

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ปัญหาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับการนำเสนองบการเงิน ได้รวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่ส่งแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 346 คน โดยการศึกษาได้แบ่งการวิเคราะห์และการแปลความหมายข้อมูลออกเป็น 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ตารางที่ 1-12)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาของผู้ทำบัญชีในการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2550) (ตารางที่ 13-48)

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	70	20.23
หญิง	276	79.77
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 79.77 และเป็นเพศชาย ร้อยละ 20.23

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
20-30 ปี	149	43.06
31-40 ปี	124	35.84
41-50 ปี	63	18.21
มากกว่า 50 ปี	10	2.89
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 20-30 ปี ร้อยละ 43.06 รองลงมาเป็นผู้ที่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี ร้อยละ 35.84 อายุระหว่าง 41-50 ปี ร้อยละ 18.21 และอายุมากกว่า 50 ปี ร้อยละ 2.89

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	316	91.33
ปริญญาโทหรือสูงกว่า	30	8.67
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 91.33 และระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า เป็นร้อยละ 8.67

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานด้านการทำบัญชี

ประสบการณ์ในการทำงานด้านการทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	136	39.31
6-10 ปี	90	26.01
11-15 ปี	74	21.39
มากกว่า 15 ปี	46	13.29
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ร้อยละ 39.31 รองลงมาคือ มีประสบการณ์ 6-10 ปี ร้อยละ 26.01 มีประสบการณ์ 11-15 ปี ร้อยละ 21.39 และมีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 13.29

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

จำนวนที่รับทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ราย	155	44.79
5 – 10 ราย	72	20.81
11 – 20 ราย	54	15.61
21 – 100 ราย	65	18.79
มากกว่า 100 ราย	0	0.00
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนที่รับทำบัญชีน้อยกว่า 5 ราย ร้อยละ 44.79 รองลงมาคือ มีจำนวนที่รับทำบัญชี 5-10 ราย ร้อยละ 20.81 มีจำนวนที่รับทำบัญชี 21-100 ราย ร้อยละ 18.79 มีจำนวนที่รับทำบัญชี 11-20 ราย ร้อยละ 15.61 และจำนวนที่รับทำบัญชีมากกว่า 100 ราย ไม่มีเลย

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสถานภาพการทำบัญชี

สถานภาพการทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานของกิจการ	124	35.84
รับจ้างทำบัญชีอิสระ	89	25.73
ผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี	104	30.05
ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี	29	8.38
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นพนักงานของกิจการ ร้อยละ 35.84 รองลงมา มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี ร้อยละ 30.05 มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีอิสระ ร้อยละ 25.73 และมีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี ร้อยละ 8.38

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประเภทธุรกิจที่รับทำบัญชี

ประเภทธุรกิจที่รับทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	261	75.43
ธุรกิจอุตสาหกรรม	122	35.26
ธุรกิจบริการ	237	68.50

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

ร้อยละคิดจากผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด 346 คน

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประเภทธุรกิจที่รับทำบัญชีเป็นธุรกิจพาณิชย์กรรม ร้อยละ 75.43 รองลงมา เป็นธุรกิจบริการ ร้อยละ 68.50 และเป็นธุรกิจอุตสาหกรรม ร้อยละ 35.26

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ต้องจัดทำ

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ต้องจัดทำ	จำนวน	ร้อยละ
งบดุล	346	100.00
งบกำไรขาดทุน	346	100.00
งบกระแสเงินสด	59	17.05
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ	266	76.88
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	346	100.00

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

ร้อยละคิดจากผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด 346 คน

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีส่วนประกอบของงบการเงินที่มีหน้าที่ต้องจัดทำคือ งบดุล งบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ร้อยละ 100.00 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ ร้อยละ 76.88 และงบกระแสเงินสด ร้อยละ 17.05

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้เรื่องการเปลี่ยนแปลงของรูปแบบการจัดทำงบการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลง

ความรู้เรื่องการเปลี่ยนแปลงของรูปแบบการจัดทำงบการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลง	จำนวน	ร้อยละ
ทราบ	320	92.49
ไม่ทราบ	26	7.51
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ทราบเรื่องการเปลี่ยนแปลงของรูปแบบการจัดทำงบการเงิน ร้อยละ 92.49 และไม่ทราบเรื่องการเปลี่ยนแปลงของรูปแบบการจัดทำงบการเงิน ร้อยละ 7.51

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนดเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐาน (ปรับปรุง 2550) และรายการย่อของงบการเงินตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด

ข้อกำหนดในการนำเสนอ งบการเงิน	ระดับความคิดเห็น						ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 346
	เห็นด้วย มากที่สุด	เห็นด้วย มาก	เห็นด้วย ปาน กลาง	เห็นด้วย น้อย	เห็นด้วย น้อย ที่สุด	ไม่เห็น ด้วย	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การนำเสนองบการเงินต้องประกอบด้วยงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนกิจการบริษัทมหาชน ต้องมีการจัดทำงบกระแสเงินสดด้วย	80 (23.12)	166 (47.98)	98 (28.32)	0 (0)	2 (0.58)	0 (0)	3.93 มาก
รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ต้องแสดงแยกจากกันและไม่นำมาหักกลบกัน รายการที่มีสาระสำคัญต้องแยกแสดงในงบการเงิน	138 (39.88)	138 (39.88)	62 (17.92)	4 (1.16)	2 (0.58)	2 (0.58)	4.15 มาก
การนำเสนองบการเงินต้องแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายโดยจัดประเภทตามลักษณะหรือหน้าที่ก็ได้ ขึ้นอยู่กับว่าแบบใดจะให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจได้ดีกว่า	48 (13.87)	157 (45.38)	104 (30.06)	31 (8.96)	4 (1.16)	2 (0.57)	3.60 มาก
การนำเสนองบการเงินไม่ต้องแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายเป็นรายการพิเศษไม่ว่าจะแสดงในงบกำไรขาดทุนหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	36 (10.40)	111 (32.08)	150 (43.35)	34 (9.83)	9 (2.60)	6 (1.74)	3.22 ปานกลาง
รวม							3.75 มาก

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นโดยรวมเกี่ยวกับข้อกำหนดในการนำเสนองบการเงิน เห็นด้วยในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 โดยการนำเสนองบการเงินต้องประกอบด้วยงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ส่วนกิจการบริษัทมหาชน ต้องมีการจัดทำงบกระแสเงินสดด้วย เห็นด้วยในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ต้องแสดงแยกจากกันและไม่นำมาหักกลบกัน รายการที่มีสาระสำคัญต้องแยกแสดงในงบการเงิน เห็นด้วยในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 การนำเสนองบการเงินต้องแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายโดยจัดประเภทตามลักษณะหรือหน้าที่ก็ได้ ขึ้นอยู่กับว่าแบบใดจะให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจได้ดีกว่า เห็นด้วยในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60 และการนำเสนองบการเงินไม่ต้องแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายเป็นรายการพิเศษไม่ว่าจะแสดงในงบกำไรขาดทุนหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เห็นด้วยในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.22

