 75)

**ตารางที่ 3.1** แสดงคะแนนแต่ละระดับปัญหา

คะแนน	ความหมาย
5	ระดับปัญหามากที่สุด
4	ระดับปัญหามาก
3	ระดับปัญหาปานกลาง
2	ระดับปัญหาน้อย
1	ระดับปัญหาน้อยที่สุด

จากตารางที่ 3.1 สามารถนำมาแสดงความสัมพันธ์ของระดับปัญหาเพื่อให้ทราบถึงปัญหาแต่ละระดับ กำหนดเป็นช่วงคะแนนดังต่อไปนี้

**ตารางที่ 3.2** แสดงเกณฑ์ที่ใช้ในการแปลผลระดับค่าเฉลี่ยแบ่งออกเป็น 5 เกณฑ์

ระดับค่าเฉลี่ย	ความหมาย
คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.49	มีระดับปัญหาน้อยที่สุด
คะแนนเฉลี่ย 1.50 - 2.49	มีระดับปัญหาน้อย
คะแนนเฉลี่ย 2.50 - 3.49	มีระดับปัญหาปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 3.50 - 4.49	มีระดับปัญหามาก
คะแนนเฉลี่ย 4.50 - 5.00	มีระดับปัญหามากที่สุด

#### การสร้างเครื่องมือในการวิจัย

1. ทำการศึกษาข้อมูลจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
2. นำความรู้ที่ได้จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยมาสร้างแบบสอบถาม โดยรวบรวมข้อมูลให้ตรงตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการวิจัย เพื่อความสมบูรณ์และถูกต้อง แล้วนำไปเสนอครูที่ปรึกษาเพื่อทำการตรวจสอบและขอคำแนะนำ หลังจากนั้นนำเสนอให้ผู้เชี่ยวชาญในด้านการปฏิบัติงานบัญชีและงานสอบบัญชีตรวจสอบอีกครั้ง พร้อมทั้งปฏิบัติตามคำแนะนำที่ได้รับมาปรับปรุงแบบสอบถาม



3. นำแบบสอบถามที่ทำการแก้ไขถูกต้องสมบูรณ์แล้ว ไปดำเนินการเก็บข้อมูลจากกลุ่มเป้าหมายที่กำหนดไว้

### 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา ประกอบด้วย ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) และข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ผู้ศึกษาได้ทำการสอบถามปัญหาการปฏิบัติงานบัญชีเบื้องต้นจากผู้ทำบัญชี สำนักงานบัญชี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร ในเขตจังหวัดสระบุรีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจประเภทสถานีบริการน้ำมัน นำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม และรวบรวมข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม คือ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ และระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้จากเอกสาร บทความ ตำรา วารสาร ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และข้อมูลออนไลน์ เป็นต้น

### 3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การประมวลผลข้อมูลโดยนำแบบสอบถามที่ได้รับคืนมาคัดเลือกและตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และทำการลงรหัส (Coding) เพื่อทำการประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยใช้หลักทางสถิติเพื่อหาค่าตัวแปรที่ต้องการศึกษาดังนี้

1. วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้ข้อมูลและสถานประกอบการ เพื่อนำเสนอเกี่ยวกับระดับปัญหาต่าง ๆ ของกลุ่มผู้ประกอบการสถานีบริการน้ำมัน ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในด้านต่าง ๆ โดยใช้สถิติค่าความถี่เทียบเป็นร้อยละ

2. วิเคราะห์ระดับความสำคัญ ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับปัญหาของกลุ่มผู้จัดทำบัญชีให้ธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน โดยใช้สถิติค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีผลต่อ

2.1 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์หมุนเวียน

2.2 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.3 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจ

เกิดขึ้น

2.4 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้

2.5 การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

3. วิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับ ความแตกต่างของระดับปัญหาของธุรกิจ  
สถานีบริการน้ำมัน ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้  
เสียสาธารณะที่มีรูปแบบและขนาดธุรกิจที่แตกต่างกัน โดยใช้ค่าสถิติอนุमान เพื่อทดสอบสมมติฐาน  
หาความแตกต่างของตัวแปร โดยใช้ค่า t-test ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์

การค้นคว้าอิสระเรื่อง ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี โดยใช้ข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 42 ชุด ได้รับตอบกลับและมีความถูกต้องสมบูรณ์จำนวน 39 ชุด

การวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดเพื่อทราบระดับปัญหาของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และศึกษาความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ที่มีรูปแบบของธุรกิจและรายได้ของกิจการธุรกิจ ที่แตกต่างกัน ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ซึ่งนำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยาย โดยแบ่งการนำเสนอเป็น 4 ข้อดังนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยวิเคราะห์จากค่าความถี่และร้อยละ นำเสนอผลในรูปแบบตารางจากตารางที่ 4.1 ถึง ตารางที่ 4.2

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานประกอบการ โดยวิเคราะห์จากค่าความถี่และร้อยละ นำเสนอผลในรูปแบบตารางจากตารางที่ 4.3 ถึง ตารางที่ 4.7

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรีในด้านต่าง ๆ

4.3.1 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน

4.3.2 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

4.3.3 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจ

เกิดขึ้น

4.3.4 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้

4.3.5 การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน โดยใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ย

(Mean :  $\bar{X}$ ) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.) จากตารางจากตารางที่ 4.8 ถึงตารางที่ 4.12

4.4 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ และขนาดของธุรกิจ โดยใช้การทดสอบแบบ t-test จากตารางที่ 4.13 ถึงตารางที่ 4.22

ลำดับต่อไปนี้ผู้ศึกษาจะได้นำเสนอผลการศึกษา โดยเรียงลำดับการนำเสนอทั้ง 4 ข้อ ดังนี้

#### 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากกลุ่มตัวอย่าง 39 ราย ของผู้ปฏิบัติงานบัญชี ของธุรกิจสถานีน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ตารางที่ 4.1 ถึง ตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านสภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	8	20.50
ปริญญาตรีขึ้นไป	31	79.50
รวม	39	100

ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับระดับการศึกษาในตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจสถานีน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไปร้อยละ 79.50ที่เหนือต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 20.50

**ตารางที่ 4.2** แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านสภาพทั่วไปของผู้ตอบ  
แบบสอบถามในด้านประสบการณ์การทำงานด้านการทำบัญชี

ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	14	35.90
6 – 10 ปี	5	12.80
10 ปีขึ้นไป	20	51.30
รวม	39	100

ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับประสบการณ์ด้านการทำบัญชีในตารางที่ 4.2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.30 รองลงมาคือน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.90 ที่เหลือจะมีประสบการณ์ด้านการทำบัญชี 6 – 10 ปี ร้อยละ 12.80

**4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ**

จากกลุ่มตัวอย่าง 39 ราย ประเภทธุรกิจสถานประกอบการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ตารางที่ 4.3 ถึงตารางที่ 4.5

**ตารางที่ 4.3** แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านสภาพทั่วไปของสถานประกอบการ  
ในด้านรูปแบบของธุรกิจ

รูปแบบของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	26	66.67
บริษัทจำกัด	13	33.33
รวม	39	100

ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับรูปแบบของธุรกิจในตารางที่ 4.3 พบว่าสถานประกอบการมีรูปแบบส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 66.67 และที่เหลือเป็นรูปแบบธุรกิจประเภทบริษัทจำกัด ร้อยละ 33.33

**ตารางที่ 4.4** แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านสภาพทั่วไปของสถานประกอบการ  
ในด้านรายได้จากการประกอบธุรกิจปี 2553

รายได้จากการประกอบการปี 2553	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 100 ล้านบาท	21	53.85
100 ล้านบาทขึ้นไป	18	46.15
รวม	39	100

ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับรายได้จากการประกอบการปี 2553 ในตารางที่ 4.4 พบว่าสถานประกอบการมีรายได้ส่วนใหญ่ไม่เกิน 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.85 และที่เหลือมีรายได้ 100 ล้านบาทขึ้นไป ร้อยละ 46.15

**ตารางที่ 4.5** แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านสภาพทั่วไปของสถานประกอบการ  
ในด้านขนาดของสถานประกอบการ

ขนาดของสถานประกอบการ	จำนวน	ร้อยละ
1 – 12 มิเตอร์หัวจ่าย	13	33.33
มากกว่า 12 มิเตอร์หัวจ่าย	26	67.67
รวม	39	100

ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับขนาดของสถานประกอบการ โดยใช้จำนวนมิเตอร์หัวจ่ายเป็นเกณฑ์ในตารางที่ 4.5 พบว่าสถานประกอบการมีขนาดของสถานประกอบการส่วนใหญ่ มากกว่า 12 มิเตอร์หัวจ่าย คิดเป็นร้อยละ 67.67 และที่เหลือมี 1 – 12 มิเตอร์หัวจ่าย ร้อยละ 33.33

