

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ ผู้ศึกษาได้สอบถามข้อมูลโดยส่งแบบสอบถามไปยังผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 186 แห่ง และได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 138 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 74.19 ของแบบสอบถามที่จัดส่งทั้งหมด ผู้ศึกษาขอเสนอผลการวิเคราะห์ตามลำดับขั้นตามหัวข้อ ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสำนักงานบัญชี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

2.1 ขอบเขต

2.2 การรับรู้รายการ

2.3 การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ

2.4 การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

2.5 ค่าเสื่อมราคา

2.6 การตัดรายการ

2.7 การเปิดเผยข้อมูล

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มี
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสำนักงานบัญชี

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและสำนักงานบัญชี ซึ่งเป็นข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามและเป็นข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี ผู้ศึกษาได้ศึกษาดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ศึกษาเรื่อง เพศ อายุ ระดับการศึกษาที่ชั้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้จัดทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี ผลการศึกษามีดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	47	34.06
หญิง	91	65.94
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 91 คน คิดเป็นร้อยละ 65.94 และเป็นเพศชาย จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 34.06

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
20 – 30 ปี	11	7.97
31 – 40 ปี	51	36.96
41 – 50 ปี	55	39.85
มากกว่า 50 ปี	21	15.22
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ พบว่า ช่วงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม ช่วงอายุระหว่าง 40 – 50 ปี มีจำนวนมากที่สุด คือ 55 คน คิดเป็นร้อยละ 39.85 รองลงมา คือ ช่วงอายุ 30 – 40 ปี มีจำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 36.96 ช่วงอายุมากกว่า 50 ปี มีจำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 15.22 และช่วงอายุ 20 – 30 ปี มีจำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 7.97

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	107	77.54
ปริญญาโทหรือสูงกว่า	31	22.46
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 107 คน คิดเป็นร้อยละ 77.54 และระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 22.46

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ปี พ.ศ.	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ก่อน พ.ศ. 2546	73	52.90
พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550	54	39.13
หลังปี พ.ศ. 2550	11	7.97
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามปีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าก่อนปี พ.ศ. 2546 มีจำนวนมากที่สุด คือ 73 คน คิดเป็นร้อยละ 52.90 รองลงมา คือ ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระหว่าง พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550 มีจำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 39.13 และขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีหลังปี พ.ศ. 2550 มีจำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 7.97

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งในสำนักงานบัญชี

ตำแหน่ง	จำนวน (คน)	ร้อยละ
กรรมการ/ผู้เป็นหุ้นส่วน/ เจ้าของกิจการ	115	83.33
หัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่เจ้าของกิจการ)	6	4.35
ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี	17	12.32
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งในสำนักงานบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นกรรมการ/ผู้เป็นหุ้นส่วน/เจ้าของกิจการ จำนวน 115 คน คิดเป็นร้อยละ 83.33 รองลงมา คือ ตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่เจ้าของกิจการ) จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 4.35 และตำแหน่งผู้ช่วยผู้ทำบัญชี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 12.32

2. ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี ศึกษาเรื่อง รูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชี ระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี จำนวนพนักงานของสำนักงานบัญชี จำนวนลูกค้าที่ใช้บริการของสำนักงานบัญชี ลักษณะงานที่ให้บริการแก่ลูกค้าของสำนักงานบัญชี ผลการศึกษา มีดังต่อไปนี้

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามรูปแบบของการจัดตั้งสำนักงานบัญชี

รูปแบบของการจัดตั้ง	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
บุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว)	78	56.52
ห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล	7	5.07
ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	3	2.17
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	21	15.22
บริษัทจำกัด	29	21.02
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามรูปแบบของการจัดตั้งสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีการจัดตั้งสำนักงานในรูปแบบของบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว) จำนวน 78 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 56.52 รองลงมา คือ บริษัทจำกัด จำนวน 21 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 21.02 ห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 21 แห่ง ห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 5.07 และห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 2.17

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี

ระยะเวลาในการดำเนินงาน	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	5	3.62
5 – 10 ปี	56	40.58
11 – 20 ปี	60	43.48
มากกว่า 20 ปี	17	12.32
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี พบว่า ช่วงระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี ช่วงระยะเวลาในการดำเนินงานระหว่าง 11 – 30 ปี มีจำนวนมากที่สุด คือ 60 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 43.48 รองลงมา คือ ช่วงระยะเวลาในการดำเนินงานระหว่าง 5 – 10 ปี มีจำนวน 56 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 40.58 ระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 20 ปี มีจำนวน 17 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 12.32 และระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยกว่า 5 ปี มีจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 3.62

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
1 – 5 คน	65	47.10
6 – 10 คน	41	29.71
11 – 15 คน	21	15.22
16 – 20 คน	9	6.52
มากกว่า 20 คน	2	1.45
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนพนักงาน พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงาน 1 – 5 คน มีจำนวน 65 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 47.10 รองลงมา คือ มีจำนวนพนักงาน 6 – 10 คน มีจำนวน 41 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 29.71 จำนวนพนักงาน 11 – 15 มีจำนวน 21 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 15.22 จำนวนพนักงาน 16 – 20 คน มีจำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 6.52 และจำนวนพนักงานมากกว่า 20 คน มีจำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 1.45

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ

จำนวนลูกค้า	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
น้อยกว่า 21 ราย	11	7.97
21 – 50 ราย	34	24.64
51 – 100 ราย	38	27.54
101 – 200 ราย	44	31.88
201 – 300 ราย	5	3.62
มากกว่า 300 ราย	6	4.35
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีจำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ 101 - 200 ราย มีจำนวน 44 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 31.88 รองลงมา คือ มีจำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ 51 – 100 ราย มีจำนวน 38 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 27.51 จำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ 21 – 50 ราย มีจำนวน 34 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 24.64 จำนวนลูกค้าที่ใช้บริการน้อยกว่า 21 ราย มีจำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 7.97 จำนวนลูกค้าที่ใช้บริการมากกว่า 300 ราย มีจำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 4.35 และจำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ 200 – 300 ราย มีจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 3.62

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะงานที่ให้บริการแก่ลูกค้า (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ลักษณะงาน	ให้บริการ		ไม่ให้บริการ		รวม	
	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
จัดทำบัญชีและงบการเงิน	138	100.00	-	-	138	100.00
จัดทำรายงานภาษียื่น กรมสรรพากร	136	98.55	2	1.45	138	100.00
ตรวจสอบภายใน	52	37.68	86	62.32	138	100.00
วางระบบบัญชี	77	55.80	61	44.20	138	100.00
รับจดทะเบียนจัดตั้งและ เปลี่ยนแปลงการจดทะเบียน	123	89.13	15	10.87	138	100.00
ให้คำปรึกษาแนะนำด้านการ วางแผนภาษีอากร	115	83.33	23	16.67	138	100.00
ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย	24	17.39	114	82.61	138	100.00
วิเคราะห์งบการเงิน และให้ คำปรึกษาด้านการเงิน	50	36.23	88	63.77	138	100.00
จัดหาฝึกอบรม และพัฒนา บุคลากร ด้านการบัญชี	8	5.80	130	94.20	138	100.00
อื่น ๆ	2	1.45	136	98.55	138	100.00

จากตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะงานที่ให้บริการแก่ลูกค้า พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ให้บริการจัดทำบัญชีและงบการเงิน มีจำนวน 138 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 รองลงมา คือ จัดทำรายงานยื่นกรมสรรพากร จำนวน 136 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.55 รับจดทะเบียนจัดตั้งและเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียน จำนวน 123 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 89.13 ให้คำปรึกษาแนะนำด้านการวางแผนภาษีอากร จำนวน 115 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 83.33 วางระบบบัญชี จำนวน 77 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 55.80 ตรวจสอบภายใน 52 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.68 วิเคราะห์งบการเงินและให้คำปรึกษาด้านการเงิน จำนวน 50 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 36.23 ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย จำนวน 24 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 17.39 จัดหาฝึกอบรม และพัฒนาบุคลากร ด้านการบัญชี 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 5.80 และอื่น ๆ ได้แก่ ตรวจสอบและรับรองบัญชี จัดทำและนำเสนอสถานะการเงินให้ลูกค้าถ้าผู้ยืมธนาคารที่ลูกค้าเคยติดต่อไม่ได้ จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 1.45

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ผู้ศึกษาได้ทำการวัดความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ โดยสอบถามผู้ตอบแบบสอบถามในประเด็นที่สำคัญ หรือมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี ได้แก่ ขอบเขต การรับรู้รายการ การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ ค่าเสื่อมราคา การตัดรายการ และการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งให้ผู้ตอบแบบสอบถามตอบว่า “ใช่” “ไม่ใช่” หรือ “ไม่แน่ใจ” ผลคะแนนที่ได้จะนำมาวิเคราะห์หาค่าร้อยละและแปลความหมาย

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ
ขอบเขต

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต		ความรู้ความเข้าใจ		
		เข้าใจ	ไม่ เข้าใจ	รวม
1. รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ใช้ในการพัฒนาหรือรักษา สภาพของสัมปทานเหมืองแร่และทรัพยากรธรรมชาติ ต้องถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	จำนวน ร้อยละ	69 50.00	69 50.00	138 100.00
2. กิจการที่เลือกใช้วิธีราคาทุนสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการ ลงทุน จะต้องปฏิบัติตามวิธีราคาทุนตามที่กำหนดไว้ใน มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	จำนวน ร้อยละ	71 51.45	67 48.55	138 100.00
3. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ไม่ครอบคลุมถึง สินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร	จำนวน ร้อยละ	19 13.77	119 86.23	138 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	159 38.41	255 61.59	414 100.00

จากตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต มีความรู้ความเข้าใจดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ และไม่มีความรู้ความเข้าใจ
ว่า รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ใช้ในการพัฒนาหรือรักษาสภาพของสัมปทานเหมืองแร่และ
ทรัพยากรธรรมชาติ ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มีจำนวน
ที่เท่ากัน คือ จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเลือกใช้วิธีราคาทุน
สำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะต้องปฏิบัติตามวิธีราคาทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน
การบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มีจำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 51.45 และไม่มีความรู้
ความเข้าใจว่า การเลือกใช้วิธีราคาทุนสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะต้องปฏิบัติตามวิธี
ราคาทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มีจำนวน 67 คน คิดเป็น
ร้อยละ 48.55

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ไม่ครอบคลุมถึงสินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร มีจำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 86.23 และมีความรู้ความเข้าใจว่า มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ไม่ครอบคลุมถึงสินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตรมีจำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 13.77

สรุปแล้วผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเลือกใช้วิธีราคาทุนสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะต้องปฏิบัติตามวิธีราคาทุนตามที่กำหนดไว้ใน มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มากที่สุด มีจำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 51.45 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ใช้ในการพัฒนาหรือรักษา สภาพของสัมปทานเหมืองแร่และทรัพยากรธรรมชาติ ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มีจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ไม่ครอบคลุมถึงสินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตรมีจำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 86.23 มากที่สุด รองลงมาคือไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ใช้ในการพัฒนาหรือรักษาสภาพของสัมปทานเหมืองแร่และ ทรัพยากรธรรมชาติ ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มีจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้อย่างไร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้อย่างไร		ความรู้ความเข้าใจ		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. การรับรู้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังนี้ 1) มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น 2) กิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ	จำนวน	114	24	138
	ร้อยละ	82.61	17.39	100.00
2. ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน จะถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา	จำนวน	93	45	138
	ร้อยละ	67.39	32.61	100.00
3. ในการบันทึกที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันหรือให้ประโยชน์ต่อกิจการในรูปแบบที่ต่างกัน กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์แยกออกจากกันและใช้วิธีการคิดและอัตราค่าเสื่อมราคาที่แตกต่างกันได้	จำนวน	42	96	138
	ร้อยละ	30.43	69.57	100.00
4. สินทรัพย์ย่อยแต่ละรายการที่มีจำนวนมากและไม่มีสาระสำคัญ กิจการอาจรวมเป็นรายการเดียวกัน	จำนวน	67	71	138
	ร้อยละ	48.55	51.45	100.00
รวม	จำนวน	316	236	552
	ร้อยละ	57.25	42.75	100.00

จากตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้อย่างไร มีความรู้ความเข้าใจดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การรับรู้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังนี้ (1) มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น (2) กิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ มีจำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 82.61 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า การรับรู้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังนี้ (1) มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น (2) กิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ มีจำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 17.39

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน จะถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา มีจำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 67.39 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน จะถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา มีจำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 32.61

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ในการบันทึกที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันหรือให้ประโยชน์ต่อกิจการในรูปแบบที่ต่างกัน กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์แยกออกจากกันและใช้วิธีการคิดและอัตราค่าเสื่อมราคาที่แตกต่างกันได้ มีจำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 69.57 และมีความรู้ความเข้าใจว่า ในการบันทึกที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันหรือให้ประโยชน์ต่อกิจการในรูปแบบที่ต่างกัน กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์แยกออกจากกันและใช้วิธีการคิดและอัตราค่าเสื่อมราคาที่แตกต่างกันได้ มีจำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 30.43

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า สินทรัพย์ย่อยแต่ละรายการที่มีจำนวนมากและไม่มีสาระสำคัญ กิจการอาจรวมเป็นรายการเดียวกัน มีจำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 51.45 และมีความรู้ความเข้าใจว่า สินทรัพย์ย่อยแต่ละรายการที่มีจำนวนมากและไม่มีสาระสำคัญ กิจการอาจรวมเป็นรายการเดียวกัน มีจำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 48.55

สรุปแล้วผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การรับรู้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังนี้ (1) มีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กิจการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น (2) กิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ มากที่สุด มีจำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 82.61 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน จะถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา มีจำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 67.39

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ในการบันทึกที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สำหรับสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันหรือให้ประโยชน์ต่อกิจการ ในรูปแบบที่ต่างกัน กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์แยกออกจากกันและใช้วิธีการคิดและอัตราค่าเสื่อมราคาที่แตกต่างกันได้ มากที่สุด มีจำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 69.57 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า สินทรัพย์ย่อยแต่ละรายการที่มีจำนวนมากและไม่มีสาระสำคัญ กิจการอาจรวมเป็นรายการเดียวกัน มีจำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 51.45