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามรูปแบบงบกำไรขาดทุนที่ผู้ทำบัญชีเลือกในการนำเสนองบการเงินของปี 2552

รูปแบบงบกำไรขาดทุนที่ผู้ทำบัญชีเลือกในการนำเสนองบการเงินของปี 2552	จำนวน	ร้อยละ
งบกำไรขาดทุนแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่	232	67.05
งบกำไรขาดทุนแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ	48	13.87
ยังไม่แน่ใจ / ไม่ทราบ	66	19.08
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เลือกรูปแบบงบกำไรขาดทุนในการนำเสนองบการเงินของปี 2552 แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ร้อยละ 67.05 รองลงมาคือยังไม่แน่ใจว่าจะเลือกรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบใดในการนำเสนองบการเงินของปี 2552 ร้อยละ 19.08 และเลือกรูปแบบงบกำไรขาดทุนในการนำเสนองบการเงินของปี 2552 แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ร้อยละ 13.87

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้ การได้รับการอบรมหรือศึกษาหรือจัดเตรียมงบการเงินตามรูปแบบใหม่

	จำนวน	ร้อยละ
เคย	284	82.08
ไม่เคย	62	17.92
รวม	346	100.00

จากตารางที่ 12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยได้รับการอบรมหรือศึกษาหรือเคยจัดเตรียมงบการเงินตามรูปแบบใหม่ ร้อยละ 82.08 และไม่เคย ร้อยละ 17.92

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาของผู้ทำบัญชีในการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2550)

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงิน

ปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงิน	ระดับปัญหา						ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 284
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี	20 7.04	125 44.02	110 38.73	27 9.51	2 0.70	0 0.00	3.47 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการแยกแยะรายการที่มีนัยสำคัญในการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่เป็นนัยสำคัญของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน	14 4.93	132 46.48	96 33.80	34 11.98	2 0.70	6 2.11	3.37 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงิน	65 22.89	96 33.80	87 30.64	28 9.86	2 0.70	6 2.11	3.62 มาก
รวม							3.49 ปานกลาง

จากตารางที่ 13 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงิน ดังนี้ ผู้ทำบัญชีมีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงินโดยรวมในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.49 มีปัญหาสูงสุดได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูล ในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการใน งบการเงิน มีปัญหาระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติ ตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่า ไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.47 และปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการที่มีนัยสำคัญในการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่เป็นนัยสำคัญของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน มีปัญหา ระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.37

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงิน จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี

ปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงิน	อายุของผู้ทำบัญชี			
	20 - 30 ปี n = 121 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	31 - 40 ปี n = 110 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	41 - 50 ปี n = 45 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	มากกว่า 50 ปี n = 8 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนอ งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี	3.45 ปานกลาง	3.65 มาก	3.18 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการที่มีนัยสำคัญในการนำเสนอ ข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่เป็นนัยสำคัญ ของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน	3.21 ปานกลาง	3.59 มาก	3.18 ปานกลาง	3.75 มาก
ความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้อง นำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภท รายการในงบการเงิน	3.53 มาก	3.86 มาก	3.18 ปานกลาง	4.25 มาก
รวม	3.40 ปานกลาง	3.70 มาก	3.18 ปานกลาง	3.67 มาก

หมายเหตุ n = 284

จากตาราง 14 พบว่า ผู้ทำบัญชีแต่ละช่วงอายุ มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนอ งบการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 20-30 ปี มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.40 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.53 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปี มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.86 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 41-50 ปี มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.18 ทุกปัญหามีปัญหาในระดับที่เท่ากันโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.18

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 4.25 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแยกแสดงรายการที่มีนัยสำคัญในการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่เป็นนัยสำคัญของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกันโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการนำเสนอทางการเงิน
จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี

ปัญหาโดยรวมในการนำเสนอทางการเงิน	ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	
	ปริญญาตรี n = 258	ปริญญาโทหรือ สูงกว่า n = 26
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนอทางการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนอทางการเงินตาม มาตรฐานการบัญชี	3.45 ปานกลาง	3.69 มาก
ความยุ่งยากในการแยกแยะรายการที่มีนัยสำคัญในการนำเสนอข้อมูลใน งบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่เป็นนัยสำคัญของผู้ทำบัญชีกับ ผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน	3.40 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมา เปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบ การเงิน	3.60 มาก	3.77 มาก
รวม	3.48 มาก	3.49 มาก

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 15 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาแต่ละระดับ มีปัญหาโดยรวมในการ
นำเสนอทางการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนอ
การเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.48 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัดประเภท
ใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภท
รายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติตาม
ข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนอทางการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้
นำเสนอทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีปัญหาโดยรวมในการ
นำเสนอทางการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.49 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการ
จัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัด
ประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติ
ตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนอทางการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่า
ไม่ได้นำเสนอทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการนำเสนอทางการเงิน
จำแนกตามประสบการณ์ในการทำบัญชี

ปัญหาโดยรวมในการนำเสนอทางการเงิน	ประสบการณ์ในการทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ปี n = 108	6 – 10 ปี n = 74	11 – 15 ปี n = 64	มากกว่า 15 ปี n = 38
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนอทางการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนอทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี	3.50 มาก	3.58 มาก	3.39 ปาน กลาง	3.32 ปาน กลาง
ความยุ่งยากในการแยกแยะรายการที่มีนัยสำคัญในการนำเสนอ ข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่เป็นนัยสำคัญของ ผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน	3.41 ปาน กลาง	3.23 ปาน กลาง	3.52 มาก	3.26 ปาน กลาง
ความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมา เปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบ การเงิน	3.63 มาก	3.65 มาก	3.72 มาก	3.37 ปาน กลาง
รวม	3.51 มาก	3.49 ปาน กลาง	3.54 มาก	3.32 ปาน กลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 16 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มีปัญหาโดยรวม
ในการนำเสนอทางการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีปัญหาโดยรวมในการ
นำเสนอทางการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.51 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการ
จัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัด
ประเภทรายการในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.63 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติ
ตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนอทางการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่า
ไม่ได้นำเสนอทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 6-10 ปี มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนอ
ทางการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.49 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัด
ประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัด
ประเภทรายการในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติ

ตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่า
ไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 11-15 ปี มีปัญหาโดยรวมในการ
นำเสนองบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการ
จัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัด
ประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการ
แยกแสดงรายการที่มีนัยสำคัญในการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่
เป็นนัยสำคัญของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกันโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.52

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี มีปัญหาโดยรวมในการ
นำเสนองบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.32 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยาก
ในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอ
หรือจัดประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.37 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือ
ปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35
ถือว่าไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.32

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการนำเสนอขอสินเชื่อ
จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาโดยรวมในการนำเสนอขอสินเชื่อ	จำนวนที่รับทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ราย n = 127	5 – 10 ราย n = 58	11 – 20 ราย n = 42	21 – 100 ราย n = 57
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐาน การบัญชี เรื่องการนำเสนอขอสินเชื่อ ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้ นำเสนอขอสินเชื่อตามมาตรฐานการบัญชี	3.39 ปานกลาง	3.72 มาก	3.55 มาก	3.45 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการแยกแยะรายการที่มีนัยสำคัญในการ นำเสนอข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่ เป็นนัยสำคัญของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน	3.36 ปานกลาง	3.62 มาก	3.36 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัด ประเภทรายการในงบการเงิน	3.60 มาก	3.79 มาก	3.76 มาก	3.39 ปานกลาง
รวม	3.45 ปานกลาง	3.71 มาก	3.56 มาก	3.32 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 17 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีแต่ละระดับ มีปัญหา
โดยรวมในการนำเสนอขอสินเชื่อ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีน้อยกว่า 5 ราย มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนอ
ขอสินเชื่อในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัด
ประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัด
ประเภทรายการในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติ
ตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนอขอสินเชื่อ ฉบับที่ 35 ถือว่า
ไม่ได้นำเสนอขอสินเชื่อตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 5-10 ราย มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนอขอ
สินเชื่อ ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัด
ประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัด
ประเภทรายการในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติ

ตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่า
ไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 11-20 ราย มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนอ
งบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัด
ประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัด
ประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติ
ตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่า
ไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 21-100 ราย มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนอ
งบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.32 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ได้ถือปฏิบัติ
ตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่า
ไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 รองลงมาได้แก่ ปัญหา
ความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไข
การนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 18 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการนำเสนอขอการเงิน
จำแนกตามสถานภาพการทำบัญชี

ปัญหาโดยรวมในการนำเสนอขอการเงิน	สถานภาพการทำบัญชี			
	พนักงาน ของ กิจการ n = 92 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	รับจ้างทำ บัญชี อิสระ n = 77 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ผู้ทำบัญชี ใน สำนักงาน รับทำบัญชี n = 90 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ผู้ช่วยผู้ทำ บัญชีใน สำนักงาน รับทำบัญชี n = 25 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐาน การบัญชี เรื่องการนำเสนอขอการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้ นำเสนอขอการเงินตามมาตรฐานการบัญชี	3.40 ปานกลาง	3.60 มาก	3.48 มาก	3.28 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการแยกแยะรายการที่มีนัยสำคัญในการ นำเสนอข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติจำนวนที่ เป็นนัยสำคัญของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน	3.50 มาก	3.40 ปานกลาง	3.31 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้อง นำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภท รายการในงบการเงิน	3.66 มาก	3.62 มาก	3.62 มาก	3.44 ปานกลาง
รวม	3.52 มาก	3.54 มาก	3.47 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีแต่ละประเภท มีปัญหา
โดยรวมในการนำเสนอขอการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นพนักงานของกิจการ มีปัญหาโดยรวมใน
การนำเสนอขอการเงินในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.52 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากใน
การจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือ
จัดประเภทรายการในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากใน
การแยกแยะรายการที่มีนัยสำคัญในการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากในทางปฏิบัติ
จำนวนที่เป็นนัยสำคัญของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีปัญหาโดยรวมใน
การนำเสนอขอการเงินในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากใน
การจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือ
จัดประเภทรายการในงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือ

ปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.47 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.48

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.23 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดครบทุกข้อตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน ฉบับที่ 35 ถือว่าไม่ได้นำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.28

ตารางที่ 19 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอของบุคคล

ปัญหาการนำเสนอของบุคคล	ระดับปัญหา						ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	n = 284
ความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน	11 3.87	22 7.75	98 34.51	92 32.39	47 16.55	14 4.93	2.35 น้อย
ความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน	0 0	34 11.97	99 34.86	94 33.10	43 15.14	14 4.93	2.34 น้อย
การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น	28 9.86	97 34.15	99 34.86	37 13.03	17 5.95	6 2.11	3.23 ปานกลาง
รวม							2.64 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตาราง 19 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอของบุคคล ดังนี้ ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอของบุคคลโดยรวมระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.64 มีปัญหาสูงสุดได้แก่ ปัญหาการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่นการตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น มีปัญหาระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.23 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน มีปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.35 ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน มีปัญหาระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.34

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอของบุคคล จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอของบุคคล	อายุของผู้ทำบัญชี			
	20 - 30 ปี	31 - 40 ปี	41 - 50 ปี	มากกว่า 50 ปี
	n = 121	n = 110	n = 45	n = 8
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน	2.22 น้อย	2.45 น้อย	2.33 น้อย	3.25 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน	2.18 น้อย	2.39 น้อย	2.42 น้อย	2.50 น้อย
การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น	3.19 ปานกลาง	3.38 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	3.50 มาก
รวม	2.53 ปานกลาง	2.74 ปานกลาง	2.54 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตาราง 20 พบว่า ผู้ทำบัญชีแต่ละช่วงอายุ มีปัญหาการนำเสนอของบุคคล ดังนี้ ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 20-30 ปี มีปัญหาการนำเสนอของบุคคลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.53 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.19 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.22


ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปี มีปัญหาการนำเสนอของบุคคลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.74 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.38 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.45

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 41-50 ปี มีปัญหาการนำเสนอของบุคคลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ

ที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 2.87 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.42

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.08 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.50 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบดุล จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี

 ปัญหาการนำเสนองบดุล	ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	
	ปริญญาตรี n = 258	ปริญญาโทหรือสูงกว่า n = 26
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน	2.39 น้อย	1.92 น้อย
ความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน	2.37 น้อย	2.00 น้อย
การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น	3.23 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง
รวม	2.59 ปานกลาง	2.36 น้อย

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 21 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนองบดุล ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.59 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.23 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.39

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับน้อยโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.36 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.15 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.00

ตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบดุล จำแนกตามประสบการณ์ในการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบดุล	ประสบการณ์ในการทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ปี n = 108	6 - 10 ปี n = 74	11 - 15 ปี n = 64	มากกว่า 15 ปี n = 38
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน	2.31 น้อย	2.35 น้อย	2.22 น้อย	2.68 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน	2.30 น้อย	2.32 น้อย	2.19 น้อย	2.74 ปานกลาง
การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น	3.35 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง
รวม	2.65 ปานกลาง	2.64 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 22 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบดุล ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.65 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.35 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.31

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 6-10 ปี มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.64 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดใน

มาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.26 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.35

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 11-15 ปี มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.08 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.22

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.82 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.05 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.74

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบดุล จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบดุล	จำนวนที่รับทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ราย n = 127	5 – 10 ราย n = 58	11 – 20 ราย n = 42	21 – 100 ราย n = 57
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน	3.25 ปานกลาง	2.34 น้อย	2.69 ปานกลาง	2.33 น้อย
ความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน	2.28 น้อย	2.52 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.16 น้อย
การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น	3.19 ปานกลาง	3.55 มาก	3.38 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง
รวม	2.91 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	2.45 น้อย

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 23 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนองบดุล ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี น้อยกว่า 5 ราย มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.91 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25 รองลงมาได้แก่ปัญหาการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.19

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 5-10 ราย มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.80 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.52

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 11-20 ราย มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.86 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.38 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.69

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 20-100 ราย มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับน้อยโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.45 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.33

ตารางที่ 24 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอของบุคคล จำแนกตามสถานภาพการทำงานทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอของบุคคล	สถานภาพการทำงานทำบัญชี			
	พนักงาน ของ กิจการ n = 92	รับจ้างทำ บัญชี อิสระ n = 77	ผู้ทำบัญชี ใน สำนักงาน รับทำบัญชี n = 90	ผู้ช่วยผู้ทำ บัญชีใน สำนักงาน รับทำบัญชี n = 25
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน	2.23 น้อย	2.51 ปานกลาง	2.38 น้อย	2.60 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน	2.17 น้อย	2.56 ปานกลาง	2.27 น้อย	2.52 ปานกลาง
การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น	3.18 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง	3.06 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง
รวม	2.53 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง	2.55 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 24 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำงานทำบัญชีแต่ละประเภท มีปัญหาการนำเสนอของบุคคล ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำงานทำบัญชีเป็นพนักงานของกิจการ มีปัญหาการนำเสนอของบุคคลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.53 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.18 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.23

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำงานทำบัญชีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีปัญหาการนำเสนอของบุคคลในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.84 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 รองลงมาได้แก่

ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.51

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบดุลในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.55 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.06 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.38

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบการเงินในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.81 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับรายการในงบดุล เช่น การตีราคาสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับที่ต่ำกว่า เป็นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.32 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.60

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 25 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน	ระดับปัญหา						ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 284
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน	73 25.70	101 35.56	67 23.59	28 9.86	15 5.28	0 0.00	3.67 มาก
การจัดประเภทค่าใช้จ่าย	52 18.31	89 31.34	91 32.04	42 14.79	6 2.11	4 1.41	3.45 ปานกลาง
ความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบใหม่และแบบเดิม	61 21.48	93 32.75	85 29.93	24 8.45	15 5.25	6 2.11	3.50 มาก
ความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำ	73 25.70	97 34.15	88 30.99	20 7.04	0 0	6 2.11	3.22 ปานกลาง
ความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น	54 19.01	85 29.93	123 43.31	18 6.34	2 0.70	2 0.70	3.58 มาก
ความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเพราะไม่มีการแยกหน้าอย่างชัดเจน	41 14.44	105 36.97	107 37.68	29 10.21	2 0.70	0 0.00	3.54 มาก
ความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุนทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ หรือแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ที่มีรายการมากกว่างบกำไรขาดทุนแบบเดิม	49 19.29	99 38.98	100 39.37	34 11.97	0 0	2 0.70	3.55 มาก
การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับการย่อตามรูปแบบของการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่	41 14.44	126 44.37	86 30.28	23 8.10	2 0.70	6 2.11	3.57 มาก
รวม							3.07 ปานกลาง

จากตารางที่ 25 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนโดยรวมระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.07 มีปัญหาสูงสุดได้แก่ ปัญหาการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 ปัญหาการขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับรายการย่อตามรูปแบบของการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่ มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57 ปัญหาความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุนทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55 ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเพราะไม่มีการแยกหน้าที่อย่างชัดเจน มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 ปัญหาความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ของผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบใหม่และแบบเดิม มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 ปัญหาการจัดประเภทค่าใช้จ่าย มีปัญหาระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 และปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำ มีปัญหาระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.22

ตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน	อายุของผู้ทำบัญชี			
	20 - 30 ปี	31 - 40 ปี	41 - 50 ปี	มากกว่า 50 ปี
	n = 121	n = 110	n = 45	n = 8
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
การนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน	3.76 มาก	3.66 มาก	3.44 ปานกลาง	3.50 มาก
การจัดประเภทค่าใช้จ่าย	3.40 ปานกลาง	3.60 มาก	3.18 ปานกลาง	3.50 มาก
ความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ของผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบใหม่และแบบเดิม	3.29 ปานกลาง	3.87 มาก	3.04 ปานกลาง	4.25 มาก
ความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำ	3.65 มาก	3.98 มาก	3.18 ปานกลาง	4.25 มาก
ความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น	3.44 ปานกลาง	3.78 มาก	3.36 ปานกลาง	4.25 มาก
ความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร เพราะ ไม่มีการแยกหน้าที่อย่างชัดเจน	3.45 ปานกลาง	3.73 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	4.00 มาก
ความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุนทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ที่มีรายการมากกว่างบกำไรขาดทุนแบบเดิม	3.44 ปานกลาง	3.75 มาก	3.27 ปานกลาง	4.25 มาก
การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับรายการย่อยตามรูปแบบของการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่	3.55 มาก	3.72 มาก	3.27 ปานกลาง	3.75 มาก
รวม	3.50 มาก	3.77 มาก	3.25 ปานกลาง	3.96 มาก