**ตารางที่ 4.6** แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านสภาพทั่วไปของสถานประกอบการ  
ในด้านรูปแบบของธุรกิจ จำแนกตามประสบการณ์การทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

รูปแบบธุรกิจ	ประสบการณ์การทำบัญชี						รวม	
	น้อยกว่า 5 ปี		6-10 ปี		มากกว่า 10 ปี		จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	7	26.92	3	11.54	16	61.54	26	100
บริษัท จำกัด	7	53.85	2	15.38	4	30.77	13	100
รวม	14	35.90	5	12.82	20	51.28	39	100

ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับรูปแบบของธุรกิจที่แสดงถึงประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี ในตารางที่ 4.6 พบว่า

รูปแบบธุรกิจ ประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด พบว่าผู้ทำบัญชีของกิจการส่วนใหญ่มีประสบการณ์มากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.54 รองลงมามีประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 26.92 ที่เหลือมีประสบการณ์ 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 11.54

รูปแบบธุรกิจ ประเภทบริษัท จำกัด พบว่าผู้ทำบัญชีของกิจการส่วนใหญ่มีประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 53.85 รองลงมามีประสบการณ์มากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.77 ที่เหลือมีประสบการณ์ 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 15.38

**ตารางที่ 4.7** แสดงจำนวนและค่าและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านสภาพทั่วไปของสถานประกอบการ ในด้านรูปแบบของธุรกิจ จำแนกตามจำนวนรายได้ของกิจการ

รูปแบบธุรกิจ	รายได้				รวม	
	ไม่เกิน 100 ล้านบาท		มากกว่า 100 ล้านบาท		จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	12	46.15	14	53.85	26	100
บริษัท จำกัด	9	69.23	4	30.77	13	100
รวม	21	53.85	18	46.15	39	100

ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับรูปแบบของธุรกิจที่แสดงถึงจำนวนรายได้ของกิจการ ในตารางที่ 4.7 พบว่า

รูปแบบธุรกิจ ประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด พบว่าส่วนใหญ่กิจการมีรายได้มากกว่า 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.85 ที่เหลือมียอดรายได้ ไม่เกิน 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.15

รูปแบบธุรกิจ บริษัท จำกัด พบว่าส่วนใหญ่กิจการมีรายได้ไม่เกิน 100 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 69.23 ที่เหลือมียอดรายมากกว่า 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 30.77

#### 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในด้านต่าง ๆ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา

##### 4.3.1 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
1.1 การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียน	2.69	0.95	ปานกลาง
1.2 ข้อพิจารณาในการตัดจำหน่ายหนี้สูญที่ต่างจากหลักเกณฑ์ภาษีอากร	3.15	0.63	ปานกลาง
1.3 การลดทางเลือกรหัสประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี	3.56	0.79	มาก
1.4 การเลือกรหัสคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ	2.97	0.99	ปานกลาง
1.5 การคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ	2.85	0.75	ปานกลาง
1.6 การจัดประเภทมูลค่าที่ลดลงจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในงวดบัญชีก่อนจากค่าใช้จ่ายในการบริหารเป็นต้นทุนขาย	3.18	1.02	ปานกลาง
1.7 การจัดประเภทผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวกับสินค้าในงวดบัญชีก่อนจากต้นทุนขายเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.18	1.07	ปานกลาง
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน โดยภาพรวม	3.08	0.65	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.8 พบว่าระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.08 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายชื่อของรายการปัญหาพบว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.69 – 3.56 เรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อยตามเกณฑ์ในการวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลได้ดังนี้

ระดับมากที่สุด ผลของการวิจัยไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

ระดับปัญหามาก ได้แก่ การลดทางเลือกรหัสประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี



ระดับปัญหาปานกลาง ได้แก่ การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียนข้อพิจารณาในการตัดจำหน่ายหนี้สูญที่ต่างจากหลักเกณฑ์ภาษีอากรการเลือกวิธีคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือการคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ การจัดประเภทมูลค่าที่ลดลงจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในงวดบัญชีก่อนจากค่าใช้จ่ายในการบริหารเป็นต้นทุนขายและ การจัดประเภทผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวกับสินค้าในงวดบัญชีก่อนจากต้นทุนขายเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ระดับปัญหาน้อย และน้อยที่สุด ผลของการศึกษาไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

#### 4.3.2 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตาม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
2.1 การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2.79	1.01	ปานกลาง
2.2 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการซื้อ	2.49	1.21	น้อย
2.3 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการสร้างขึ้นเอง	2.77	0.93	ปานกลาง
2.4 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการรับแลกเปลี่ยน	2.90	1.21	ปานกลาง
2.5 การวิเคราะห์รายจ่ายในการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ	3.08	1.01	ปานกลาง
2.6 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบครั้งใหญ่เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ	3.05	1.05	ปานกลาง
2.7 การวิเคราะห์ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้ที่กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบบัญชี เพื่อบันทึกเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.18	1.10	ปานกลาง

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มี หมุนเวียน	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
2.8 การวิเคราะห์ชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงที่ต้อง ใช้ร่วมกับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อบันทึกบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3.28	1.12	ปานกลาง
2.9 การประมาณการรายจ่ายในการซื้อ การขนย้าย และการบูรณสถาน ที่ตั้งของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึกบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบัน	3.62	0.99	มาก
2.10 การคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจาก กันสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 (เช่น ในเครื่องจักร 1 ตัว มีมอเตอร์ที่มีอายุการใช้งานต่างกัน ต้องคิดค่าเสื่อมแต่ละตัวแยก ต่างหากจากกัน)	3.54	1.17	มาก
2.11 การทบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการให้ประโยชน์ และวิธีคิดค่าเสื่อม ราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554	3.21	3.08	ปานกลาง
2.12 การกำหนดให้กิจการที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ก่อนการประกาศใช้ มาตรฐานฯ ต้องเปลี่ยนมาเป็นวิธีราคาทุน	3.08	1.13	ปานกลาง
2.13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เลิกใช้งานและจะถือไว้เพื่อขาย ต้องแสดง เป็นรายการสินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	3.26	0.85	ปานกลาง
2.14 การพิจารณาว่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกิจการเป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือไม่	3.08	1.06	ปานกลาง
2.15 สินทรัพย์ถาวรที่เป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการ ลงทุนในงบการเงินงวดก่อน ต้องจัดประเภทสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวใหม่ เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.23	1.27	ปานกลาง
2.16 การพิจารณาเพื่อคำนวณว่าสินทรัพย์ของกิจการมีการลดลงของมูลค่า หรือไม่	3.05	0.76	ปานกลาง
2.17 การพิจารณาว่ากิจการมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่	2.87	1.06	ปานกลาง
2.18 วิธีการบันทึกบัญชี ณ วันที่รับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.82	0.99	ปานกลาง
2.19 การพิจารณาอายุการให้ประโยชน์ การกำหนดมูลค่าคงเหลือ เพื่อทำ การบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.36	0.87	ปานกลาง
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียน โดยรวม	3.09	0.67	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.9 พบว่าระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถาบันบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.09 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายชื่อของรายการปัญหาพบว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.49 – 3.62 เรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อยตามเกณฑ์ในการวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลได้ดังนี้

ระดับมากที่สุด ผลของการวิจัยไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

ระดับปัญหาหนัก ได้แก่ การประมาณการรายจ่ายในการซื้อ การขนย้าย และการบูรณสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึบบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบัน และการคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจากกันสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554

ระดับปัญหาปานกลาง ได้แก่ การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนการบันทึบบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการสร้างขึ้นเอง การบันทึบบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการรับแลกเปลี่ยน การวิเคราะห์รายจ่ายในการเปลี่ยนแทนเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อบันทึบบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการตรวจสภาพครั้งใหญ่เพื่อบันทึบบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ การวิเคราะห์ขึ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้ที่กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบบัญชี เพื่อบันทึกเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การวิเคราะห์ขึ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงที่ต้องใช้ร่วมกับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อบันทึบบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ การทบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการให้ประโยชน์ และวิธีคิดค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 การกำหนดให้กิจการที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ก่อนการประกาศใช้มาตรฐานฯ ต้องเปลี่ยนมาเป็นวิธีราคาทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เลิกใช้งานและจะถือไว้เพื่อขาย ต้องแสดงเป็นรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย การพิจารณาว่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกิจการเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือไม่ สินทรัพย์ถาวรที่เป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินงวดก่อนต้องจัดประเภทสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวใหม่ เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน การพิจารณาเพื่อคำนวณว่าสินทรัพย์ของกิจการมีการลดลงของมูลค่าหรือไม่ การพิจารณาว่ากิจการมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่ วิธีการ