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ

ความรู้ความเข้าใจของเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ		ความรู้ความเข้าใจ		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. การวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเริ่มแรกให้รับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน	จำนวน ร้อยละ	121 87.68	17 12.32	138 100.00
2. กิจการซื้ออาคาร 8,000,000 บาท มีค่าภาษีและค่าธรรมเนียมในการโอน 100,000 บาท ค่าขนานน้ำ 100,000 บาท และค่าใช้จ่ายในการเปิดอาคารใหม่ 50,000 บาท ดังนั้นกิจการจะต้องบันทึกต้นทุนของอาคาร 8,200,000 บาท เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการเปิดอาคารใหม่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	จำนวน ร้อยละ	75 54.35	63 45.65	138 100.00
3. กิจการซื้อเครื่องจักรราคา 1,000,000 บาท ผ่อนชำระเป็นงวด จะต้องจ่ายดอกเบี้ยทั้งสิ้น 200,000 บาท รวมจำนวนเงินที่ต้องชำระทั้งสิ้น 1,200,000 บาท ดังนั้น กิจการบันทึกต้นทุนของเครื่องจักร 1,000,000 บาท เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	จำนวน ร้อยละ	72 52.18	66 47.82	138 100.00
4. รถยนต์เก่ามีมูลค่าตามบัญชี 800,000 บาท โดยมีมูลค่ายุติธรรม 850,000 บาท นำไปแลกรถยนต์ใหม่ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม 850,000 บาท กิจการจะต้องบันทึกการรถยนต์ที่ได้จากการแลกเปลี่ยนด้วยมูลค่าตามบัญชีของรถยนต์เก่า คือ 800,000 บาท เนื่องจากการแลกเปลี่ยนก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เท่ากัน ถือเป็นกาแลกเปลี่ยนที่ขาดเนื้อหาเชิงพาณิชย์	จำนวน ร้อยละ	57 41.30	81 58.70	138 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	325 58.88	227 41.12	552 100.00

จากตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ มีความรู้ความเข้าใจดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การวัดมูลค่าของรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเริ่มแรกให้รับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน มีจำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 87.68 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า การวัดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ เมื่อเริ่มแรกให้รับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน มีจำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 12.32

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า ค่าใช้จ่ายในการเปิด อาคารใหม่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีจำนวน 75 คน คิดเป็น ร้อยละ 54.35 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ค่าใช้จ่ายในการเปิดอาคารใหม่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของ ราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีจำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 45.65

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า ดอกเบี้ยจ่ายไม่ถือเป็น ส่วนหนึ่งของราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีจำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 52.18 และไม่มี ความรู้ความเข้าใจว่า ดอกเบี้ยจ่ายไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 47.82

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการบันทึก การแลกเปลี่ยนด้วยมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่นำแลกเปลี่ยน เมื่อการแลกเปลี่ยน ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เท่ากัน ถือเป็นแลกเปลี่ยนที่ขาดเนื้อหาเชิงพาณิชย์ มีจำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 58.70 และมีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการบันทึกการแลกเปลี่ยนด้วยมูลค่าตามบัญชี ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่นำแลกเปลี่ยน เมื่อการแลกเปลี่ยนก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เท่ากัน ถือเป็นแลกเปลี่ยนที่ขาดเนื้อหาเชิงพาณิชย์ มีจำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 41.30

สรุปแล้วผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การวัดมูลค่าของ รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเริ่มแรกให้รับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน มากที่สุด มีจำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 87.68 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า ค่าใช้จ่ายในการเปิด อาคารใหม่ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีจำนวน 75 คน คิดเป็น ร้อยละ 54.35

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการบันทึกการแลกเปลี่ยนด้วยมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่นำแลกเปลี่ยน เมื่อการแลกเปลี่ยนก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เท่ากัน ถือเป็นแลกเปลี่ยนที่ขาดเนื้อหาเชิงพาณิชย์ มากที่สุด มีจำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 58.70 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ดอกเบี้ยจ่ายไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 47.82

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	ความรู้ความเข้าใจ			
	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	
1. สามารถเลือกนโยบายการบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีการตีราคาใหม่ และต้องใช้นโยบายบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน	จำนวน ร้อยละ	99 71.74	39 28.26	138 100.00
2. วิธีราคาทุน คือ ต้องแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม	จำนวน ร้อยละ	69 50.00	69 50.00	138 100.00
3. ราคาที่ตีใหม่ หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันที่มีการตีราคาใหม่ หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เกิดขึ้นในภายหลัง	จำนวน ร้อยละ	64 46.38	74 53.62	138 100.00
4. ถ้ากิจการเลือกใช้นโยบายตีราคาใหม่ต้องตีราคาใหม่ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน	จำนวน ร้อยละ	15 10.87	123 89.13	138 100.00
5. เมื่อมีการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้บันทึกมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ไปยังกำไรขาดทุน และรับรู้จำนวนสะสมไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นภายใต้บัญชี ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	จำนวน ร้อยละ	102 73.91	36 26.09	138 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	349 50.58	341 49.42	690 100.00

จากตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ มีความรู้ความเข้าใจดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า สามารถเลือกนโยบายการ บัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีการตีราคาใหม่ และต้องใช้นโยบายบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน มีจำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 71.74 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า สามารถเลือกนโยบายการบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีการตีราคา ใหม่ และต้องใช้นโยบายบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทุกรายการที่จัดอยู่ใน ประเภทเดียวกัน มีจำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 28.26

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ และไม่มีความรู้ความเข้าใจ ว่า วิธีราคาทุน คือ ต้องแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุน จากการด้อยค่าสะสม มีจำนวนที่เท่ากัน คือ จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ราคาที่ตีใหม่ หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันที่มีการตีราคาใหม่ หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุน จากการด้อยค่าสะสมที่เกิดขึ้นในภายหลัง มีจำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 53.62 และมีความรู้ความ เข้าใจว่า ราคาที่ตีใหม่ หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันที่มีการตีราคาใหม่ หักด้วย ค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เกิดขึ้นในภายหลัง มีจำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 46.38

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ถ้ากิจการเลือกใช้นโยบายตีราคาใหม่ต้องตีราคาใหม่ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน มีจำนวน 123 คน คิดเป็น ร้อยละ 89.13 และมีความรู้ความเข้าใจว่า ถ้ากิจการเลือกใช้นโยบายตีราคาใหม่ต้องตีราคาใหม่ ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน มีจำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 10.87

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อมีการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้บันทึกมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ไปยังกำไรขาดทุน และรับรู้ จำนวนสะสมไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นได้บัญชี ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ มีจำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 73.91 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อมีการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้บันทึกมูลค่า ตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ไปยังกำไรขาดทุน และรับรู้จำนวนสะสมไปยัง ส่วนของผู้ถือหุ้นได้บัญชี ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ มีจำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 26.09

สรุปแล้วผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อมีการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้บันทึกมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ไปยังกำไรขาดทุน และรับรู้จำนวนสะสมไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นภายใต้บัญชี ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ มากที่สุด มีจำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 73.91 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า สามารถเลือกนโยบายการบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีการตีราคาใหม่ และต้องใช้นโยบายบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน มีจำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 71.74

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ถ้ากิจการเลือกใช้นโยบายตีราคาใหม่ต้องตีราคาใหม่ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน มากที่สุด มีจำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 89.13 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ราคาที่ตีใหม่ หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ณ วันที่มีการตีราคาใหม่ หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เกิดขึ้นในภายหลัง มีจำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 53.62

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ
ค่าเสื่อมราคา

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา		ความรู้ความเข้าใจ		
		เข้าใจ	ไม่ เข้าใจ	รวม
1. ค่าเสื่อมราคา เป็นการปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน	จำนวน ร้อยละ	120 86.96	18 13.04	138 100.00
2. การเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้งานและสิ้นสุดการคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อตัดรายการสินทรัพย์นั้นหรือจัดเป็นประเภทสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	จำนวน ร้อยละ	74 53.62	64 46.38	138 100.00
3. รายการที่ต้องทบทวนอย่างน้อยทุกรอบสิ้นปีบัญชี คือ มูลค่าคงเหลือ อายุการใช้งาน และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา	จำนวน ร้อยละ	103 74.64	35 25.36	138 100.00
4. ในกรณีที่กิจการเลือกใช้วิธีผลรวมตามจำนวนปีในการคิดค่าเสื่อมราคา ภายหลังกิจการทบทวนพบว่าวิธีเส้นตรงเหมาะสมกับสภาพของสินทรัพย์มากกว่าวิธีผลรวมตามจำนวนปี กิจการสามารถเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาได้	จำนวน ร้อยละ	89 64.49	49 35.51	138 100.00
5. การเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาใหม่ ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยการปรับปรุงนั้นจะใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	จำนวน ร้อยละ	72 52.17	66 47.83	138 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	458 66.38	232 33.62	690 100.00

จากตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา มีความรู้ความเข้าใจดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า ค่าเสื่อมราคา เป็นการปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน มีจำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 86.96 และไม่มี
ความรู้ความเข้าใจว่า ค่าเสื่อมราคา เป็นการปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 13.04

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้งานและสิ้นสุดการคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อตัดรายการสินทรัพย์นั้นหรือจัดเป็นประเภทสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย มีจำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 53.62 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้งานและสิ้นสุดการคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อตัดรายการสินทรัพย์นั้นหรือจัดเป็นประเภทสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย มีจำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 46.38

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า รายการที่ต้องทบทวนอย่างน้อยทุกรอบสิ้นปีบัญชี คือ มูลค่าคงเหลือ อายุการใช้งาน และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา มีจำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 74.64 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า รายการที่ต้องทบทวนอย่างน้อยทุกรอบสิ้นปีบัญชี คือ มูลค่าคงเหลือ อายุการใช้งาน และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา มีจำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 25.36

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า ในกรณีที่กิจการเลือกใช้วิธีผลรวมตามจำนวนปีในการคิดค่าเสื่อมราคา ภายหลังกิจการทบทวนพบว่าวิธีเส้นตรงเหมาะสมกับสภาพของสินทรัพย์มากกว่าวิธีผลรวมตามจำนวนปี กิจการสามารถเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาได้ มีจำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 64.49 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า ในกรณีที่กิจการเลือกใช้วิธีผลรวมตามจำนวนปีในการคิดค่าเสื่อมราคา ภายหลังกิจการทบทวนพบว่าวิธีเส้นตรงเหมาะสมกับสภาพของสินทรัพย์มากกว่าวิธีผลรวมตามจำนวนปี กิจการสามารถเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาได้ มีจำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 35.51

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเปลี่ยนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาใหม่ ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยการปรับปรุงนั้นจะใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป มีจำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 52.17 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเปลี่ยนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาใหม่ ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยการปรับปรุงนั้นจะใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 47.83

สรุปแล้วผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า ค่าเสื่อมราคา เป็นการปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน มากที่สุด มีจำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 86.96 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า รายการที่ต้องทบทวนอย่างน้อยทุกรอบสิ้นปีบัญชี คือ มูลค่าคงเหลือ อายุการใช้งาน และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา มีจำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 74.64

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเปลี่ยนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาใหม่ ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยการปรับปรุงนั้นจะใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป มากที่สุด มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 47.83 รองลงมาคือไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า การเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้งานและสิ้นสุดการคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อตัดรายการสินทรัพย์นั้นหรือจัดเป็นประเภทสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย มีจำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 46.38

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ		ความรู้ความเข้าใจ		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. การตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ 1) จำหน่ายสินทรัพย์ 2) คาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์หรือจากการจำหน่าย	จำนวน	125	13	138
	ร้อยละ	90.58	9.42	100.00
2. เมื่อเลิกใช้หรือจำหน่ายสินทรัพย์ ให้รับรู้ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดรายการสินทรัพย์ออกจากบัญชี	จำนวน	109	29	138
	ร้อยละ	78.99	21.01	100.00
รวม		จำนวน	234	42
		ร้อยละ	84.78	15.22
				100.00

จากตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ มีความรู้ความเข้าใจดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ (1) จำหน่ายสินทรัพย์ (2) คาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์หรือจากการจำหน่าย มีจำนวน 125 คน คิดเป็นร้อยละ 90.58 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า การตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ (1) จำหน่ายสินทรัพย์ (2) คาดว่าจะ

ไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สิทธิ์หรือจากการจำหน่าย มีจำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 9.42

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อเลิกใช้หรือจำหน่าย สิทธิ์ ให้รับรู้ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของ สิทธิ์ ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดรายการสิทธิ์ออกจากบัญชี มีจำนวน 109 คน คิดเป็น ร้อยละ 78.99 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อเลิกใช้หรือจำหน่ายสิทธิ์ ให้รับรู้ผลต่าง ระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสิทธิ์ ในกำไรหรือ ขาดทุนเมื่อตัดรายการสิทธิ์ออกจากบัญชี มีจำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 21.01

สรุปแล้วผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า การตัดรายการ มูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ (1) จำหน่าย สิทธิ์ (2) คาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สิทธิ์หรือจากการ จำหน่าย มากที่สุด มีจำนวน 125 คน คิดเป็นร้อยละ 90.58 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อเลิกใช้หรือจำหน่ายสิทธิ์ ให้รับรู้ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่าย กับมูลค่าตามบัญชีของสิทธิ์ ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดรายการสิทธิ์ออกจากบัญชี มีจำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 78.99

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า เมื่อเลิกใช้หรือจำหน่าย สิทธิ์ ให้รับรู้ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของ สิทธิ์ ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดรายการสิทธิ์ออกจากบัญชี มากที่สุด มีจำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 21.01 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า การตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้ (1) จำหน่ายสิทธิ์ (2) คาดว่าจะไม่ได้ รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สิทธิ์หรือจากการจำหน่าย มีจำนวน 13 คน คิด เป็นร้อยละ 9.42

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล		ความรู้ความเข้าใจ		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในงบการเงิน	จำนวน ร้อยละ	105 76.09	33 23.91	138 100.00
2. กิจการต้องเปิดเผยวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ อัตราค่าเสื่อมราคา	จำนวน ร้อยละ	137 99.28	1 0.72	138 100.00
3. กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชีในงบการเงิน	จำนวน ร้อยละ	58 42.03	80 57.97	138 100.00
4. กิจการต้องเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ณ วันต้นงวด และสิ้นงวดในงบการเงิน	จำนวน ร้อยละ	66 47.83	72 52.17	138 100.00
5. กรณีที่แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาที่ดีใหม่ ต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีด้วย ราคาทุนด้วย	จำนวน ร้อยละ	102 73.91	36 28.09	138 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	468 67.83	222 32.17	690 100.00

จากตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล มีความรู้ความเข้าใจดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในงบการเงิน มีจำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 76.09 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในงบการเงิน มีจำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 23.91

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ อัตราค่าเสื่อมราคา มีจำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 99.28 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ อัตราค่าเสื่อมราคา มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.72

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชีในงบการเงิน มีจำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 57.97 และมีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชีในงบการเงิน มีจำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 42.03

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ณ วันต้นงวดและสิ้นงวดในงบการเงิน มีจำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 52.17 และมีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ณ วันต้นงวดและสิ้นงวดในงบการเงิน มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 47.83

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า กรณีที่แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาที่ดีใหม่ ต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีด้วย ราคาทุนด้วย มีจำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 73.91 และไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กรณีที่แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาที่ดีใหม่ ต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีด้วย ราคาทุนด้วย มีจำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 28.09

สรุปแล้วผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ อัตราค่าเสื่อมราคา มากที่สุด มีจำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 99.28 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในงบการเงิน มีจำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 76.09

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชีในงบการเงิน มากที่สุด มีจำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 57.97 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจว่า กิจการต้องเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ณ วันต้นงวดและสิ้นงวดในงบการเงิน มีจำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 52.17