หมายเหตุ n = 284

จากตาราง 26 พบว่า ผู้ทำบัญชีแต่ละช่วงอายุ มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 20-30 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.76 รองลงมาได้แก่ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.98 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ของผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบใหม่และแบบเดิมโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 41-50 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.44 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับปัญหาความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 มีปัญหาสูงสุด 4 ปัญหาได้แก่ ปัญหาความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ของผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบใหม่และแบบเดิม ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำ ปัญหาความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น ปัญหาความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุนทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ที่มีรายการมากกว่างบกำไรขาดทุนแบบเดิมโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 4.25 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเพราะไม่มีการแยกหน้าที่ย่างชัดเจนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน	ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	
	ปริญญาตรี n = 258	ปริญญาโทหรือสูงกว่า n = 26
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
การนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน	3.70 มาก	3.31 ปานกลาง
การจัดประเภทค่าใช้จ่าย	3.44 ปานกลาง	3.54 มาก
ความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะและแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบใหม่และแบบเดิม	3.48 ปานกลาง	3.77 มาก
ความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำ	3.72 มาก	3.69 มาก
ความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น	3.55 มาก	3.85 มาก
ความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเพราะไม่มีการแยกหน้าที่อย่างชัดเจน	3.53 มาก	3.69 มาก
ความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุนทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ที่มีรายการมากกว่างบกำไรขาดทุนแบบเดิม	3.55 มาก	3.54 มาก
การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับรายการย่อยตามรูปแบบของการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่	3.57 มาก	3.62 มาก
รวม	3.57 มาก	3.62 มาก

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 27 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้า

ระหว่างทำ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการ ไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเพราะไม่มีการแยกหน้าที่อย่างชัดเจน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a detailed illustration of an elephant standing and facing left. Above the elephant's head is a traditional Thai umbrella (parasol). The entire emblem is enclosed within a circular border. The text "CHIANG MAI UNIVERSITY 1964" is written in a serif font along the bottom inner edge of the circle. There are also decorative floral motifs on the left and right sides of the inner circle.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 28 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน จำแนกตาม
ประสบการณ์ในการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน	ประสบการณ์ในการทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ปี n = 108	6 - 10 ปี n = 74	11 - 15 ปี n = 64	มากกว่า 15 ปี n = 38
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
การนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน	4.00 มาก	3.50 มาก	3.28 ปานกลาง	3.68 มาก
การจัดประเภทค่าใช้จ่าย	3.48 ปานกลาง	3.54 มาก	3.33 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง
ความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดง ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ของ ผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบ ใหม่และแบบเดิม	3.43 ปานกลาง	3.72 มาก	3.38 ปานกลาง	3.53 มาก
ความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงใน สินค้าระหว่างทำ	3.85 มาก	3.77 มาก	3.53 มาก	3.58 มาก
ความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดง ค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและ กำไรขั้นต้น	3.49 ปานกลาง	3.73 มาก	3.57 มาก	3.74 มาก
ความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดง ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทน พนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร เพราะ ไม่มีการแยกหน้าที่อย่างชัดเจน	3.58 มาก	3.55 มาก	3.37 ปานกลาง	3.68 มาก
ความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุนทั้ง แบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือแบบแสดงค่าใช้จ่ายตาม หน้าที่ที่มีรายการมากกว่างบกำไรขาดทุนแบบเดิม	3.56 มาก	3.54 มาก	3.44 ปานกลาง	3.72 มาก
การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับรายการย่อยตาม รูปแบบของการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่	3.71 มาก	3.65 มาก	3.25 ปานกลาง	2.58 ปานกลาง
รวม	3.64 มาก	3.63 มาก	3.37 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 28 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 6-10 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.63 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้นโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.73

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 11-20 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.37 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้นโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.53

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มากกว่า 20 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.04 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้นโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุนทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ที่มีรายการมากกว่างบกำไรขาดทุนแบบเดิมโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72

ตารางที่ 29 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน	จำนวนที่รับทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ราย n = 127	5 – 10 ราย n = 58	11 – 20 ราย n = 42	21 – 100 ราย n = 57
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
การนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน	3.35 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	4.05 มาก	3.77 มาก
การจัดประเภทค่าใช้จ่าย	3.37 ปานกลาง	3.59 มาก	3.76 มาก	3.25 ปานกลาง
ความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ของผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบใหม่และแบบเดิม	3.51 มาก	3.74 มาก	3.91 มาก	3.14 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำ	3.68 มาก	3.76 มาก	3.89 มาก	3.72 มาก
ความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น	3.57 มาก	3.69 มาก	3.57 มาก	3.49 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่าย ผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเพราะไม่มีการแยกหน้าที่อย่างชัดเจน	3.50 มาก	3.96 มาก	3.67 มาก	3.21 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุนทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ที่มีรายการมากกว่างบกำไรขาดทุนแบบเดิม	3.39 ปานกลาง	3.72 มาก	3.62 มาก	3.70 มาก
การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับรายการข้อยอมรูปแบบของการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่	3.50 มาก	3.79 มาก	3.36 ปานกลาง	3.67 มาก
รวม	3.48 ปานกลาง	3.57 มาก	3.73 มาก	3.49 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 29 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีน้อยกว่า 5 ราย มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.48 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้นโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 5-10 ราย มีปัญหาในการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเพราะไม่มีการแยกหน้าที่อย่างชัดเจนโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 11-20 ราย มีปัญหาในการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.73 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ของผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้งรูปแบบใหม่และแบบเดิมโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 20-100 ราย มีปัญหาในการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.49 มีปัญหาการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72

ตารางที่ 30 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน จำแนกตาม สถานภาพการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน	สถานภาพการทำบัญชี			
	พนักงาน ของ กิจการ n = 92	รับจ้างทำ บัญชี อิสระ n = 77	ผู้ทำบัญชี ใน สำนักงาน รับทำบัญชี n = 90	ผู้ช่วยผู้ทำ บัญชีใน สำนักงาน รับทำบัญชี n = 25
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
การนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน	3.17 ปานกลาง	4.06 มาก	3.80 มาก	3.76 มาก
การจัดประเภทค่าใช้จ่าย	3.33 ปานกลาง	3.65 มาก	3.37 ปานกลาง	3.56 มาก
ความไม่คุ้นเคยกับกำไรขาดทุนรูปแบบใหม่ทั้งแบบแสดง ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ และแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ของ ผู้บริหารกิจการ ทำให้ต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนทั้ง รูปแบบใหม่และแบบเดิม	3.49 ปานกลาง	3.64 มาก	3.42 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการ เปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำ	3.64 มาก	3.86 มาก	3.77 มาก	3.44 ปานกลาง
ความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดง ค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจาก ไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขาย และกำไรขั้นต้น	3.54 มาก	3.70 มาก	3.56 มาก	3.44 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนแบบ แสดงค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ เช่น การจำแนกค่าใช้จ่าย ผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในขายและ ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพราะไม่มีการแยกหน้าที่อย่างชัดเจน	3.40 ปานกลาง	3.83 มาก	3.47 ปานกลาง	3.44 ปานกลาง
ความยุ่งยากในการจัดทำและจัดเตรียมข้อมูลงบกำไรขาดทุน ทั้งแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะหรือแบบแสดงค่าใช้จ่าย ตามหน้าที่ที่มีรายการมากกว่างบกำไรขาดทุนแบบเดิม	3.40 ปานกลาง	3.64 มาก	3.67 มาก	3.44 ปานกลาง
การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับรายการย่อ ตามรูปแบบของการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่	3.51 มาก	3.67 มาก	3.73 มาก	2.96 ปานกลาง
รวม	3.44 ปานกลาง	3.76 มาก	3.60 มาก	3.44 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 30 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีแต่ประเภท มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นพนักงานของกิจการ มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่เหมาะสมของรูปแบบงบกำไรขาดทุนแบบแสดงค่าใช้จ่ายตามลักษณะเนื่องจากไม่มีข้อมูลต้นทุนสินค้าขายและกำไรขั้นต้น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.80 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เช่น รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป รายการเปลี่ยนแปลงในสินค้าระหว่างทำโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลรายได้ของกิจการไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการจัดประเภทค่าใช้จ่ายโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56