บันทึกบัญชี ณ วันที่รับรู้รายการของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและ การพิจารณาอายุการให้ประโยชน์ การกำหนดมูลค่าคงเหลือ เพื่อทำการบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

ระดับปัญหาน้อย ได้แก่ การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการซื้อ  
ระดับปัญหาน้อยที่สุด ผลของการศึกษาไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ย  
ในระดับนี้

#### 4.3.3 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตาม  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ  
โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า  
ของหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของหนี้สิน ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
3.1 การทำความเข้าใจนิยามของหนี้สิน	2.54	0.91	ปานกลาง
3.2 การพิจารณาเงื่อนไขในการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์	2.97	0.67	ปานกลาง
3.3 การกำหนดให้กิจการที่ยังไม่เคยตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ปี 2554	3.41	0.82	ปานกลาง
3.4 การพิจารณา “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อเป็นเกณฑ์ในการตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน	3.26	0.72	ปานกลาง
3.5 วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับประมาณการหนี้สิน	3.23	0.71	ปานกลาง
3.6 การวิเคราะห์ระดับความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของเหตุการณ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้รายการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	2.97	1.06	ปานกลาง
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยรวม	3.07	0.54	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.10 พบว่าระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.09 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายชื่อของ

รายการปัญหาพบว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.54-3.41 เรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อยตามเกณฑ์ในการวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลได้ดังนี้

ระดับปัญหามากที่สุด และระดับปัญหามากผลของการวิจัยไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

ระดับปัญหาปานกลาง ได้แก่ รายการปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สินประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยรายการปัญหาที่กำหนดให้กิจการที่ยังไม่เคยตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ปี 2554 มีระดับคะแนนเฉลี่ยสูงที่สุด 3.41 ระดับปัญหาน้อย และระดับปัญหาน้อยที่สุด ผลของการศึกษาไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

#### 4.3.4 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้

ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตาม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดย

ภาพรวมและรายชื่อ ของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
4.1 การทำความเข้าใจนิยามของรายได้แต่ละประเภท	2.36	1.11	น้อย
4.2 เงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชี	2.41	0.99	น้อย
4.3 การกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ โดยการวัดความสำเร็จของรายการบัญชี	2.92	0.93	ปานกลาง
4.4 การกำหนดให้ดอกเบียรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างกัน	2.97	0.87	ปานกลาง
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้โดยภาพรวม	2.67	0.83	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.11 พบว่าระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของรายได้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.67 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายชื่อของรายการปัญหาพบว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.36-2.97 เรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อยตามเกณฑ์ในการวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลได้ดังนี้

ระดับปัญหามากที่สุด และระดับปัญหาผลของการวิจัยไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

ระดับปัญหาปานกลาง ได้แก่ การกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ โดยการวัดความสำเร็จของรายการบัญชีการกำหนดให้ดอกเบี้ยรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างกัน

ระดับปัญหาน้อย ได้แก่ การทำความเข้าใจนิยามของรายได้แต่ละประเภท และเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชี

ระดับปัญหาน้อยที่สุด ผลของการศึกษาไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

#### 4.3.5 การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตาม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ระดับปัญหาในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	$\bar{X}$	S.D	ความหมาย
5.1 การกำหนดให้กิจการทุกประเภทต้องจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ	2.67	1.20	ปานกลาง
5.2 การนำเสนองบการเงินตามรายการย่อที่กำหนดโดยกรมพัฒนาธุรกิจค้า	2.51	1.08	ปานกลาง
5.3 การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้	2.33	1.08	น้อย
5.4 การเปิดเผยข้อมูลเป็นการเฉพาะตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้	2.72	8.26	ปานกลาง
ระดับปัญหาในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินโดยภาพรวม	2.56	0.95	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.12 พบว่าระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถาบันบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.56 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายชื่อของรายการปัญหาพบว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.33 -2.72 เรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อยตามเกณฑ์ในการวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลได้ดังนี้

ระดับปัญหามากที่สุด และระดับปัญหาผลของการวิจัยไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

ระดับปัญหาปานกลาง ได้แก่ การกำหนดให้กิจการทุกประเภทต้องจัดทำงบการเงิน เปรียบเทียบการนำเสนองบการเงินตามรายการย่อที่กำหนด โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้าการเปิดเผยข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ

ระดับปัญหาน้อย ได้แก่การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้

ระดับปัญหาน้อยที่สุด ผลของการศึกษาไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยในระดับนี้

#### 4.4 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีสาน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ และขนาดของธุรกิจ

4.4.1 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีสาน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

ตารางที่ 4.13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและ การวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน	ห้างหุ้นส่วน จำกัด		บริษัทจำกัด		t-Value	P-Value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1.1 การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียน	2.58	0.86	2.92	1.12	-1.08	0.29
1.2 ข้อพิจารณาในการตัดจำหน่ายหนี้สูญที่ต่างจากหลักเกณฑ์ภาษีอากร	3.12	0.12	3.23	0.83	-0.53	0.60

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

ตารางที่ 4.13 (ต่อ)

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน	ห้างหุ้นส่วน		บริษัทจำกัด		t-Value	P-Value
	จำกัด					
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1.3 การลดทางเลือกวิธีประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี	3.62	0.75	3.46	0.88	0.57	0.57
1.4 การเลือกวิธีคำนวณราคาทุนของสินค้าคงเหลือ	3.04	1.08	2.85	0.80	0.57	0.57
1.5 การคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ	2.81	0.63	2.92	0.95	-0.45	0.65
1.6 การจัดประเภทมูลค่าที่ลดลงจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในงวดบัญชีก่อนจากค่าใช้จ่ายในการบริหารเป็นต้นทุนขาย	2.96	1.04	3.62	0.87	-1.95	0.59
1.7 การจัดประเภทผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวกับสินค้าในงวดบัญชีก่อนจากต้นทุนขายเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.00	1.06	3.54	1.05	-1.50	0.14
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียนโดยรวม	3.02	0.60	3.22	0.74	-0.92	0.36

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.13 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตารางที่ 4.14 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ห้างหุ้นส่วน		บริษัทจำกัด		t-Value	P-Value
	จำกัด					
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
2.1 การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2.73	0.96	2.92	1.12	-0.55	0.59
2.2 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการซื้อ	2.27	1.19	2.92	1.19	-1.62	0.11
2.3 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการสร้างขึ้นเอง	2.54	0.76	3.23	1.09	-2.31	<b>0.03*</b>
2.4 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการรับแลกเปลี่ยน	2.50	1.14	3.69	0.95	-3.25	<b>0.00*</b>
2.5 การวิเคราะห์รายจ่ายในการเปลี่ยนแทนเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ	2.81	0.98	3.62	0.87	-2.51	<b>0.02*</b>
2.6 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบครั้งใหญ่เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ	2.85	1.16	3.46	0.66	-1.77	<b>0.04*</b>
2.7 การวิเคราะห์ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้ที่กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบบัญชี เพื่อบันทึกเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.12	1.18	3.31	0.95	-0.51	0.61
2.8 การวิเคราะห์ชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงที่ต้องใช้ร่วมกับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อบันทึกบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3.23	1.21	3.38	0.96	-0.40	0.69

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

ตารางที่ 4.14 (ต่อ)

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัด มูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ห้างหุ้นส่วน		บริษัทจำกัด		t-Value	P-Value
	จำกัด					
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
2.9 การประมาณการรายจ่ายในการซื้อ การขนย้ายและการบูรณสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึบบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบัน	3.62	1.13	3.62	0.65	0.00	1.00
2.10 การคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจากกันสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 (เช่น ในเครื่องจักร 1 ตัว มีมอเตอร์ที่มีอายุการใช้งานต่างกัน ต้องคิดค่าเสื่อมแต่ละตัวแยกต่างหากจากกัน)	3.50	1.27	3.62	0.96	-0.28	0.78
2.11 การทบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการใช้งาน ประโยชน์ และวิธีคิดค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554	3.08	1.02	3.46	0.97	-1.13	0.27
2.12 การกำหนดให้กิจการที่มีการตราตราสินทรัพย์ใหม่ก่อนการประกาศใช้มาตรฐานฯ ต้องเปลี่ยนมาเป็นวิธีราคาทุน	3.08	1.16	3.08	1.12	0.00	1.00
2.13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เลิกใช้งานและจะถือไว้เพื่อขาย ต้องแสดงเป็นรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	3.23	0.82	3.31	0.95	-0.26	0.79
2.14 การพิจารณาว่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกิจการเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือไม่	2.88	1.03	3.46	1.05	-1.64	0.11
2.15 สินทรัพย์ถาวรที่เป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินงวดก่อน ต้องจัดประเภทสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวใหม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.08	1.32	3.54	1.13	-1.08	0.28
2.16 การพิจารณาเพื่อคำนวณว่าสินทรัพย์ของกิจการมีการลดลงของมูลค่าหรือไม่	3.08	0.85	3.00	0.58	0.30	0.77