ตารางที่ 18 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)		ความรู้ความเข้าใจ		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต (มี 3 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	159 38.41	255 61.59	414 100.00
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	316 57.25	236 42.75	552 100.00
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	325 58.88	227 41.12	552 100.00
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	349 50.58	341 49.42	690 100.00
5. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	458 66.38	232 33.62	690 100.00
6. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ (มี 2 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	234 84.78	42 15.22	276 100.00
7. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	468 67.83	222 32.17	690 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	2,309 59.76	1,555 40.24	3,864 100.00

จากตารางที่ 18 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 61.59 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 38.41
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 57.25 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 42.75

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 58.88 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 41.12

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.58 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 49.42

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 66.38 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 33.62

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 84.78 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 15.22

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 67.83 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 32.17

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 84.78 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 67.83 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 61.59 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 49.42

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) คิดเป็นร้อยละ 59.76 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) คิดเป็นร้อยละ 40.24

ตารางที่ 19 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)		ระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี					
		ปริญญาตรี			ปริญญาโทหรือสูงกว่า		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต (มี 3 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	119 37.07	202 62.93	321 100.00	40 43.01	53 56.99	93 100.00
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	247 57.71	181 42.29	428 100.00	69 55.65	55 44.35	124 100.00
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	246 57.48	182 42.52	428 100.00	79 63.71	45 36.29	124 100.00
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	267 49.91	268 50.09	535 100.00	82 52.90	73 47.10	155 100.00
5. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	358 66.92	177 38.08	535 100.00	100 64.52	55 35.48	155 100.00
6. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ (มี 2 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	182 85.05	32 14.95	214 100.00	52 83.87	10 16.13	62 100.00
7. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	358 66.92	177 33.08	535 100.00	110 70.97	45 29.03	155 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	1,777 53.31	1,219 40.69	2,996 100.00	532 61.29	336 38.71	868 100.00

จากตารางที่ 19 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาตรี

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 62.93 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 37.07

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 57.71 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 42.29

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 57.48 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 42.52

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.09 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 49.91

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 66.92 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 33.08

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.05 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 14.95

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 66.92 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 33.08

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.05 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา และการเปิดเผยข้อมูล ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ คิดเป็นร้อยละ 66.92 ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาตรี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 62.93 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.09

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 56.99 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 43.01

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 55.65 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 44.35

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 63.71 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 36.29

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 52.90 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 47.10

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 64.52 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 35.48

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 83.87 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 16.13

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 70.97 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 29.03

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 83.87 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 70.97 ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 56.99 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 47.10

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 61.29 รองลงมาคือขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในระดับการศึกษาปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 53.31

ตารางที่ 20 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)		ปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี								
		ก่อนปี พ.ศ. 2546			พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550			หลังปี พ.ศ. 2550		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต (มี 3 ข้อย่อย)	จำนวน	85	134	219	61	101	162	13	20	33
	ร้อยละ	38.81	61.19	100.00	37.65	62.35	100.00	39.39	60.61	100.00
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรัฐรายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน	160	132	292	125	91	216	31	13	44
	ร้อยละ	54.79	45.21	100.00	57.87	42.13	100.00	70.45	29.55	100.00
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรัฐรายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน	177	115	292	126	90	216	22	22	44
	ร้อยละ	60.62	39.38	100.00	58.33	41.67	100.00	50.00	50.00	100.00
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรัฐรายการ (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน	164	201	365	151	119	270	34	21	55
	ร้อยละ	44.93	55.07	100.00	55.93	44.07	100.00	61.82	38.18	100.00
5. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน	242	123	365	179	91	270	40	15	55
	ร้อยละ	66.30	33.70	100.00	66.30	33.70	100.00	72.73	27.27	100.00
6. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ (มี 2 ข้อย่อย)	จำนวน	122	24	146	90	18	54	22	0	22
	ร้อยละ	83.56	16.44	100.00	83.33	16.67	100.00	100.00	0.00	100.00
7. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน	250	115	365	180	90	270	38	17	55
	ร้อยละ	68.49	31.51	100.00	67.67	33.33	100.00	69.09	30.91	100.00
	จำนวน	1,200	844	2,044	912	600	1,512	200	108	308
	ร้อยละ	58.71	41.29	100.00	60.32	39.68	100.00	64.94	35.06	100.00

จากตารางที่ 20 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตาม ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าก่อนปี พ.ศ. 2546

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็น ร้อยละ 61.19 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 38.81
 2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 54.79 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 45.21
 3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้ รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.62 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 39.38
 4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 55.07 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 44.93
 5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็น ร้อยละ 66.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 33.70
 6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 83.56 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 16.44
 7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 68.49 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 31.51
- สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ก่อนปี พ.ศ. 2546 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 83.56 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 68.49 ผู้ตอบ แบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าก่อนปี พ.ศ. 2546 ส่วนใหญ่ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 61.19 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 55.07

**ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
ระหว่างปี พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550**

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 62.35 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 37.65
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 57.87 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 42.13
3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 58.33 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 41.67
4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 55.93 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 44.07
5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 66.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 33.70
6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 83.33 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 16.67
7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 67.67 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 33.33

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าระหว่างปี พ.ศ. 2546 – 2550 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 83.33 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 67.67 ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าระหว่างปี พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550 ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 62.35 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 44.07

**ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหลังปี
พ.ศ. 2550**

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 60.61 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 39.39

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 70.45 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 29.55

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ คิดเป็นร้อยละ 50.00

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 61.82 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 38.18

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 72.73 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 27.27

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 100.00

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 69.09 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 30.91

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หลังปี พ.ศ. 2550 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 72.73 ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหลังปี พ.ศ. 2550 ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 60.61 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.00

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหลังปี พ.ศ. 2550 มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.94 รองลงมาคือ ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าระหว่างปี พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550 มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 60.32 และขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าก่อนปี พ.ศ. 2546 มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 58.71

ตารางที่ 21 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามตำแหน่งในสำนักงานบัญชี

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)		ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี								
		กรรมการ/ผู้เป็นหุ้นส่วน/ เจ้าของกิจการ			หัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่ เจ้าของกิจการ)			ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต (มี 3 ข้อย่อย)	จำนวน	137	208	345	4	14	18	18	33	51
	ร้อยละ	39.71	60.29	100.00	22.22	77.78	100.00	35.29	64.71	100.00
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน	266	194	460	9	15	24	41	27	68
	ร้อยละ	57.83	42.17	100.00	37.50	62.50	100.00	60.29	39.71	100.00
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน	278	182	460	10	14	24	37	31	68
	ร้อยละ	60.43	39.57	100.00	41.67	58.33	100.00	54.41	45.59	100.00
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน	284	291	575	8	22	30	57	28	85
	ร้อยละ	49.69	50.61	100.00	26.67	73.33	100.00	67.06	32.94	100.00
5. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน	379	196	575	17	13	30	62	23	85
	ร้อยละ	65.91	34.09	100.00	56.67	43.33	100.00	72.94	27.06	100.00
6. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ (มี 2 ข้อย่อย)	จำนวน	196	34	230	7	5	12	31	3	34
	ร้อยละ	85.22	14.78	100.00	58.33	41.67	100.00	91.18	8.82	100.00
7. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน	388	187	575	17	13	30	63	22	85
	ร้อยละ	67.48	32.52	100.00	56.67	43.33	100.00	74.12	25.88	100.00
รวม	จำนวน	1,928	1,292	3,220	72	96	168	309	167	476
	ร้อยละ	59.88	40.12	100.00	42.86	57.14	100.00	64.92	35.08	100.00

