

ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร

The Knowledge and Understanding of the Accountant Towards Thai Financial Reporting Standards No.15 Revenue From Contracts With Customers in Bangkok

ศุภิสรา สมแสง

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า และเพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแก่ผู้ทำบัญชีและผู้ที่มีความสนใจทั่วไป โดยการค้นคว้าอิสระทำการรวบรวมแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน และนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา และสถิติเชิงอนุมานในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ T-Test และ One-Way Anova ผลการศึกษา พบว่า การเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างกลุ่มตัวอย่างแยกตามปัจจัยประชากรศาสตร์ คือ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน การเข้าร่วมการอบรมความรู้ด้านบัญชีในเรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 25-35 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงาน 5-10 ปี จากการทดสอบสมมติฐานในเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร การศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมีความรู้ความเข้าใจเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ปัจจัยด้านอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

คำสำคัญ: ความรู้ความเข้าใจ, มาตรฐานการรายงานทางการเงิน, ผู้ทำบัญชี

ABSTRACT

The purpose of this study is to study the knowledge and understanding of the accountant towards Thai Financial Reporting Standards No.15 Revenue from Contracts with Customers in Bangkok and to provide observations and proposals to accountants and those with general interest by independent research, collecting questionnaires from a sample group of 400 accountants in the Bangkok area and using the data obtained to analyze the data using statistical software by using descriptive statistics and inferential statistics for testing hypotheses, including T-Test and One-Way Anova. The study found that the comparison of differences between sample groups based on demographic factors is gender, age, education level Experience Participation in accounting Knowledge and understanding of the accountant towards Thai Financial Reporting Standards No.15 Revenue from Contracts with Customers, found that most of the samples were female, age between 25-35 years, Bachelor's degree Having 5-10 years of work experience from testing hypotheses on The knowledge and understanding of the accountant towards Thai Financial Reporting Standards No.15 Revenue from Contracts with Customers in Bangkok. The study found that the accountant in the Bangkok area had a high level of knowledge and understanding on average. Age factor Education level Experience Affecting knowledge and understanding of financial reporting standards No.15 the revenue from contracts made with customers is significantly different

Keywords: Knowledge and understanding, Thai Financial Reporting Standards, the accountant

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการประกาศใช้ มาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ในปี 2562 หนึ่งในมาตรฐานรายงานทางการเงิน ที่คาดว่าจะมีผลกระทบเป็นอย่างมากต่อหลายกิจการ คือ มาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้ จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (IFRS 15) เนื่องจากรายได้ เป็นรายการสำคัญที่ผู้ใช้งบการเงินให้ความสนใจ เป็นอันดับแรก

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง “รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า” ซึ่งมีผลบังคับใช้กับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ซึ่งเป็นมาตรฐานใหม่ที่รวบรวมเรื่องรายได้ไว้ด้วยกัน และยกเลิกมาตรฐานเกี่ยวกับรายได้เรื่องอื่นๆ ที่เคยใช้ เช่น สัญญาก่อสร้าง รายได้ หรือการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เช่น โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา การจัดทำมาตรฐานดังกล่าวเป็นความร่วมมือระหว่างคณะกรรมการมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศและคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา เพื่อให้มาตรฐานเรื่องรายได้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เนื้อหาสำคัญของมาตรฐานฉบับนี้คือกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อใดโอนการควบคุม (Transfer of control) ในสินค้าหรือบริการให้ลูกค้าแล้ว หรือมองในมุมกลับกันคือลูกค้าได้ควบคุมสินค้าหรือบริการนั้นแล้ว มาตรฐานฉบับนี้เป็นการสะท้อนให้เห็นว่ากิจการอาจมีรายได้หลายประเภทรวมอยู่ในสัญญาที่ทำกับลูกค้า และอาจมีราคาที่เปลี่ยนแปลงได้ การรับรู้รายได้อาจมีวิธีการและช่วงเวลาที่แตกต่างกัน ดังนั้น การรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นเมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามภาระด้วยเงื่อนไขที่ทำกับลูกค้าหรือสถานการณ์บางอย่างได้เกิดขึ้น มาตรฐานได้กำหนดขั้นตอนสำคัญในการรับรู้รายได้ไว้ 5 ขั้นตอน คือ 1. การระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า 2. ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา 3. การกำหนดราคาของรายการ 4. การปันส่วนราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติ และ 5. รับรู้รายได้เมื่อได้ทำตามภาระที่กำหนดไว้ในสัญญา ซึ่งเนื้อหาสาระโดยรวม หลักการต่างๆ ยังไม่ได้เปลี่ยนแปลงมากนัก

การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่นี้ ส่งผลกระทบต่อผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้ที่จะได้รับผลกระทบโดยตรงอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ในการปรับตัวต่อผลกระทบที่เกิดขึ้น ด้วยเหตุนี้จึงเป็นที่มาของการศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อนำผลที่ได้จากการศึกษาไปใช้พิจารณาวางแผนปรับตัวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินในเรื่องอื่นๆ ที่จะมีขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
2. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแก่ผู้ทำบัญชีและผู้ที่มีความสนใจทั่วไป

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้มุ่งศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

2. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยผู้ศึกษาเลือกจากกลุ่มประชากรที่เป็นผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าปี 2561 จำนวนทั้งสิ้น 32,424 คน

3. ขอบเขตด้านระยะเวลา

ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ – พฤษภาคม พ.ศ. 2562

4. ตัวแปรที่ศึกษา

4.1 ตัวแปรต้น ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ตำแหน่งงาน การเข้ารับการอบรมความรู้ทางบัญชี

4.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

สมมุติฐานของการวิจัย

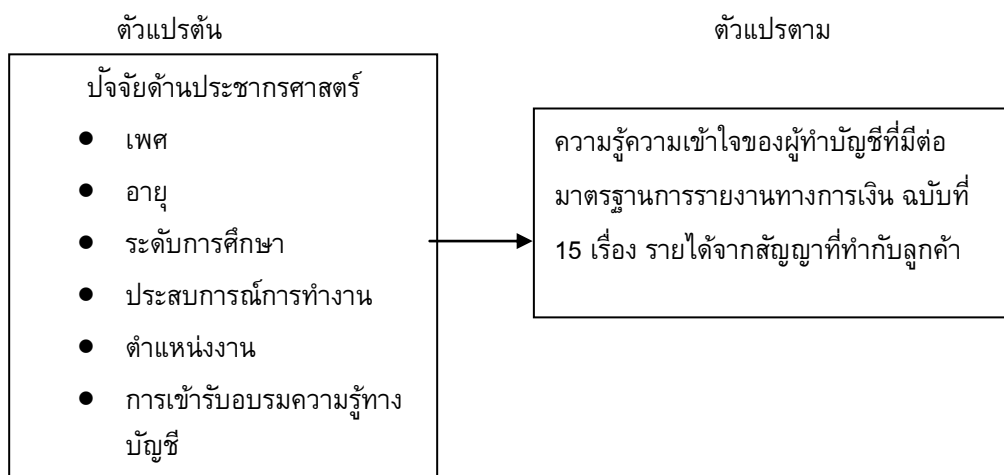
ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันจะมีความรู้ของผู้ทำบัญชี เรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ที่แตกต่างกัน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย

1. ได้รับทราบถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

2. ได้แนวทางในการให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแก่ผู้ทำบัญชีและผู้ที่มีความสนใจทั่วไป

กรอบแนวความคิดของการวิจัย



วิธีการดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ ผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยผู้ศึกษาเลือกจากกลุ่มประชากรที่เป็นผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าปี 2561 จำนวนทั้งสิ้น 32,424 คน

กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำนวน 395 คน จากประชากรทั้งหมด 32,424 คน โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% โดยยอมรับความคลาดเคลื่อนได้ไม่เกิน 5% สามารถคำนวณได้ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