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

ตารางที่ 4.14 (ต่อ)

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ห้างหุ้นส่วน จำกัด		บริษัทจำกัด		t-Value	P-Value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
2.17 การพิจารณาว่ากิจการมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่	2.73	1.12	3.15	0.90	-1.19	0.24
2.18 วิธีการบันทึกบัญชี ณ วันที่รับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.73	1.12	3.00	0.71	0.79	0.43
2.19 การพิจารณาอายุการให้ประโยชน์ การกำหนดมูลค่าคงเหลือ เพื่อทำการบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.35	0.94	3.38	0.77	0.13	0.90
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนโดยภาพรวม	2.97	0.70	3.32	0.57	-1.59	0.12

ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.14 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานี บริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวม ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับรายชื่อของรายการปัญหาพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ ระดับปัญหาของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงาน การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในการบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จากการสร้างขึ้นเอง การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการรับ แลกเปลี่ยน การวิเคราะห์รายจ่ายในการเปลี่ยนแปลง เกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อบันทึกบัญชี เป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการตรวจสภาพครั้งใหญ่เพื่อบันทึกบัญชีเป็น ทุนของสินทรัพย์ โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจ ห้างหุ้นส่วน จำกัด

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	ห้างหุ้นส่วน		บริษัทจำกัด		t-Value	P-Value
	จำกัด					
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
3.1 การทำความเข้าใจนิยามของหนี้สิน	2.38	0.80	2.85	1.07	-1.51	0.14
3.2 การพิจารณาเงื่อนไขในการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์	2.81	0.49	3.31	0.86	-2.32	0.07
3.3 การให้กิจการที่ยังไม่เคยตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้ประมาณการดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ปี 2554	3.42	0.90	3.38	0.65	0.14	0.89
3.4 การพิจารณา “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อเป็นเกณฑ์ในการตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน	3.42	0.76	2.92	0.50	2.48	<b>0.02*</b>
3.5 วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับประมาณการหนี้สิน	3.35	0.75	3.00	0.58	1.47	0.15
3.6 การวิเคราะห์ระดับความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ของเหตุการณ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้รายการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	2.96	1.08	3.00	1.08	-0.11	0.92
ปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยรวม	3.06	0.56	3.08	0.52	-0.10	0.92

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.15 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน

และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวม "ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับรายชื่อของรายการปัญหาพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 ข้อ ได้แก่ การพิจารณา “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อเป็นเกณฑ์ในการตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานโดยรูปแบบธุรกิจ ห้างหุ้นส่วน จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด

**ตารางที่ 4.16** แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้	ห้างหุ้นส่วน จำกัด		บริษัทจำกัด		t-Value	P-Value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
4.1 การทำความเข้าใจนิยามของรายได้แต่ละประเภท	2.19	1.06	2.69	1.18	-1.34	0.19
4.2 การทำความเข้าใจเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชี	2.12	0.82	3.00	1.08	-2.86	<b>0.01*</b>
4.3 การกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ โดยการวัดความสำเร็จของรายการบัญชี	2.65	0.85	3.46	0.88	-2.78	<b>0.01*</b>
4.4 การกำหนดให้ดอกเบี่ยรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างกัน	2.77	0.82	3.38	0.87	-2.17	<b>0.04*</b>
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้โดยภาพรวม	2.43	0.72	3.14	0.86	-2.69	<b>0.01*</b>

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.16 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ จำแนกตามรูปแบบ

ของธุรกิจ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวม มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับรายชื่อของรายการปัญหาพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ การทำความเข้าใจเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชี การกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ โดยการวัดความสำเร็จของรายการบัญชี และการกำหนดให้ดอกเบี้ยรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างกัน โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่า รูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด

ตารางที่ 4.17 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

ระดับปัญหาในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	ห้างหุ้นส่วน จำกัด		บริษัทจำกัด		t-Value	P-Value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
5.1 การกำหนดให้กิจการทุกประเภทต้องจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ	2.62	1.30	2.77	1.01	-0.37	0.71
5.2 การนำเสนองบการเงินตามรายการข้อที่กำหนดโดยกรมพัฒนาธุรกิจค้า	2.27	1.04	3.00	1.08	-2.04	<b>0.05*</b>
5.3 การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้	2.08	1.02	2.85	1.07	-2.19	<b>0.04*</b>
5.4 การเปิดเผยข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ	2.65	0.80	2.85	0.90	-0.68	0.50
ระดับปัญหาในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินโดยภาพรวม	2.40	0.94	2.87	0.94	-1.45	0.16

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.17 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวม ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับรายชื่อของรายการปัญหาพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 ข้อ ได้แก่ การนำเสนองบการเงินตามรายการย่อที่กำหนดโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด

**4.4.2 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี จำแนกตามขนาดของธุรกิจโดยใช้เกณฑ์จำนวนรายได้ของรอบบัญชี 2553 เป็นเกณฑ์**

**ตารางที่ 4.18** แสดงค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำแนกตามรายได้ของกิจการ

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน	ไม่เกิน 100		มากกว่า 100		t-Value	P-Value
	ล้านบาท		ล้านบาท			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1.1 การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียน	2.48	0.98	2.94	0.87	-1.56	0.13
1.2 ข้อพิจารณาในการตัดจำหน่ายหนี้สูญที่ต่างจากหลักเกณฑ์ที่มีอากร	3.10	0.44	3.22	3.44	-0.60	0.56
1.3 การลดทางเลือกวิธีประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี	3.67	0.80	3.44	0.78	0.88	0.39

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการ วัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ไม่เกิน 100		มากกว่า 100		t-Value	P-Value
	จำนวน	ค่าเฉลี่ย	จำนวน	ค่าเฉลี่ย		
1.5 การคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของ สินค้างเหลือ	2.90	0.70	2.78	0.81	0.53	0.60
1.6 การจัดประเภทมูลค่าที่ลดลงจากการปรับ มูลค่าสินค้างเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะ ได้รับในงวดบัญชีก่อนจากค่าใช้จ่ายในการ บริหารเป็นต้นทุนขาย	3.14	1.15	3.22	0.88	-0.24	0.81
1.7 การจัดประเภทผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวกับ สินค้าในงวดบัญชีก่อนจากต้นทุนขายเป็น ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2.95	1.07	3.44	1.04	-1.45	0.16
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัด มูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียนโดยรวม	3.04	0.68	3.14	0.62	0.45	0.66

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.18 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานี บริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำแนก ตามรายได้ของกิจการพบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวมและรายข้อของรายการปัญหา ไม่มีความ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตารางที่ 4.19 แสดงค่าเฉลี่ยค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำแนกตามรายได้ของกิจการ

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ไม่เกิน 100		มากกว่า 100		t-Value	P-Value
	ล้านบาท		ล้านบาท			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
2.1 การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2.52	0.98	3.11	0.96	-1.88	0.07
2.2 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการซื้อ	2.24	1.09	2.78	1.31	-1.41	0.17
2.3 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการสร้างขึ้นเอง	2.67	1.02	2.89	0.83	-0.74	0.47
2.4 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการรับแลกเปลี่ยน	2.90	1.04	2.89	1.41	0.04	0.97
2.5 การวิเคราะห์รายจ่ายในการเปลี่ยนแทนเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ	3.05	0.86	3.11	1.18	-0.19	0.85
2.6 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ	2.95	0.86	3.17	1.25	-0.63	0.53
2.7 การวิเคราะห์ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้ที่กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบบัญชี เพื่อบันทึกเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.19	1.08	3.33	1.24	-0.81	0.43
2.8 การวิเคราะห์ชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงที่ต้องใช้ร่วมกับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อบันทึกบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3.43	0.87	3.39	1.20	0.55	0.59