จากตารางที่ 21 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตาม ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามตำแหน่งใน ตำแหน่งงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นกรรมการหรือผู้เป็น หุ้นส่วนหรือเจ้าของกิจการ

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็น ร้อยละ 60.29 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 39.71
 2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 57.83 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 42.17
 3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้ รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.43 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 39.57
 4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.61 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 49.69
 5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็น ร้อยละ 65.91 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 34.09
 6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.22 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 14.78
 7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 67.48 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 32.52
- สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นกรรมการหรือผู้เป็น หุ้นส่วนหรือเจ้าของกิจการ ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.22 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 67.48 ผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือเจ้าของกิจการ ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 60.29รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.61

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่เจ้าของกิจการ)

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 77.78 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 22.22
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรัฐราชการ คิดเป็นร้อยละ 62.50 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรัฐราชการ คิดเป็นร้อยละ 37.50
3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรัฐราชการ คิดเป็นร้อยละ 58.33 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรัฐราชการ คิดเป็นร้อยละ 41.67
4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรัฐราชการ คิดเป็นร้อยละ 73.33 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรัฐราชการ คิดเป็นร้อยละ 26.67
5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 56.67 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 43.33
6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 58.33 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 41.67
7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 56.67 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 43.33

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่เจ้าของกิจการ) ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 58.33 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ คิดเป็นร้อยละ 56.67 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่เจ้าของกิจการ) ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 77.78รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรัฐราชการ คิดเป็นร้อยละ 73.33

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชี

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 64.71 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 35.29

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.29 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 39.71

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 54.41 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 45.59

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 67.06 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 32.94

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 72.94 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 27.06

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 94.18 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 8.82

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 74.12 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 25.88

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 91.18 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 74.12

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 64.71 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 45.59

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามตำแหน่งในสำนักงานบัญชี พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีตำแหน่งในสำนักงานบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชี มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.92 รองลงมาคือ มีตำแหน่งเป็นกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือเจ้าของกิจการ มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 59.88 และมีตำแหน่งเป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่เจ้าของกิจการ) มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 42.86

ตารางที่ 22 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชี

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)		รูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชี														
		บุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว)			ห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่ชนิด บุคคล			ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล			ห้างหุ้นส่วนจำกัด			บริษัทจำกัด		
		เข้าใจ	ไม่ เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่ เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่ เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่ เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่ เข้าใจ	รวม
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ขอบเขต (มี 3 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	91 38.89	143 61.11	234 100.00	7 33.33	14 66.67	21 100.00	7 77.78	2 22.22	9 100.00	39 61.90	24 38.10	63 100.00	31 35.63	56 64.37	87 100.00
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ รับราชการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	212 37.95	100 32.05	312 100.00	15 53.57	13 46.43	28 100.00	4 33.33	8 66.67	12 100.00	47 55.95	37 44.05	84 100.00	66 56.90	50 43.10	116 100.00
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ วัดมูลค่าเมื่อรับราชการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	187 59.94	125 40.06	312 100.00	43 46.43	15 53.57	28 100.00	8 66.67	4 33.33	12 100.00	53 63.10	31 36.90	84 100.00	64 55.17	52 44.83	116 100.00
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ วัดมูลค่าภายหลังการรับ ราชการ (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	197 50.51	193 49.49	390 100.00	19 54.29	16 45.71	35 100.00	7 46.67	8 53.33	15 100.00	57 54.29	48 45.71	105 100.00	67 46.21	78 53.79	145 100.00
5. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่า เสื่อมราคา (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	262 67.18	128 32.82	390 100.00	20 57.14	15 42.86	35 100.00	10 66.67	5 33.33	15 100.00	75 71.43	30 28.57	105 100.00	91 62.76	54 37.24	145 100.00
6. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ตัดรายการ (มี 2 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	133 85.26	23 14.74	156 100.00	12 85.71	2 14.29	14 100.00	6 100.00	0 0.00	6 100.00	37 88.10	5 11.90	42 100.00	46 79.31	12 20.69	58 100.00
7. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ เปิดเผยข้อมูล (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	261 66.92	129 33.08	390 100.00	27 77.14	8 22.86	35 100.00	9 60.00	6 40.00	15 100.00	69 65.71	36 34.29	105 100.00	102 70.34	43 29.66	145 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	1,343 61.49	841 38.51	2,184 100.00	113 57.65	83 42.35	196 100.00	51 60.71	33 39.29	84 100.00	377 64.12	211 35.88	588 100.00	467 57.51	345 42.49	812 100.00

จากตารางที่ 22 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตาม ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามรูปแบบการ จัดตั้งสำนักงานบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว)

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็น ร้อยละ 61.11 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 38.89
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 67.95 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 32.05
3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้ รายการ คิดเป็นร้อยละ 59.94 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 40.06
4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.51 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 49.49
5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็น ร้อยละ 67.18 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 32.82
6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.26 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 14.74
7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 62.92 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 33.08

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว) ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.26 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 67.18 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มี รูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว) ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 61.11 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ วัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 49.49

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 66.67 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 33.33
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 53.57 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 46.43
3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 53.57 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 46.43
4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 54.29 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 45.71
5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 57.14 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 42.86
6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.71 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 14.29
7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 77.14 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 22.86

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.71 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 77.14 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 53.57

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 77.78 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 22.22

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 66.67 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 33.33

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 66.67 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 33.33

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 53.33 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 46.67

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 66.67 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 33.33

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 100.00

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 60.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 40.00

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 77.78 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 53.33

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 61.90 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 38.10

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 55.59 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 44.05

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 63.10 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 36.90

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังจากการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 54.29 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังจากการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 45.71

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็น ร้อยละ 71.43 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 28.57

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 88.10 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 11.90

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 65.71 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 34.29

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วน จำกัด ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 88.10 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 71.43 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังจากการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 45.71 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้ รายการ คิดเป็นร้อยละ 44.05

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบริษัทจำกัด

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็น ร้อยละ 64.37 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 35.63

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 56.90 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 43.10

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้ รายการ คิดเป็นร้อยละ 55.17 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 44.83

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังจากการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 53.79 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังจากการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 46.21

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็น ร้อยละ 62.76 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 37.24

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 79.31 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 20.69

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 70.34 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 29.66

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 79.31 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 70.34 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 64.37 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 53.79

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.12 รองลงมาคือ มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว) มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 64.49 มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 60.71 มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 57.65 และมีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบริษัทจำกัด มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 57.51

ตารางที่ 23 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักบัญชี

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)		ระยะเวลาในการดำเนินงาน											
		น้อยกว่า 5 ปี			5 – 10 ปี			11 – 20 ปี			มากกว่า 20 ปี		
		เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม	เข้าใจ	ไม่เข้าใจ	รวม
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต (มี 3 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	5 33.33	10 66.67	15 100.00	82 48.81	86 51.19	168 100.00	60 33.33	120 66.67	180 100.00	12 23.53	39 76.47	51 100.00
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	12 60.00	8 40.00	20 100.00	136 60.71	88 39.29	224 100.00	135 56.25	105 43.75	240 100.00	33 48.53	35 54.47	68 100.00
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ (มี 4 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	12 60.00	8 40.00	20 100.00	136 60.71	88 39.29	224 100.00	142 59.17	98 40.83	240 100.00	35 51.47	33 48.53	68 100.00
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	12 48.00	13 52.00	25 100.00	141 50.36	139 49.64	280 100.00	157 52.33	143 57.67	300 100.00	39 45.88	46 54.12	85 100.00
5. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	17 68.00	8 32.00	25 100.00	185 66.07	95 33.93	280 100.00	200 66.67	100 33.33	300 100.00	56 65.88	29 34.12	85 100.00
6. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ (มี 2 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	10 100.00	0 0.00	10 100.00	94 83.93	18 16.07	122 100.00	103 85.83	17 14.17	120 100.00	27 79.41	7 20.59	34 100.00
7. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล (มี 5 ข้อย่อย)	จำนวน ร้อยละ	17 68.00	8 32.00	25 100.00	210 75.00	70 25.00	280 100.00	188 62.67	112 37.33	300 100.00	53 62.35	32 37.65	85 100.00
รวม	จำนวน ร้อยละ	85 60.71	55 39.29	140 100.00	984 62.76	584 37.24	1,568 100.00	985 58.63	695 41.37	1,680 100.00	255 53.57	221 46.43	476 100.00