ตารางที่ 31 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอของบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ

ปัญหาการนำเสนอ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ	ระดับปัญหา						ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 235
	มากที่สุด	มาก จำนวน	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	ไม่มี ปัญหา	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบ การนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	35 14.89	78 33.19	81 34.47	22 9.36	15 6.38	4 10.70	3.36 ปาน กลาง
ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำ งบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด	80 34.04	70 29.79	53 22.55	20 8.51	6 2.55	6 2.55	3.77 มาก
รวม							3.57 มาก

จากตารางที่ 31 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอของบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอของบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของโดยรวม ในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57 มีปัญหาสูงสุดได้แก่ ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบ การนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด มีปัญหาระดับ ปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ย 3.36

ตารางที่ 32 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ	อายุของผู้ทำบัญชี			
	20 - 30 ปี n = 96	31 - 40 ปี n = 92	41 - 50 ปี n = 41	มากกว่า 50 ปี n = 6
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่ มาตรฐานกำหนด	3.47 ปานกลาง	3.60 มาก	2.51 มาก	3.65 มาก
ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่ มาตรฐานกำหนด	3.89 มาก	4.02 มาก	2.93 ปานกลาง	3.69 มาก
รวม	3.68 มาก	3.81 มาก	2.72 ปานกลาง	3.67 มาก

หมายเหตุ n = 235

จากตาราง 32 พบว่า ผู้ทำบัญชีแต่ละช่วงอายุ มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 20-30 ปี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.89 รองลงมาได้แก่ ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.47

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 4.02 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 41-50 ปี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 2.93 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.51

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจใน

ข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.69 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65

ตารางที่ 33 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอของบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอของบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ	ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	
	ปริญญาตรี n = 209	ปริญญาโทหรือสูงกว่า n = 26
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	3.40 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด	3.78 มาก	3.62 มาก
รวม	3.59 มาก	3.31 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 235

จากตารางที่ 33 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนอของบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีปัญหาการนำเสนอของบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.59 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.40

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีปัญหาการนำเสนอของบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.31 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00

ตารางที่ 34 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ จำแนกตามประสบการณ์ในการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ	ประสบการณ์ในการทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ปี	6 – 10 ปี	11 – 15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	N = 87	n = 64	n = 50	n = 34
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	3.68 มาก	3.33 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	3.06 ปานกลาง
ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด	4.04 มาก	3.83 มาก	3.46 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
รวม	3.86 มาก	3.58 มาก	3.25 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 235

จากตารางที่ 34 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 6-10 ปี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.33

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 11-15 ปี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25 รองลงมาได้แก่ ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.04

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี มีปัญหาการนำเสนอ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.24 มีปัญหา
สูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ย
เท่ากับ 3.41 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน
โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.06

ตารางที่ 35 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลง
ส่วนของผู้ถือหุ้น จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	จำนวนที่รับทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ราย n = 94	5 – 10 ราย n = 52	11 – 20 ราย n = 36	21 – 100 ราย n = 53
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอ ที่มาตรฐานกำหนด	3.16 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง	3.39 ปานกลาง	3.58 มาก
ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่ มาตรฐานกำหนด	3.62 มาก	3.81 มาก	3.50 มาก	4.17 มาก
รวม	3.39 ปานกลาง	3.64 มาก	3.45 ปานกลาง	3.88 มาก

หมายเหตุ n = 235

จากตารางที่ 35 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีแต่ละระดับ มีปัญหาใน
การนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีน้อยกว่า 5 ราย มีปัญหาการนำเสนองบแสดงการ
เปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับ
ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62
รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด โดยมี
ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.16

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 5-10 ราย มีปัญหาการนำเสนองบแสดงการ
เปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่
เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 รองลงมา
ได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ย
เท่ากับ 3.46

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 11-20 ราย มีปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 21-100 ราย มีปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58

ตารางที่ 36 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอผลการแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ จำแนกตามสถานภาพการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ	สถานภาพการทำบัญชี			
	พนักงาน ของ กิจการ n = 68	รับจ้างทำ บัญชี อิสระ n = 65	ผู้ทำบัญชี ใน สำนักงาน รับทำบัญชี n = 82	ผู้ช่วยผู้ทำ บัญชีใน สำนักงาน รับทำบัญชี n = 20
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่ มาตรฐานกำหนด	3.07 ปานกลาง	3.54 มาก	3.55 มาก	2.95 ปานกลาง
ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่ มาตรฐานกำหนด	3.51 มาก	3.74 มาก	4.12 มาก	3.25 ปานกลาง
รวม	3.29 ปานกลาง	3.64 มาก	3.84 มาก	3.10 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 235

จากตารางที่ 36 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีแต่ละประเภท มีปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นพนักงานของกิจการ มีปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.29 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ย

เท่ากับ 3.51 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน กำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.07

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.10 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงานฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงานฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.95

ตารางที่ 37 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด

ปัญหาโดยรวมในการนำเสนอ งบกระแสเงินสด	ระดับปัญหา						ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 54
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบ การนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	8 14.81	11 20.37	25 46.30	4 7.41	6 11.11	0 0.00	3.20 ปานกลาง
ความยากในการจัดประเภทรายการใน งบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรม ลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐาน กำหนด	11 20.37	15 27.78	18 33.33	4 7.41	6 11.11	0 0.00	3.39 ปานกลาง
รวม							3.30 ปานกลาง

จากตารางที่ 37 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ดังนี้ ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดโดยรวมในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.30 มีปัญหาสูงสุดได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนด มีปัญหาระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 และรองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด มีปัญหาระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.20