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ไม่เกิน 100		มากกว่า 100		t-Value	P-Value
	ล้านบาท		ล้านบาท			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
2.9 การประมาณการรายจ่ายในการรื้อ การขนย้ายและการบูรณสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึบบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบัน	3.62	1.13	3.62	0.65	0.00	1.00
2.10 การคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจากกันสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 (เช่น ในเครื่องจักร 1 ตัว มีมอเตอร์ที่มีอายุการใช้งานต่างกัน ต้องคิดค่าเสื่อมแต่ละตัวแยกต่างหากจากกัน)	3.24	1.18	3.89	3.28	-1.79	0.08
2.11 การทบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการให้ประโยชน์ และวิธีคิดค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554	3.14	1.01	3.28	1.02	-0.41	0.68
2.12 การกำหนดให้กิจการที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ก่อนการประกาศใช้มาตรฐานฯ ต้องเปลี่ยนมาเป็นวิธีราคาทุน	3.08	1.16	3.08	1.12	0.00	1.00
2.13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เลิกใช้งานและจะถือไว้เพื่อขาย ต้องแสดงเป็นรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	3.23	0.82	3.31	0.95	-0.26	0.79
2.14 การพิจารณาว่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกิจการเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือไม่	2.95	1.02	3.22	1.11	0.79	0.44

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ไม่เกิน 100 ล้านบาท		มากกว่า 100 ล้านบาท		t-Value	P-Value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
2.15 สินทรัพย์ถาวรที่เป็นไปตามคำนิยามของ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินงวดก่อน ต้องจัดประเภทสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวใหม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.05	1.32	3.44	1.20	0.98	0.34
2.16 การพิจารณาเพื่อคำนวณว่าสินทรัพย์ของกิจการมีการลดลงของมูลค่าหรือไม่	2.90	2.71	3.22	0.94	-1.26	0.22
2.17 การพิจารณาว่ากิจการมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่	2.71	0.90	3.06	1.21	-1.01	0.32
2.18 วิธีการบันทึกบัญชี ณ วันที่รับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.57	0.87	3.11	1.08	-1.73	0.09
2.19 การพิจารณาอายุการให้ประโยชน์ การกำหนดมูลค่าคงเหลือ เพื่อทำการบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.24	0.94	3.50	0.79	-0.93	0.36
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนโดยภาพรวม	2.95	0.73	3.25	0.58	-1.44	0.16

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.19 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำแนกตามรายได้ของกิจการ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.20 แสดงค่าเฉลี่ยค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายชื่อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จำแนกตามรายได้ของกิจการ

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	ไม่เกิน 100 ล้านบาท		มากกว่า 100 ล้านบาท		t-Value	P-Value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
	3.1 การทำความเข้าใจนิยามของหนี้สิน	2.67	0.97	2.39		
3.2 การพิจารณาเงื่อนไขในการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์	3.14	0.73	2.78	0.55	1.75	0.09
3.3 การให้กิจการที่ยังไม่เคยตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้ประมาณการดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ปี 2554	3.24	0.77	3.61	0.85	-1.44	0.16
3.4 การพิจารณา “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อเป็นเกณฑ์ในการตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน	3.05	0.50	3.50	0.86	-1.97	0.06
3.5 วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับประมาณการหนี้สิน	3.10	0.54	3.39	0.85	-1.26	0.22
3.6 การวิเคราะห์ระดับความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของเหตุการณ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้รายการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	3.00	1.05	2.94	1.11	0.16	0.87
ปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยรวม	3.03	0.55	3.10	0.55	-0.40	0.69

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.20 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จำแนกตามรายได้ของกิจการ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวม และรายข้อของรายการปัญหา ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตารางที่ 4.21** แสดงค่าเฉลี่ยค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายข้อของรายการปัญหา ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ จำแนกตามรายได้ของกิจการ

ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้	ไม่เกิน 100 ล้านบาท		มากกว่า 100 ล้านบาท		t-Value	P-Value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
	4.1 การทำความเข้าใจนิยามของรายได้แต่ละประเภท	2.29	1.10	2.44		
4.2 การทำความเข้าใจเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชี	2.43	1.03	2.39	0.98	0.12	0.90
4.3 การกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ โดยการวัดความสำเร็จของรายการบัญชี	2.76	0.83	3.11	1.02	-1.18	0.25
4.4 การกำหนดให้ดอกเบี้ยรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างกัน	2.76	0.94	3.22	0.73	-1.68	0.10
ระดับปัญหาในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้โดยภาพรวม	2.56	0.85	2.79	0.81	-0.87	0.39

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.21 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานี บริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ จำแนกตามรายได้ของ กิจการ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวม และรายข้อของรายการปัญหา ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.22 แสดงค่าเฉลี่ยค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของ ระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ โดยภาพรวมและรายข้อของรายการปัญหา ในการนำเสนอและ เปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตามรายได้ของกิจการ

ระดับปัญหาในการนำเสนอและการเปิดเผย ข้อมูลในงบการเงิน	ไม่เกิน 100 ล้านบาท		มากกว่า 100 ล้านบาท		t-Value	P-Value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
	5.1 การกำหนดให้กิจการทุกประเภทต้องจัดทำ งบการเงินเปรียบเทียบ	2.62	1.28	2.72		
5.2 การนำเสนองบการเงินตามรายการข้อที่ กำหนดโดยกรมพัฒนาธุรกิจค้า	2.43	1.16	2.61	1.04	-0.51	0.61
5.3 การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการ เลือกใช้	2.29	1.10	2.39	1.09	-0.29	0.77
5.4 การเปิดเผยข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทาง การเงินฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ	2.67	0.80	2.78	0.88	-0.41	0.68
ระดับปัญหาในการนำเสนอและการเปิดเผย ข้อมูลในงบการเงินโดยภาพรวม	2.50	0.97	2.63	0.95	-0.40	0.69

\*ระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ 0.05

จากตารางที่ 4.22 ผลการวิเคราะห์ที่เปรียบเทียบความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานี บริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน จำแนกตาม รายได้ของกิจการ พบว่า ระดับปัญหาโดยภาพรวมและรายข้อของรายการปัญหา ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### สรุปผลการวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

#### 1. การศึกษาระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี

จากการศึกษาพบว่า ปัญหาโดยรวมของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมวลการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ และการนำเสนอและการเปิดเผยในงบการเงิน พบว่ามีระดับปัญหาอยู่ในเกณฑ์ปานกลาง แต่เมื่อทำการวิเคราะห์เป็นรายข้อของรายการปัญหาแล้วพบว่า มีบางรายการปัญหาที่มีความแตกต่างจากระดับปัญหาโดยรวม ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1.1 ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ถาวร พบว่าการลดทางเลือกวิธีประมวลการหนี้สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี มีค่าเฉลี่ย 3.56 มีปัญหาอยู่ในระดับมาก และไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด น้อย และน้อยที่สุด

1.2 ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน พบว่า การประมวลการรายจ่ายในการรื้อ การขนย้าย และการบูรณสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึกบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบัน และการคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจากกันสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 มีค่าเฉลี่ย 3.62 และ 3.54 ตามลำดับ มีปัญหาอยู่ในระดับมาก ในส่วนของการบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการซื้อมีค่าเฉลี่ย 2.49 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มียาการปัญหาใดอยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด และน้อยที่สุด

1.3 ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมวลการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น พบว่า การกำหนดให้กิจการที่ยังไม่เคยตั้งประมวลการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของ

พนักงาน รับรู้ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานปี 2554 มีระดับคะแนนเฉลี่ยสูงสุด 3.41 ซึ่งจัดอยู่ในเกณฑ์ของระดับปัญหาปานกลางเช่นกัน และไม่มีรายการปัญหาใดอยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด มาก น้อย และน้อยที่สุด

1.4 ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ พบว่า การทำความเข้าใจนิยามของรายได้แต่ละประเภทและการทำความเข้าใจเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชีมีค่าเฉลี่ย 2.36 และ 2.41 ตามลำดับ มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มีรายการปัญหาใดอยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด มาก และน้อยที่สุด

1.5 ด้านการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน พบว่า การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้มีค่าเฉลี่ย 2.33 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มีรายการปัญหาใดอยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด มาก และน้อยที่สุด

**2. การศึกษาความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ที่รูปแบบธุรกิจและรายได้แตกต่างกัน**

2.1 ความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ที่รูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกัน ในด้านต่าง ๆ พบว่า

2.1.1 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน มีระดับปัญหาไม่แตกต่างกัน

2.1.2 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน มีระดับปัญหาแตกต่างกันใน จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการสร้างขึ้นเอง การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการรับแลกเปลี่ยน การวิเคราะห์รายจ่ายในการเปลี่ยนแปลง เกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสภาพครั้งใหญ่เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วนจำกัด

2.1.3 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น มีระดับปัญหาแตกต่างกัน จำนวน 2 ข้อ ได้แก่ การพิจารณา “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อ



เป็นเกณฑ์ในการตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน โดยรูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด

2.1.4 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ มีระดับปัญหาแตกต่างกันจำนวน 3 ข้อ ได้แก่ การทำความเข้าใจเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชี การกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ โดยการวัดความสำเร็จของรายการบัญชี และการกำหนดให้ดอกเบี้ยรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างกัน โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด

2.1.5 การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน มีระดับปัญหาแตกต่างกันจำนวน 2 ข้อ ได้แก่ การนำเสนองบการเงินตามรายการย่อที่กำหนดโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด

2.2 การศึกษาความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ที่ขนาดของธุรกิจซึ่งจำแนกตามจำนวนรายได้ในรอบบัญชี 2553 ในด้านต่าง ๆ พบว่า ไม่มีรายการปัญหาใดที่แตกต่างกัน



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย การอภิปรายและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้เป็นการศึกษาปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี โดยจัดทำแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน ส่วนแรก ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการ ส่วนที่ 3 ข้อมูลแสดงระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชีตามแนวทางปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จากกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีของธุรกิจสถานีบริการน้ำมันที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสระบุรี ที่ยังประกอบการจำนวน 42 ราย ซึ่งการวิเคราะห์ข้อมูลได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับคืนมาจำนวน 39 ราย ผู้ทำบัญชีของกิจการประเภทสถานีบริการน้ำมันในเขตจังหวัดสระบุรี ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 79.50 มีประสบการณ์การทำบัญชีมากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.30 ในส่วนของข้อมูลทั่วไปของสถานประกอบการพบว่าส่วนใหญ่ดำเนินธุรกิจในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 66.67 มีรายได้ในรอบบัญชี 2553 ที่ผ่านมาไม่เกิน 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.85 และมีขนาดของสถานีบริการน้ำมันซึ่งจำแนกตามจำนวนของมิเตอร์หัวจ่าย ส่วนใหญ่มีขนาดมากกว่า 12 มิเตอร์หัวจ่าย คิดเป็นร้อยละ 66.67

ผลการวิจัย จากข้อมูลแบบสอบถามสามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

1. ระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ในด้านต่าง ๆ พบว่า

1.1 ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ถาวร โดยภาพรวม มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.08 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายชื่อของรายการปัญหาพบว่าการลดทางเลือกวิธีประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี มีค่าเฉลี่ย 3.56 มีปัญหาอยู่ในระดับมากและไม่พบรายการปัญหาใดที่อยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด น้อย และน้อยที่สุด

1.2 ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยภาพรวมพบว่าระดับปัญหา มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.09 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อของรายการปัญหาพบว่า การประมาณการรายจ่ายในการรื้อ การขนย้าย และการบูรณสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึบบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบันและการคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจากกันสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 มีค่าเฉลี่ย 3.62 และ 3.54 ตามลำดับ มีปัญหาอยู่ในระดับมาก ในส่วนของการบันทึบบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการซื้อมีค่าเฉลี่ย 2.49 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มีรายการปัญหาใดอยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด และน้อยที่สุด

1.3 ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า หนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยภาพรวมพบว่าระดับปัญหา มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.09 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อของรายการปัญหาพบว่า การกำหนดให้กิจการที่ยังไม่เคยตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ปี 2554 มีระดับคะแนนเฉลี่ยสูงที่สุด 3.41 ซึ่งจัดอยู่ในเกณฑ์ของระดับปัญหามานกลางเช่นกัน และไม่มีรายการปัญหาใดอยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด มาก น้อย และน้อยที่สุด

1.4 ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ โดยภาพรวม มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.67 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อของรายการปัญหาพบว่า การทำความเข้าใจนิยามของรายได้แต่ละประเภทและการทำความเข้าใจเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึบบัญชีมีค่าเฉลี่ย 2.36 และ 2.41 ตามลำดับ มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มีรายการปัญหาใดอยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด มาก และน้อยที่สุด

1.5 ด้านการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน โดยภาพรวม มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.56 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อของรายการปัญหาพบว่า การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้มีค่าเฉลี่ย 2.33 มีปัญหาอยู่ในระดับน้อย และไม่มีรายการปัญหาใดอยู่ในเกณฑ์ระดับปัญหามากที่สุด มาก และน้อยที่สุด

2. ความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ที่รูปแบบธุรกิจและรายได้แตกต่างกัน ในด้านต่าง ๆ พบว่า

2.1 ความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ที่รูปแบบธุรกิจที่ต่างกัน ในด้านต่าง ๆ พบว่า

2.1.1 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียนมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกัน

2.1.2 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน มีระดับปัญหาแตกต่างกันใน จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการสร้างขึ้นเอง การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการรับแลกเปลี่ยน การวิเคราะห์รายจ่ายในการเปลี่ยนแปลง เกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์ใหญ่เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด

2.1.3 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สิน ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น มีระดับปัญหาแตกต่างกัน จำนวน 2 ข้อ ได้แก่ การพิจารณา “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อเป็นเกณฑ์ในการตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน โดยรูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด

2.1.4 การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้ มีระดับปัญหาแตกต่างกันจำนวน 3 ข้อ ได้แก่ การทำความเข้าใจเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชี การกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ โดยการวัดความสำเร็จของรายการบัญชี และการกำหนดให้ดอกเบี้ยรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างกัน โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด

2.1.5 การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน มีระดับปัญหาแตกต่างกันจำนวน 2 ข้อ ได้แก่ การนำเสนองบการเงินตามรายการย่อยที่กำหนดโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และการเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้โดยรูปแบบธุรกิจบริษัท จำกัด มีระดับปัญหาในระดับมากกว่ารูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วน จำกัด

สรุปผลของการศึกษาความแตกต่างของระดับในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี

ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ที่รูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกัน แบ่งเป็น 2 กรณีดังนี้

กรณีที่ 1 รายการปัญหาที่รูปแบบธุรกิจบริษัทจำกัด มีระดับปัญหามากกว่า รูปแบบธุรกิจห้างหุ้นส่วนจำกัด การศึกษาในครั้งนี้ผู้ศึกษามุ่งเน้นศึกษาถึงระดับความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไปใช้ในทางปฏิบัติว่าจะทำให้เกิดปัญหาในระดับใด ดังนั้นการแสดงความคิดในการนำแนวปฏิบัติไปประยุกต์ใช้ ย่อมขึ้นอยู่กับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งเรามุ่งเน้นศึกษาในส่วนของระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำบัญชี และพบว่าการประกอบธุรกิจสถานีสถิตบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ส่วนใหญ่จัดทำในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนจำกัด และผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำบัญชีมากกว่า 10 ปี ในขณะที่สถานีสถิตบริการน้ำมันที่ดำเนินกิจการในรูปแบบบริษัท จำกัด ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำบัญชีไม่เกิน 5 ปี ดังนั้นภายในขอบเขตของการศึกษาครั้งนี้ คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีอาจเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แตกต่างกัน

กรณีที่ 2 รายการปัญหาที่รูปแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด มีระดับปัญหามากกว่า รูปแบบบริษัท จำกัด จำนวน 1 ข้อ ได้แก่ การพิจารณา “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อเป็นเกณฑ์ในการตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากการประกอบกิจการในรูปแบบห้างหุ้นส่วนจำกัดในประเทศไทยส่วนใหญ่มีลักษณะเป็นธุรกิจครอบครัว ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องส่วนใหญ่อยู่ในฐานะญาติพี่น้อง ไม่ใช่ลูกจ้างหรือพนักงาน หุ้นส่วนอาจไม่คำนึงถึงนโยบายเกี่ยวกับพนักงาน เมื่อสถานประกอบการไม่มีนโยบาย ผู้ทำบัญชีก็อาจไม่เคยได้ปฏิบัติ ประกอบเป็นเรื่องใหม่ที่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องปฏิบัติตามด้วย

2.2 ความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานีสถิตบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ที่ขนาดของธุรกิจซึ่งจำแนกตามจำนวนรายได้ในรอบบัญชี 2553 ในด้านต่าง ๆ พบว่า ไม่มีรายการปัญหาใดที่แตกต่างกัน

## 5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษาปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีสถิตบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี มีความสอดคล้องและแตกต่างกับผลการศึกษาก่อนหน้านี้สรุปได้ดังนี้

ระดับปัญหาโดยรวมของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ของธุรกิจสถานีน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี อยู่ในระดับปานกลาง สอดคล้องกับงานวิจัย สิริลักษณ์ ค้วงทอง (2552) พบว่าระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 (ปรับปรุง 2550) เรื่องสัญญาก่อสร้างอยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

ความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะประเภทธุรกิจสถานีน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ที่มีขนาดของธุรกิจแตกต่างกัน ซึ่งจำแนกตามจำนวนรายได้ในรอบบัญชี 2553 นั้นมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกัน ไม่สอดคล้องกับงานวิจัย นิสานาถ โทจินดา (2554) พบว่าบริษัทขนาดใหญ่จะมีปัญหาและอุปสรรคจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีมากกว่าบริษัทขนาดเล็ก ๆ

ระดับปัญหาในรายชื่อของรายการปัญหาในแต่ละด้านที่อยู่ในเกณฑ์มีปัญหาระดับมาก และการศึกษาความแตกต่างของระดับปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน พบว่าภาพรวมมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกัน แต่ในรายชื่อของรายการปัญหาในแต่ละด้านมีความแตกต่างกัน นั้น ยังไม่มีงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาเล่ม 128 พิเศษ 53 ง ประกาศ ณ วันที่ 6 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 และให้ถือปฏิบัติ ใช้กับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ดังนั้นการอภิปรายผลสามารถทำการอภิปรายผลภายในขอบเขตของการศึกษารุ่นนี้ ประกอบกับหลักเกณฑ์ที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ ระดับปัญหาที่อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก ได้แก่ ด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์หมุนเวียน คือ การลดทางเลือกวิธีประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน คือ การประมาณการรายจ่ายในการรื้อ การขนย้าย และการบูรณสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึกรับบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบันและการคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจากกันสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 รวมถึง การกำหนดให้กิจการที่ยังไม่เคยตั้งประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ปี 2554 ซึ่งมีระดับคะแนนเฉลี่ยสูงแต่อยู่ในระดับปานกลาง ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าหนี้สินประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น นับได้ว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงเฉพาะที่บังคับใช้กับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเท่านั้น แต่เป็นการเปลี่ยนแปลงในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีกับทุกกิจการที่มีหน้าที่มีหน้าจัดทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี 2543 ดังนั้นจึง

อาจส่งผลให้เกิดปัญหาในการนำไปประยุกต์ใช้ในทางปฏิบัติในช่วงระยะเวลาเริ่มต้นของการเปลี่ยนแปลงครั้งนี้

### 5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

เนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ให้ถือปฏิบัติใช้กับงบการเงินของกิจการที่เป็นไปตามคำนิยามของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ผู้ศึกษาจึงมีความเห็นว่า

1. ผู้ทำบัญชีควรให้ความสนใจในการเรียนรู้การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นพัฒนาวิชาชีพบัญชี และส่งเสริมในการปฏิบัติงานบัญชีมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่กิจการ

2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะควรมีการติดตามผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ รวมทั้งมีการจัดทำเอกสารประกอบการนำไปประยุกต์ใช้ในทางปฏิบัติในประเด็นที่มีการเปลี่ยนแปลงจากมาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ก่อนนี้

3. สถาบันการศึกษา ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดการเรียนการสอนในวิชาชีพการบัญชี ควรให้ความสนใจและสนับสนุนให้ผู้สอนได้เรียนรู้ถึงการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีฉบับต่าง ๆ เพื่อนำไปพัฒนากระบวนการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

### 5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

การค้นคว้าอิสระนี้ เป็นการศึกษาปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี เท่านั้น และรายการปัญหาที่ทำการศึกษาค้นคว้าส่วนใหญ่เป็นการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีของสถานีบริการน้ำมัน ดังนั้นในอนาคตอาจทำการศึกษาในประเด็นที่มีความหลากหลาย หรือในกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบปัญหาระหว่างกลุ่มธุรกิจ และนอกจากนี้ผู้ศึกษาพบว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะนี้มีประเด็นในส่วนแตกต่างกับภาษีอากร เช่น การตัดจำหน่ายหนี้สูญที่ไม่คำนึงถึงหลักเกณฑ์ของภาษีอากร การคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจากกันสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้น ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อในการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาษีอากรของกิจการด้วย

## บรรณานุกรม

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2554. รูปแบบธุรกิจและจำนวนนิติบุคคล.

“การสืบค้นข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต,” [ออนไลน์], เข้าถึงได้จาก: <http://www.dbd.go.th/>  
[สืบค้นเมื่อ 31 ตุลาคม 2554]

จังหวัดสระบุรี. 2554. วิสัยทัศน์และยุทธศาสตร์จังหวัดสระบุรี. “การสืบค้นข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต,”

[ออนไลน์], เข้าถึงได้จาก: <http://www.saraburi.go.th> [สืบค้นเมื่อ 30 ตุลาคม 2554]

จันทร์จิรา รัตนวิทยากรณ์. 2552. ผลการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการ

ลงทุนที่มีต่อธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์,

การค้นคว้าอิสระ. สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ชุตินา รชนิกร ไกรลาศ. 2554 . ตีแผ่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ (NPAEs),

กรุงเทพมหานคร: สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (อัคราเนนา)

ชานินทร์ ศิลป์จารุ. 2552. การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. กรุงเทพมหานคร:

เอส. อาร์. พรินตติ้งแมสโปรดักส์

นิธิดา สกฤตจิตจินดา. 2549. การศึกษาทัศนคติของผู้ทำบัญชีที่มีต่อร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับ

กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs). การค้นคว้าอิสระ. สาขาวิชาการบัญชี

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ. 2554 คู่มือบัญชีNPAEs . พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร:

ทีพีเอ็น เพรส

นิตานาถ โตจินดา. 2554. การศึกษาผลการประยุกต์มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ที่มีต่อกิจการ ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี. การค้นคว้าอิสระ. สาขาวิชา

การบัญชี มหาวิทยาลัยบูรพา

บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน). 2554. โอกาสทางธุรกิจ สถานีบริการน้ำมัน. “การสืบค้นข้อมูลทาง

อินเทอร์เน็ต,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: [http://www.pttplc.com/th/opportunity-](http://www.pttplc.com/th/opportunity-business-dealer-application-service-station.aspx?aBMloOREoMuW)

[business-dealer-application-service-station.aspx?aBMloOREoMuW,](http://www.pttplc.com/th/opportunity-business-dealer-application-service-station.aspx?aBMloOREoMuW)

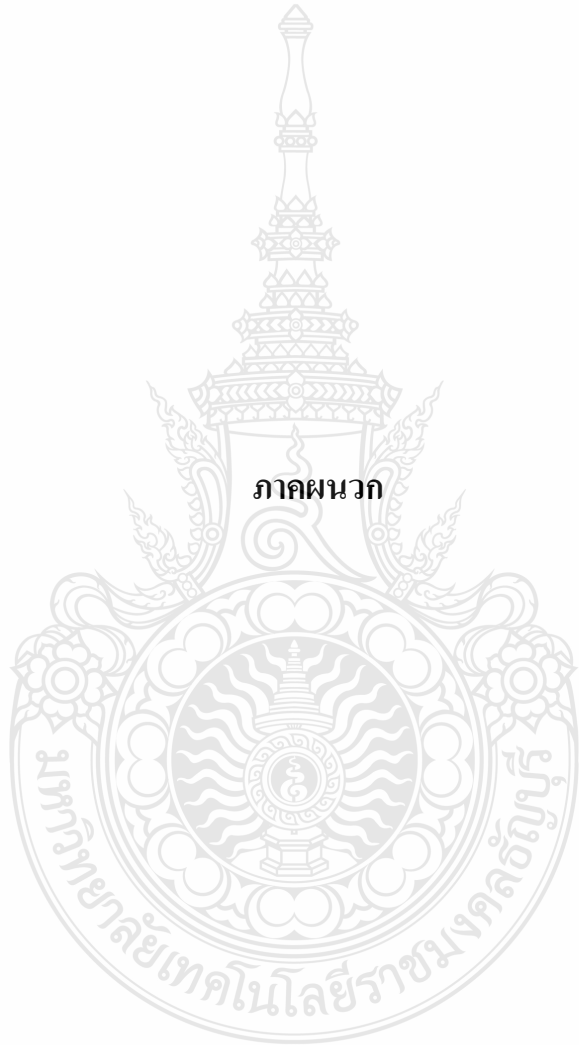
[สืบค้นเมื่อ 15 พฤศจิกายน 2554]



## บรรณานุกรม (ต่อ)

- ประนอม คำผา. 2548. สภาพปัญหาด้านการบัญชีของสถานประกอบการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด ในเขตภาคอีสานตอนล่าง. รายงานการวิจัย. คณะบริหารธุรกิจและการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี
- ศิริลักษณ์ ค้างทอง. 2552. ปัญหาของบริษัทรับเหมาก่อสร้างในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสัญญาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ. สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2554. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ. “การสืบค้นข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: [http://www.fap.or.th/st\\_accounting.php](http://www.fap.or.th/st_accounting.php) [สืบค้นเมื่อ 15 พฤศจิกายน 2554]
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2554. รอบรู้สภาวิชาชีพบัญชี. “การสืบค้นข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: <http://www.fap.or.th/subfapnews.php?id=280> [สืบค้นเมื่อ 15 พฤศจิกายน 2554]
- สยามธุรกิจ 2550. ปั่นน้ำมัน แนวโน้มที่เปลี่ยนไป แข่งเดือดกลยุทธ์สร้างความแตกต่าง. “การสืบค้นข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: [http://www.siamturakij.com/home/news/display\\_news.php?news\\_id=2212](http://www.siamturakij.com/home/news/display_news.php?news_id=2212), [สืบค้นเมื่อ 15 พฤศจิกายน 2554]
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. 2554. นิยามของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม. “การสืบค้นข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต,” [ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก: <http://www.sme.go.th/Pages/Define/Define.aspx> [สืบค้นเมื่อ 30 พฤศจิกายน 2554]

ภาคผนวก



## แบบสอบถาม

**เรื่อง** ปัญหาการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย  
สาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี

**วัตถุประสงค์ :** เพื่อศึกษาระดับปัญหาการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ  
กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน ในเขตจังหวัดสระบุรี ในด้าน  
การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูล

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน  หน้าคำตอบที่ตรงกับสภาพความเป็นจริง

1. ระดับการศึกษาของท่าน
  - ต่ำกว่าปริญญาตรี
  - ระดับปริญญาตรีขึ้นไป
2. ประสบการณ์การทำงานด้านการทำบัญชีของท่าน
  - น้อยกว่า 5 ปี
  - 6-10 ปี
  - มากกว่า 10 ปี

### ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานประกอบการ

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน  หน้าคำตอบที่ตรงกับสภาพความเป็นจริง

1. รูปแบบของธุรกิจ
  - ห้างหุ้นส่วนจำกัด
  - บริษัท จำกัด
2. ยอดรายได้จากการประกอบธุรกิจในปี 2553
  - ไม่เกิน 100 ล้านบาท
  - 100 ล้านบาทขึ้นไป
3. ขนาดของสถานีบริการ
  - 1-12 มิเตอร์หัวจ่าย
  - มากกว่า 12 มิเตอร์หัวจ่าย

**ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการการรายงานทางการเงิน  
สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

คำชี้แจง ขอให้ท่านอ่านข้อความต่อไปนี้แล้วพิจารณาว่าท่านมีปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชีตาม  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในแต่ละประเภทรายการ  
ในระดับใด

(5 คือ ระดับปัญหามากที่สุด 4 คือระดับปัญหามาก 3 คือระดับปัญหาปานกลาง 2 คือระดับปัญหาน้อย  
1 คือระดับปัญหาน้อยที่สุด)

รายการปัญหา	ระดับปัญหา				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
<b>1. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
1.1 การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์ หมุนเวียนแต่ละรายการ					
1.2 ข้อพิจารณาในการตัดจำหน่ายหนี้สูญที่ แตกต่างจากเงื่อนไขและหลักเกณฑ์ทางภาษี อากร					
1.3 การลดทางเลือกวิธีการประมาณหนี้ สงสัยจะสูญเหลือ 3 วิธี					
1.4 การเลือกวิธีคำนวณราคาทุนของสินค้า คงเหลือ					
1.5 การคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของ สินค้าคงเหลือ					

รายการปัญหา	ระดับปัญหา				
	5 มาก ที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
1.6 การจัดประเภทมูลค่าที่ลดลงจากการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในงวดบัญชีก่อนจากค่าใช้จ่ายในการบริหารเป็นต้นทุนขาย					
1.7 การจัดประเภทผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินค้าในงวดบัญชีก่อนจากต้นทุนขายเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร					
<b>2. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
2.1 การทำความเข้าใจนิยามของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
2.2 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ <b>จากการซื้อ</b>					
2.3 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ <b>จากการสร้างขึ้นเอง</b>					
2.4 การบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ <b>จากการรับแลกเปลี่ยน</b>					
2.5 การวิเคราะห์รายการจ่ายในการเปลี่ยนแทนเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ					
2.6 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสภาพ <b>ครั้งใหญ่</b> เพื่อบันทึกบัญชีเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ					

รายการปัญหา	ระดับปัญหา				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
2.7 การวิเคราะห์ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้ที่กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบบัญชี เพื่อบันทึกเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์					
2.8 การวิเคราะห์ชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงที่ต้องใช้ร่วมกับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อบันทึกบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์					
2.9 การประมาณการรายจ่ายในการรื้อ การขนย้าย และการบูรณสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อบันทึกบัญชีเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในปัจจุบัน					
2.10 การคิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญต่างหากจากกัน สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554 (เช่น ในเครื่องจักร 1 ตัว มีมอเตอร์ที่มีอายุการใช้งานต่างกัน ต้องคิดค่าเสื่อมแต่ละตัวแยกต่างหากจากกัน)					
2.11 การทบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการให้ประโยชน์ และวิธีคิดค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ 1 มกราคม 2554					

รายการปัญหา	ระดับปัญหา				
	5 มาก ที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
2.12 สินทรัพย์ที่มีการตีราคาใหม่ก่อนการประกาศใช้มาตรฐานฯต้องเปลี่ยนมาเป็นวิธีราคาทุน					
2.13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เลิกใช้งานและจะถือไว้เพื่อขาย ต้องแสดงเป็นรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย					
2.14 การพิจารณาว่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่มีอยู่ของกิจการเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือไม่					
2.15 สินทรัพย์ถาวรที่เป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินงวดก่อน ต้องจัดประเภทสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวใหม่ เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน					
2.16 การพิจารณาเพื่อกำหนดว่าสินทรัพย์ของกิจการมีการลดลงของมูลค่าหรือไม่					
2.17 การพิจารณาว่ากิจการมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือไม่					
2.18 วิธีการบันทึกบัญชี ณ วันที่รับรู้รายการของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน					
2.19 การพิจารณาอายุการให้ประโยชน์ การกำหนดมูลค่าคงเหลือ เพื่อทำการบันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน					

รายการปัญหา	ระดับปัญหา				
	5 มาก ที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
3. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของ หนี้สิน ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่ อาจเกิดขึ้น					
3.1 การทำความเข้าใจนิยามของหนี้สิน					
3.2 การพิจารณาเงื่อนไขในการรวมต้นทุน การกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของ สินทรัพย์					
3.3 การกำหนดให้กิจการที่ยังไม่เคยตั้ง ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ ของพนักงาน รับรู้ประมาณการหนี้สิน เกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้น รอบระยะเวลารายงาน ปี 2554					
3.4 การพิจารณา “ประมาณการที่ดีที่สุด” เพื่อเป็นเกณฑ์ในการตั้งประมาณการหนี้สิน เกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน					
3.5 วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับประมาณการ หนี้สิน					
3.6 การวิเคราะห์ระดับความเป็นไปได้ ค่อนข้างแน่ของเหตุการณ์ที่ใช้เป็นเกณฑ์ใน การรับรู้รายการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น					



รายการปัญหา	ระดับปัญหา				
	5 มาก ที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
4. การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายได้					
4.1 การทำความเข้าใจนิยามของรายได้แต่ละประเภท					
4.2 การทำความเข้าใจเงื่อนไขในการรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเพื่อทำการบันทึกบัญชี					
4.3 การกำหนดให้กิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ โดยการวัดความสำเร็จของรายการบัญชี					
4.4 การกำหนดให้ดอกเบี้ยรับต้องรับรู้ตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างกัน					
5. การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน					
5.1 การกำหนดให้กิจการทุกประเภทต้องจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ					
5.2 การนำเสนองบการเงินตามรายการข้อกำหนดโดยกรมพัฒนา					
5.3 การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้					
5.4 การเปิดเผยข้อมูลที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ					

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่กรุณาเสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถามฉบับนี้



## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางปราณี อินทร์น้อย
วัน เดือน ปีเกิด	1 กันยายน 2520
ที่อยู่	36 หมู่ 2 ตำบลท่าหลวง อำเภอท่าหลวง จังหวัดลพบุรี 15230
การศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยกรุงเทพ ปี พ.ศ. 2542 ประกาศนียบัตรวิชาชีพครู มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ปี พ.ศ. 2545
ประสบการณ์การทำงาน	พ.ศ. 2549 – ปัจจุบัน วิทยาลัยการอาชีพโคกสำโรง พ.ศ. 2544 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สระบุรี พ.ศ. 2542 วิทยาลัยอาชีวศึกษาลพบุรี