จากตารางที่ 23 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตาม ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระยะเวลา ในการดำเนินงานของสำนักบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีน้อยกว่า 5 ปี

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็น ร้อยละ 66.67 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 33.33
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 40.00
3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้ รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 40.00
4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 52.00 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 48.00
5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็น ร้อยละ 68.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 32.00
6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 100.00
7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 68.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 32.00

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี น้อยกว่า 5 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา คือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลใน สักส่วนที่เท่ากันคือ คิดเป็นร้อยละ 68.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของ สำนักงานบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 52.00

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 5 – 10 ปี

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 51.19 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 48.81
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.71 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 39.29
3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.71 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 32.29
4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.36 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 49.64
5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 66.07 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 33.93
6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 83.93 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 16.07
7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 75.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 25.00

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 5 – 10 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 83.93 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 75.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 5 – 10 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 51.19 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 49.64

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 11 – 20 ปี

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 66.67 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 33.33
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 56.25 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 43.75

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 59.17 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 40.83

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 52.33 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 47.67

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 66.67 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 33.33

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.83 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 14.17

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 62.67 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 37.33

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 11 – 20 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 85.83 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 66.67 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 11 – 20 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 47.67

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีมากกว่า 20 ปี

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 76.47 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 23.53

2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 51.47 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 48.53

3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 51.47 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 48.53

4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังจากการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 54.12 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า ภายหลังจากการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 45.88

5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็น ร้อยละ 65.88 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 34.12

6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 79.41 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 20.59

7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 62.35 และไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 37.65

สรุป ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี มากกว่า 20 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการ คิดเป็นร้อยละ 79.41 รองลงมา คือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคา คิดเป็นร้อยละ 65.88 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีมากกว่า 20 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับขอบเขต คิดเป็นร้อยละ 76.47 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 51.47

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักบัญชีพบว่า กลุ่มตัวอย่างมี ระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 5 – 10 ปี มีความรู้ความเข้าใจมากที่สุด คิดเป็น ร้อยละ 62.76 รองลงมาคือ ระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 50.71 ระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 11 – 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 58.63 และระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี มากกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 53.57

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ระดับความรู้ความเข้าใจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	8	5.79
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	64	46.38
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	66	47.83
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตอยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 47.83 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตอยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 46.38 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตอยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 5.79

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ระดับความรู้ความเข้าใจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	18	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	51	36.96
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	33	53.91
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	36	26.09
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการอยู่ในระดับมาก มีจำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 36.96 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการอยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 36.09 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการอยู่ในระดับน้อย จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 23.91 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการอยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 13.04

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ระดับความรู้ความเข้าใจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	26	18.84
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	36	26.09
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	48	34.78
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	28	20.29
รวม	138	100.00

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการอยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 34.78 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการอยู่ในระดับมาก มีจำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 26.09 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการอยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 20.29 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการอยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 18.84

ตารางที่ 27 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ระดับความรู้ความเข้าใจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	41	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	29	21.01
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	68	49.28
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 27 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการอยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 49.28 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการอยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 29.71 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการอยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 21.01

ตารางที่ 28 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ระดับความรู้ความเข้าใจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	67	48.55
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	37	26.81
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	34	24.64
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 28 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาอยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 48.55 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาอยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 26.81 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาอยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 24.64

ตารางที่ 29 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ระดับความรู้ความเข้าใจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	97	70.30
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	40	28.98
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	1	0.72
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 29 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการอยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 70.30 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการอยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 28.98 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดรายการอยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.72

ตารางที่ 30 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ระดับความรู้ความเข้าใจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	61	44.20
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	42	30.44
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	-	-
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	35	25.36
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 30 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 44.20 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 30.44 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 25.36

ตารางที่ 31 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ระดับความรู้ความเข้าใจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	18	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	12	8.70
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	38	27.54
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	41	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	29	21.01
รวม	138	100.00

จากตารางที่ 31 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 29.71 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 27.54 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 21.01 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 13.04 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 8.70

ตารางที่ 32 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามเพศ

ระดับความรู้ความเข้าใจ		เพศ		รวม
		ชาย	หญิง	
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	จำนวน	5	13	18
	ร้อยละ	10.64	14.29	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	จำนวน	5	7	12
	ร้อยละ	10.64	7.69	8.70
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	จำนวน	13	25	38
	ร้อยละ	27.66	27.47	27.54
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	จำนวน	15	26	41
	ร้อยละ	31.91	28.57	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	จำนวน	9	20	29
	ร้อยละ	19.15	21.98	21.01
รวม	จำนวน	47	91	138
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 32 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามเพศ พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามเพศชายส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 31.91 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 27.66 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 19.15 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุดและระดับมาก ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 10.64

2. ผู้ตอบแบบสอบถามเพศหญิงส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 28.57 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 27.47 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 21.98 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 14.29 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 7.69

ตารางที่ 33 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามอายุ

ระดับความรู้ความเข้าใจ		อายุ				รวม
		20 – 30 ปี	31 – 40 ปี	41 – 50 ปี	มากกว่า 50 ปี	
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	จำนวน	2	4	8	4	18
	ร้อยละ	18.19	7.85	14.55	19.05	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	จำนวน	-	5	6	1	12
	ร้อยละ	-	9.80	10.91	4.76	8.70
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	จำนวน	3	14	17	4	38
	ร้อยละ	27.26	27.45	30.91	19.05	27.54
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	จำนวน	4	15	14	8	41
	ร้อยละ	36.36	29.41	25.45	38.09	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	จำนวน	2	13	10	4	29
	ร้อยละ	18.19	25.49	18.18	19.05	21.01
รวม	จำนวน	11	51	55	21	138
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 33 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามอายุ พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามช่วงอายุระหว่าง 20 – 30 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 36.66 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 27.26 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุดและน้อยที่สุดในสัดส่วนที่เท่ากัน คือมีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 18.19

2. ผู้ตอบแบบสอบถามช่วงอายุระหว่าง 31 – 40 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 29.41 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 27.45 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ

25.49 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 9.80 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 7.85

3. ผู้ตอบแบบสอบถามช่วงอายุระหว่าง 41 – 50 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 30.91 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 25.45 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 18.18 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 14.55 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 10.91

4. ผู้ตอบแบบสอบถามช่วงอายุมากกว่า 50 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 38.09 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด ปานกลางและน้อยที่สุด ในสัดส่วนที่เท่ากัน คือมีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 19.05 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 4.76

ตารางที่ 34 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี

ระดับความรู้ความเข้าใจ		ระดับการศึกษา		รวม
		ปริญญาตรี	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	จำนวน	12	6	18
	ร้อยละ	11.21	19.35	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	จำนวน	10	2	12
	ร้อยละ	9.35	6.45	8.70
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	จำนวน	30	8	38
	ร้อยละ	28.03	25.81	27.54
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	จำนวน	32	9	41
	ร้อยละ	29.91	29.04	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	จำนวน	23	6	29
	ร้อยละ	21.50	19.35	21.01
รวม	จำนวน	107	31	138
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 34 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระดับการศึกษาที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 29.91 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 28.03 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 21.50 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 11.21 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 9.35