โดยที่ n คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N คือ จำนวนประชากรที่ทราบค่า ได้ค่า N= 32,424

e คือ สัดส่วนความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับให้เกิดขึ้นที่ระดับความเชื่อมั่นที่

95% สัดส่วนความคลาดเคลื่อนเท่ากับ 0.05

$$\begin{aligned} \text{แทนค่าจากสูตร } n &= \frac{32,424}{1 + 32,424(0.05)^2} \\ &= 395.16 \end{aligned}$$

ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ 400 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบบสอบถามได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิด โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะคำถามเป็นแบบให้เลือกตอบ โดยสอบถามเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และการเข้าอบรมความรู้ทางบัญชี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 15 ข้อ เป็นคำถามให้เลือกตอบเพียงข้อเดียว โดยกำหนดให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบว่า “ใช่” หรือ “ไม่ใช่”

โดยค่าคะแนนเฉลี่ยจะถูกกำหนดเป็นเกณฑ์ในการวัดระดับความรู้ ความเข้าใจซึ่งมีเกณฑ์ดังนี้

การหาช่วงคะแนน = (คะแนนสูงสุด - คะแนนต่ำสุด) / จำนวนชั้น 5 ชั้น

ดังนั้นการศึกษาจึงสามารถกำหนดระดับคะแนนเฉลี่ย

ค่าเฉลี่ย 0.00-2.00 หมายถึง มีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด

ค่าเฉลี่ย 2.01-4.00 หมายถึง มีความรู้ความเข้าใจน้อย

ค่าเฉลี่ย 4.01-6.00 หมายถึง มีความรู้ความเข้าใจปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 6.01-8.00 หมายถึง มีความรู้ความเข้าใจมาก

ค่าเฉลี่ย 8.01-10.00 หมายถึง มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด

วิธีสร้างเครื่องมือที่ใช้รวบรวมข้อมูล

1. ร่างแบบสอบถามให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยศึกษาข้อมูลจาก ตำรา เอกสาร บทความ ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม ให้ครอบคลุมตามความมุ่งหมายของงานวิจัย
2. สร้างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดการวิจัย แล้วนำเสนอให้ผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงตามเนื้อหา ความครอบคลุมของเนื้อหา ความเหมาะสม ความถูกต้อง ความสมบูรณ์ของข้อคำถาม วิเคราะห์ความเที่ยงตรงโดยการคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างคำถามกับลักษณะเฉพาะของเนื้อหา (IOC) แล้วนำมาปรับปรุงตามข้อเสนอของผู้ทรงคุณวุฒิ
3. ทำการทดสอบแบบสอบถามที่ได้ด้วยการนำไปลองใช้) ก่อนเก็บข้อมูลจริง 30 ชุด นำผลแบบสอบถามที่ได้มาทำการตรวจสอบคุณภาพ เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง โดยการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา (Cronbach's Alpha) ผลลัพธ์ของค่าแอลฟาที่ได้จะแสดงถึงระดับความคงที่ของแบบสอบถาม (Reliability $\alpha \geq 0.7$)
4. นำแบบสอบถามที่แก้ไขเสร็จสิ้นสมบูรณ์แบบแล้ว ไปดำเนินการเก็บข้อมูลตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิเคราะห์ข้อมูลและการทดสอบสมมติฐานของการศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ได้จากการสำรวจข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผู้ทำการวิจัยได้นำโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยในการทำการวิจัย โดยวิเคราะห์ข้อมูลตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม แล้วนำข้อมูลที่ได้จากการสำรวจแปลงเป็นรหัสตัวเลข แล้วบันทึกลงเครื่องคอมพิวเตอร์ และใช้คำสั่งทางสถิติ สามารถแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลเป็น 2 ประเภท คือ

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic)

1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะปัจจัยส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน โดยศึกษาและนำเสนอในรูปแบบตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยศึกษาและนำเสนอในรูปแบบค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

ในการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย (Hypothesis Testing) มีการใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์ทางแบบ Independent Sample (T-test) และ One way ANOVA (F-test) เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของตัวแปรและทดสอบเปรียบเทียบหาความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของตัวแปร โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 (0.05)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 93.00 และเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 7.00 ส่วนใหญ่มีอายุ 25-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 70.30 ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 74.50 มีประสบการณ์การทำงาน 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.00 และส่วนใหญ่ไม่เคยเข้าร่วมการอบรมความรู้ทางบัญชีในเรื่องมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า คิดเป็นร้อยละ 78.00

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า เฉลี่ยรวมอยู่ในระดับ มาก

ส่วนที่ 3 ผลการทดสอบสมมติฐานเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกเพศ ไม่มีความแตกต่างกัน จำแนกตามอายุ มีความแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา มีความแตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ไม่มีความแตกต่างกัน และจำแนกตามการเข้าร่วมการอบรมความรู้ทางบัญชี ไม่มีความแตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

1. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่ยังไม่เคยเข้าร่วมการอบรมในเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ควรมีโอกาสเข้าร่วมการอบรม เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้มากขึ้น ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครเป็นไปในแนวทางเดียวกันและมีความถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และยังส่งผลให้การรายงานทางการเงินมีคุณภาพ สามารถนำไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ควรเปลี่ยนหรือเพิ่มขนาดของกลุ่มตัวอย่าง โดยข้อมูลที่ได้อาจจะให้ประโยชน์ในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า เพื่อให้ได้มุมมองที่หลากหลาย และสามารถเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องกับอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร นำไปใช้ในการวางแผนและควบคุมการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีมาตรฐาน

3. สำหรับการศึกษาคั้งต่อไปในการวัดความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานครนั้น ยังมีข้อจำกัดด้านเนื้อหา ควรใช้คำถามที่มีรายละเอียดมากขึ้นมีความลึกของเนื้อหามากขึ้น เพื่อให้ทราบระดับความรู้ความเข้าใจที่มากขึ้น และควรเพิ่มการสำรวจปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจในด้านอื่นๆ

กิตติกรรมประกาศ

งานค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงได้อย่างสมบูรณ์ด้วยความอนุเคราะห์เป็นอย่างสูงจากอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ รองศาสตราจารย์ณัฐชุลย์ ธรรมวิฑูรศักดิ์ ที่ได้ให้คำปรึกษาแนะนำ ตรวจสอบแก้ไข พร้อมทั้งช่วยชี้แนะข้อคิดที่เป็นประโยชน์ ด้วยความเอาใจใส่อย่างดียิ่งตลอดมา ผู้ศึกษาจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

เอกสารอ้างอิง

- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2546). การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Window. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ธรรมสาร
- ธัญญาภรณ์ โปธิพัฒน์. (2555). ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน. ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต . กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต
- ทักษิณา อังคัยศ. (2559). ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล
- ปิยมารณ์ เหมืองทอง. (2561). ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ. บัญชีมหาบัณฑิต. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ปรีดาวรรณ สุขประเสริฐ. (2557). ความรู้ความเข้าใจของพนักงานบัญชีต่อการรับรู้รายได้ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง) จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. บัญชีมหาบัณฑิต. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- พรทิพย์ ดันติฤทธิศักดิ์. (2561). TFRS 15 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐาน. ค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/c72pC3NFy6.pdf>
- มัทนชัย สุทธิพันธ์. (2557). การตรวจสอบระดับความรู้ความเข้าใจของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- รจนา ทองหอม. (2558). ปัจจัยที่มีผลกระทบจากมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดที่มีต่อผู้จัดทำบัญชีในบริษัทที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. บัญชีมหาบัณฑิต. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- เวทย์ นุชเจริญ. (2561). เล่าสู่กันฟังเรื่อง TFRS 15. ค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2562, จาก <http://www.bangkokbiznews.com/blog/detail/646159>
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2561). มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า. ค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th/Article/Detail/67220>.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). สรุปการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า. ค้นเมื่อ 22 มีนาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/VN8Ca9zumv.pdf>