ตารางที่ 38 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอongบกระแสดเงินสด จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอongบกระแสดเงินสด	อายุของผู้ทำบัญชี		
	20 - 30 ปี n = 24	31 - 40 ปี n = 22	41 - 50 ปี n = 8
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดท่างบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	3.37 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง
ความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนด	3.79 มาก	3.19 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง
รวม	3.58 มาก	3.09 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 54

จากตาราง 38 พบว่า ผู้ทำบัญชีแต่ละช่วงอายุ มีปัญหาการนำเสนอongบกระแสดเงินสด ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 20-30 ปี มีปัญหาการนำเสนอongบกระแสดเงินสดในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดท่างบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.37

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปี มีปัญหาการนำเสนอongบกระแสดเงินสดในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.09 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.19 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความยากในการจัดท่างบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.07

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 41-50 ปี มีปัญหาการนำเสนอongบกระแสดเงินสดในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.04 รองลงมาได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความยากในการจัดท่างบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.96

ตารางที่ 39 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด	ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	
	ปริญญาตรี	ปริญญาโทหรือสูงกว่า
	n = 46	n = 8
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	3.11 ปานกลาง	3.75 มาก
ความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนด	3.33 ปานกลาง	3.75 มาก
รวม	3.22 ปานกลาง	3.75 มาก

หมายเหตุ n = 54

จากตารางที่ 39 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.22 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.33 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.11

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนด และปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75

ตารางที่ 40 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด จำแนกตามประสบการณ์ในการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด	ประสบการณ์ในการทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ปี n = 13	6 – 10 ปี n = 19	11 – 15 ปี n = 14	มากกว่า 15 ปี n = 8
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	3.15 ปานกลาง	3.79 มาก	2.57 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
ความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนด	3.54 มาก	3.95 มาก	2.73 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
รวม	3.35 ปานกลาง	3.87 มาก	2.65 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 54

จากตารางที่ 40 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.35 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.15

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 6-10 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 11-15 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.65 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.73 รองลงมาได้แก่ ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.57

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มากกว่า 15 ปี มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนด และปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00

ตารางที่ 41 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่า 5 ราย n = 32	5 – 10 ราย n = 16	11 – 20 ราย n = 6
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	3.31 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง
ความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนด	3.31 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.79 มาก
รวม	3.31 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง	3.50 มาก

หมายเหตุ n = 54

จากตารางที่ 41 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีน้อยกว่า 5 ราย มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.31 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด และปัญหาความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.31

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 5-10 ราย มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับปานกลาง มีปัญหาการนำเสนองบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.84 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.00 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.67

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 11-20 ราย มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่เข้าใจในข้อกำหนดของการจัดทำงบฯ ตามที่มาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.21

ตารางที่ 42 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด จำแนกตามสถานภาพการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด	สถานภาพการทำบัญชี			
	พนักงาน ของ กิจการ	รับจ้างทำ บัญชี อิสระ	ผู้ทำบัญชี ใน สำนักงาน รับทำบัญชี	ผู้ช่วยผู้ทำ บัญชีใน สำนักงาน รับทำบัญชี
	n = 24	n = 6	n = 20	n = 4
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด	3.33 ปานกลาง	2.33 น้อย	3.25 ปานกลาง	3.50 มาก
ความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนด	3.33 ปานกลาง	2.33 น้อย	3.75 มาก	3.50 มาก
รวม	3.33 ปานกลาง	2.33 น้อย	3.50 มาก	3.50 มาก

หมายเหตุ n = 54

จากตารางที่ 42 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีแต่ประเภท มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสด ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นพนักงานของกิจการ มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.33 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด และปัญหาความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.33

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับน้อยโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.33 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด และปัญหาความยากในการจัด

ประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.33

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.25

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความยากในการจัดทำงบฯ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด และปัญหาความยากในการจัดประเภทรายการในงบฯ เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามมาตรฐานกำหนดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50

ตารางที่ 43 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ปัญหาการนำเสนอ หมายเหตุประกอบงบการเงิน	ระดับปัญหา						ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 284
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ไม่มีปัญหา	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
ความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผย ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	56 19.72	95 33.45	88 30.99	28 9.86	13 4.58	4 1.41	3.50 มาก
ความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุ ประกอบงบการเงินในรูปแบบใด	53 18.66	75 26.41	108 38.03	34 11.97	8 2.82	6 2.11	3.40 ปานกลาง
การไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินจากกิจการ	63 22.68	106 37.34	61 21.48	27 9.57	17 5.99	10 3.52	3.50 มาก
กิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน	111 39.08	70 24.65	60 21.13	16 5.63	17 5.99	10 3.52	3.75 มาก
รวม							3.54 มาก

จากตารางที่ 43 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีมีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 มีปัญหาสูงสุดได้แก่ ปัญหากิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ มีปัญหาระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 และปัญหาความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใด มีปัญหาระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.40

ตารางที่ 44 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามอายุของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน	อายุของผู้ทำบัญชี			
	20 – 30 ปี	31 – 40 ปี	41 – 50 ปี	มากกว่า 50 ปี
	n = 121	n = 110	n = 45	n = 8
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.40 ปานกลาง	3.75 มาก	3.04 ปานกลาง	4.00 มาก
ความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใด	3.24 ปานกลาง	3.67 มาก	3.09 ปานกลาง	3.75 มาก
การไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ	3.53 มาก	3.45 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง	4.25 มาก
กิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.83 มาก	3.74 มาก	3.42 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด
รวม	3.50 มาก	3.65 มาก	3.23 ปานกลาง	4.19 มาก

หมายเหตุ n = 284

จากตาราง 44 พบว่า ผู้ทำบัญชีแต่ละช่วงอายุ มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 20-30 ปี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผย

ในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูล เพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.53

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 รองลงมาได้แก่ ปัญหากิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 41-50 ปี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.23 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.42 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36

ผู้ทำบัญชีที่มีอายุ มากกว่า 50 ปี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25

ตารางที่ 45 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน	ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	
	ปริญญาตรี	ปริญญาโทหรือสูงกว่า
	n = 258	n = 26
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.47 ปานกลาง	3.77 มาก
ความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใด	3.40 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง
การไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ	3.52 มาก	3.23 ปานกลาง
กิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.78 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง
รวม	3.54 มาก	3.44 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 45 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.52

ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.44 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.40