2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 29.09 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 25.81 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุด ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 19.35 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 6.45

ตารางที่ 35 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี

ระดับความรู้ความเข้าใจ		ปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียน			รวม
		ก่อนปี พ.ศ. 2546	พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550	หลังปี พ.ศ. 2550	
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	จำนวน	9	5	4	18
	ร้อยละ	12.33	9.26	36.37	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	จำนวน	5	6	1	12
	ร้อยละ	6.85	11.11	9.09	8.70
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	จำนวน	18	18	2	38
	ร้อยละ	24.66	33.33	18.18	27.54
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	จำนวน	25	14	2	41
	ร้อยละ	34.24	25.93	18.18	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	จำนวน	16	11	2	29
	ร้อยละ	21.92	20.37	18.18	21.01
รวม	จำนวน	73	54	11	138
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 35 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามปี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีก่อนปี พ.ศ. 2546 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 31.24 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 24.66 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 21.92 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 12.33 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 6.85

2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีระหว่าง ปี พ.ศ. 2546 – พ.ศ. 2550 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 25.93 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 20.37 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 11.11 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 9.26

3. ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีหลังปี พ.ศ. 2550 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 36.37 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง น้อย และน้อยที่สุดในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 18.18 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 9.09

ตารางที่ 36 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามตำแหน่งในสำนักงานบัญชี

ระดับความรู้ความเข้าใจ		ตำแหน่งในสำนักงานบัญชี			รวม
		กรรมการ/ ผู้เป็น หุ้นส่วน/ เจ้าของ กิจการ	หัวหน้า สำนักงาน บัญชี (ไม่ใช่ เจ้าของ กิจการ)	ผู้ช่วย ผู้ทำบัญชี	
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	จำนวน	14	-	4	18
	ร้อยละ	12.17	-	23.53	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	จำนวน	10	-	2	12
	ร้อยละ	8.69	-	11.76	8.70
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	จำนวน	34	-	4	38
	ร้อยละ	29.57	-	23.53	27.54
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	จำนวน	34	2	5	41
	ร้อยละ	29.57	33.33	29.42	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	จำนวน	23	4	2	29
	ร้อยละ	20.00	66.67	11.76	21.01
รวม	จำนวน	115	6	17	138
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 36 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามตำแหน่งในสำนักงานบัญชี พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นกรรมการ ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของกิจการ ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลางและน้อย ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 29.57 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 12.17 และมีความรู้

ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 8.69

2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชี (ไม่ใช่เจ้าของกิจการ) ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33

3. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 29.42 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุดและมาก ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 23.53 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากและน้อยที่สุดในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 11.76

ตารางที่ 37 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามรูปแบบในการจัดตั้งสำนักงานบัญชี

ระดับความรู้ความเข้าใจ		รูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชี					รวม
		บุคคล ธรรมดา (เจ้าของ คนเดียว)	ห้าง หุ้นส่วน สามัญที่ ไม่ใช่ นิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ นิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด	
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ใน ระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	จำนวน	12	-	-	4	2	18
	ร้อยละ	15.39	-	-	19.05	6.90	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ใน ระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	จำนวน	7	1	1	1	2	12
	ร้อยละ	8.97	14.28	33.34	4.76	6.90	8.70
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ใน ระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	จำนวน	20	3	1	6	8	38
	ร้อยละ	25.64	42.86	33.33	28.57	27.59	27.54
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ใน ระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	จำนวน	24	-	-	8	9	41
	ร้อยละ	30.77	-	-	38.10	31.02	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ใน ระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	จำนวน	15	3	1	2	8	29
	ร้อยละ	19.23	42.86	33.33	9.52	27.59	21.01
รวม	จำนวน	78	7	3	21	29	138
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 37 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามรูปแบบในการจัดตั้งสำนักงานบัญชี พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบุคคลธรรมดา (เจ้าของคนเดียว) ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 30.77 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 25.64 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 19.23 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 15.39 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 8.97

2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญที่ไม่ใช่นิติบุคคล ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลางและน้อยที่สุด ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 14.28

3. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก ปานกลางและน้อยที่สุด ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 – 33.34

4. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 38.10 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 28.57 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 19.05 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 9.52 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 4.76

5. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรูปแบบจัดตั้งสำนักงานบัญชีเป็นบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 31.02 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลางและน้อยที่สุด ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 27.59 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุดและมาก ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 6.90

ตารางที่ 38 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี

ระดับความรู้ความเข้าใจ		ระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี				รวม
		น้อยกว่า 5 ปี	5 – 10 ปี	11 – 20 ปี	มากกว่า 20 ปี	
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด (ร้อยละ 80.00 – 100.00)	จำนวน	1	10	6	1	18
	ร้อยละ	20.00	17.86	10.00	5.88	13.04
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ร้อยละ 70.00 – 79.99)	จำนวน	-	7	4	1	12
	ร้อยละ	-	12.50	6.67	5.88	8.70
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ร้อยละ 60.00 – 69.99)	จำนวน	2	18	14	4	38
	ร้อยละ	40.00	32.14	23.33	23.53	27.54
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย (ร้อยละ 50.00 – 59.99)	จำนวน	1	9	27	4	41
	ร้อยละ	20.00	16.07	45.00	23.53	29.71
มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด (ร้อยละ 00.00 – 49.99)	จำนวน	1	12	9	7	29
	ร้อยละ	20.00	21.43	15.00	41.18	21.01
รวม	จำนวน	78	7	3	29	138
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 38 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี พบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจ

เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด น้อย และน้อยที่สุดในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00

2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี ระหว่าง 5 – 10 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 32.14 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 21.43 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 17.86 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 16.07 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50

3. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี ระหว่าง 11 – 20 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อย มีจำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 45.00 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลาง มีจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 23.33 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 10.00 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมาก มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 6.67

4. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีมากกว่า 20 ปี ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับน้อยที่สุด มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 41.18 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับปานกลางและน้อย ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 23.53 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) อยู่ในระดับมากที่สุดและมาก ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 5.88

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะหรือข้อคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี

จากการสอบถามผู้ตอบแบบสอบถามมีข้อเสนอแนะหรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี จำนวน 3 ราย ดังนี้

1. มาตรฐานการบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ส่งผลให้ต้องมีการติดตามตลอดเวลา กรณีหากสำนักงานบัญชีไม่ได้ทำบัญชีให้กิจการที่มีรายการดังกล่าว ก็จะได้ติดตามการเปลี่ยนแปลง และจะให้ความสำคัญกับงานด้านอื่น เช่น จัดอบรม ดูแลลูกค้า ซึ่งทำให้มีการติดตามมาตรฐานที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ อีกทั้ง ประเทศไทย ควรมีมาตรฐานการบัญชีที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของประเทศไทย โดยมีการจัดทำมาตรฐานการบัญชีขึ้นเอง (1 ราย)

2. ผู้ทำบัญชีจะให้ความสำคัญกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายอื่นที่มีผลบังคับต่อการจัดทำบัญชี งบการเงิน เช่น ประมวลรัษฎากร เป็นต้น มากกว่ามาตรฐานการบัญชี (1 ราย)

3. มาตรฐานการบัญชีที่จัดทำโดยการนำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศมาแปลและเรียบเรียงนั้นยากต่อการเข้าใจ เนื่องจากเมื่ออ่านแล้วจะต้องมีการตีความ (1 ราย)