ตารางที่ 46 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามประสบการณ์ในการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน	ประสบการณ์ในการทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ปี n = 108	6 - 10 ปี n = 74	11 - 15 ปี n = 64	มากกว่า 15 ปี n = 38
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.71 มาก	3.30 ปานกลาง	3.31 ปานกลาง	3.58 มาก
ความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใด	3.52 มาก	3.35 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	3.58 มาก
การไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ	3.77 มาก	3.35 ปานกลาง	3.06 ปานกลาง	3.74 มาก
กิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	4.04 มาก	3.66 มาก	3.27 ปานกลาง	3.89 มาก
รวม	3.76 มาก	3.42 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.70 มาก

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 46 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 6-10 ปี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.42 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใด และการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.35

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 11-15 ปี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.12 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.31 รองลงมาได้แก่ กิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.27

ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี มากกว่า 15 ปี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74

ตารางที่ 47 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวนที่รับทำบัญชี			
	น้อยกว่า 5 ราย n = 127	5 – 10 ราย n = 58	11 – 20 ราย n = 42	21 – 100 ราย n = 57
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.47 ปานกลาง	3.62 มาก	3.45 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
ความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใด	3.45 ปานกลาง	3.59 มาก	3.21 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง
การไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ	3.18 ปานกลาง	3.93 มาก	3.43 ปานกลาง	3.91 มาก
กิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.43 ปานกลาง	4.19 มาก	3.90 มาก	3.96 มาก
รวม	3.39 ปานกลาง	3.83 มาก	3.50 มาก	3.64 มาก

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 47 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีแต่ละระดับ มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชีน้อยกว่า 5 ราย มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.47 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 5-10 ราย มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินของกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 11-20 ราย มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่

ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ย 3.90 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45

ผู้ทำบัญชีที่มีจำนวนที่รับทำบัญชี 21-100 ราย มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับกิจการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ย 3.96 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91

ตารางที่ 48 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามสถานภาพการทำบัญชี

ปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน	สถานภาพการทำบัญชี			
	พนักงาน ของกิจการ	รับจ้างทำ บัญชีอิสระ	ผู้ทำบัญชีใน สำนักงานรับ ทำบัญชี	ผู้ช่วยผู้ทำ บัญชีใน สำนักงานรับ ทำบัญชี
	n = 92	n = 77	n = 90	n = 25
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.36 ปานกลาง	3.60 มาก	3.53 มาก	3.56 มาก
ความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใด	3.30 ปานกลาง	3.60 มาก	3.38 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
การไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการ	2.97 ปานกลาง	3.69 มาก	3.84 มาก	3.60 มาก
มีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.22 ปานกลาง	4.05 มาก	4.01 มาก	3.80 มาก
รวม	3.21 ปานกลาง	3.74 มาก	3.69 มาก	3.54 มาก

หมายเหตุ n = 284

จากตารางที่ 48 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีแต่ละประเภท มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นพนักงานของกิจการ มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับปานกลางโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.21 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับ

ความไม่แน่ใจว่าข้อมูลใดบ้างที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36 รองลงมาได้แก่ ปัญหาความไม่แน่ใจว่าควรนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในรูปแบบใดโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.30

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานภาพการทำบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี มีปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 มีปัญหาสูงสุดเกี่ยวกับการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.80 รองลงมาได้แก่ ปัญหาการไม่ได้รับข้อมูลเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินจากกิจการโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.60

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

จากแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้เก็บข้อมูลข้อเสนอแนะในการนำเสนองบการเงินโดยใช้ลักษณะคำถามแบบปลายเปิดเพื่อรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลมาสรุปเป็นประเด็นต่าง ๆ

ดังต่อไปนี้

งบดุล

- มาตรฐานเข้าใจยาก (22 ราย)

งบกำไรขาดทุน

- มาตรฐานเข้าใจยาก (19 ราย)

- ผู้ทำบัญชีต้องทำความเข้าใจกับการนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่
ถือเป็นเรื่องยุ่งยากในการศึกษาและปฏิบัติ (13 ราย)

- ไม่ควรให้เลือกแสดงค่าใช้จ่าย ควรให้เป็นรูปแบบเดียวกันเพื่อความ
เป็นมาตรฐานเดียวกัน (6 ราย)

- การนำเสนองบกำไรขาดทุนแบบใหม่ไม่ละเอียด (5 ราย)

- ธุรกิจ SME ควรได้รับการยกเว้นเรื่องการแยกแสดงค่าใช้จ่าย (2 ราย)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

- มาตรฐานเข้าใจยาก (11 ราย)

งบกระแสเงินสด

- มาตรฐานเข้าใจยาก (5 ราย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- มาตรฐานเข้าใจยาก (22 ราย)

- ควรกำหนดรูปแบบการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็น
มาตรฐานเดียวกันและชัดเจนมากกว่า (15 ราย)

- ไม่มีหลักเกณฑ์ในรูปแบบ ทำให้รูปแบบที่นำเสนอแตกต่างกัน
ประกอบกับรูปแบบที่นำเสนออื่น คัดลอกมา ทำให้การนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินอาจ
ไม่มีคุณภาพ และข้อมูลไม่ครบถ้วน (8 ราย)

- ธุรกิจ SME ไม่ได้สะท้อนแหล่งที่มาของตัวเลขที่แท้จริง เนื่องจากธุรกิจ
ส่วนใหญ่ ไม่ได้จัดทำงบการเงินที่ถูกต้องและไม่ได้มาจากความเป็นจริง (2 ราย)

ข้อเสนอแนะอื่น

- มาตรฐานใช้คำศัพท์ที่เข้าใจยาก (34 ราย)

- ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ในด้านความถูกต้องและ
ครบถ้วนของข้อมูล ขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน (16 ราย)

- ควรจัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภาคทฤษฎีและ
ปฏิบัติในเรื่องการนำเสนองบการเงิน โดยให้ความรู้อย่างละเอียด (11 ราย)

- ผู้ทำบัญชียังขาดความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (11 ราย)
- ผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินตามที่มาตรฐานกำหนด (8 ราย)
- การนำเสนองบการเงินควรแบ่งแยกระหว่าง ธุรกิจ SME กับบริษัทมหาชน ไม่ควรใช้รูปแบบเดียวกัน (8 ราย)
- ผู้ทำบัญชียึดติดกับรูปแบบการนำเสนองบการเงินแบบเดิม ทำให้ยากต่อความเข้าใจในรูปแบบการนำเสนองบการเงินรูปแบบใหม่ (7 ราย)
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าของกิจการในด้านการให้ความสำคัญต่อมาตรฐานการบัญชีและการนำเสนองบการเงิน เพื่อให้เจ้าของกิจการเล็งเห็นถึงความสำคัญของมาตรฐานการบัญชีและการนำเสนองบการเงิน (3 ราย)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved