

**ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ** ความรู้ความเข้าใจของพนักงานบัญชีต่อการรับรู้รายได้ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กรณีศึกษาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 ภาคเหนือ (พิษณุโลก)

**ผู้เขียน** นางสาวกัญญาภัสส์ ภูวธรรมเพ็ชร์

**ปริญญา** บัณฑิตมหาบัณฑิต

**คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ**

รองศาสตราจารย์อมรา โกโศยกานนท์

อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก

รองศาสตราจารย์นภาพร ณ เชียงใหม่

อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของพนักงานบัญชีต่อการรับรู้รายได้ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กรณีศึกษาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 ภาคเหนือ (พิษณุโลก) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง การรับรู้รายได้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และแนวการปฏิบัติของบริษัทผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) โดยใช้แนวคิด ทฤษฎี การรับรู้รายได้ การวัดมูลค่า การบันทึกบัญชี การเปิดเผยข้อมูลและวิธีปฏิบัติของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค รวบรวมข้อมูล ใช้แบบสอบถามพนักงานบัญชี จำนวน 170 คน การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาได้แก่ ค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ผลการศึกษาพบว่า

พนักงานบัญชีเป็นเพศหญิง มากที่สุด มีช่วงอายุตั้งแต่ 46-50 ปี ระดับการศึกษาอยู่ระดับ ปวช. ปวส. สาขาการบัญชี ระยะเวลาปฏิบัติงานที่แผนกบัญชีและการเงินตั้งแต่ 16-20 ปี สังกัดการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ชั้น 1 สามารถในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ Microsoft Word ได้รับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานแผนกบัญชีการเงินระบบการจัดทำรายได้ค่าไฟฟ้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถรับเงินค่าไฟฟ้าประจำวันได้ทั้งปฏิบัติงานแทนและหน้าที่ปัจจุบัน

พนักงานบัญชีมีความรู้ความเข้าใจต่อการรับรู้รายได้ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ดังนี้คือ รายได้จากกรจ่ายค่ากระแสไฟฟ้า อยู่ในระดับมาก รายได้จากการจำหน่าย อุปกรณ์ไฟฟ้า รายได้จากการให้เช่าหรือใช้สินทรัพย์ รายได้ค่าติดตั้ง ตรวจสอบการติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้า รายได้ค่า อื่นจากการดำเนินงาน และรายได้อื่นๆ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนรายได้ค่า ทดสอบอุปกรณ์ไฟฟ้า

รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบ รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟฟ้า และ รายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้าง อยู่ในระดับน้อย

พนักงานบัญชีมีปัญหาจากการปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มากที่สุด คือรายได้ค่าทดสอบอุปกรณ์ไฟฟ้า เนื่องจากมีความรู้ความเข้าใจน้อย ส่วนรายได้จากการให้เช่าหรือใช้สินทรัพย์ รายได้ค่าติดตั้งตรวจการติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้า รายได้อื่นๆ อยู่ในระดับมาก รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบ รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟ รายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้าง และรายได้อื่นจากการดำเนินงาน อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนรายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้า รายได้จากการจำหน่ายอุปกรณ์ไฟฟ้า อยู่ในระดับน้อย

**Independent Study Title** Accounting Officers’ Cognizance of Recognition of Provincial Electricity Authority: the Case Study of Provincial Electricity Authority, Northern Region 2, (Phitsanulok)

**Author** Miss Phinyaphass Poowasanpetch

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont Advisor

Assoc. Prof. Napaporn Na Chiangmai Co-advisor

### **ABSTRACT**

The objective of this study was to determine the accounting officers’ cognizance of revenue recognition of Provincial Electricity Authority – the case study of Provincial Electricity Authority, Northern Region 2, Phitsanulok – in accordance with “Revenue Recognition” in Accounting Standard No. 37, “The Presentation of Financial Statement” in Accounting Standard No. 35, regulations of Provincial Electricity Authority, and regulations of Ratchaburi Electricity Generating Holding PCL. The study was done by conducting a set of questionnaires which were given to 170 accountants. Data analysis was conducted using descriptive statistics, consisting of percentages and means.

It was found that most of the accounting officers are female aged between 46-50 years old, with a degree ranging from a Vocational Certificate to High Vocational Certificate of Accounting and 16-20 years of service in the Finance and Accounting Department of Provincial Electricity Class 1. They are capable of using Microsoft Word and had undergone training of related computer programs including programs developed by the Provincial Electricity Authority and SAP. In gender, age, educational records, years of service, the agencies under, the capability of basic computer programs, cognizance of revenue recognition, and ability to work

interchangeably, the accounting officers ability to work interchangeably is inferior to the accounting officers working on finance and accounting. The Provincial Electricity Authority has revealed the information on its financial budget by dividing the revenue into 3 groups consisting of revenue from electrical current distribution, revenue from operation, and other revenues. The revenue from electrical current distribution is recognized monthly in according with the schedule on recording the electrical unit used by the customers from the electrical unit measurement instrument. The revenue from operation is recognized when the products are delivered and the ownership is transferred to the customers. The other revenues are recognized in form of income at the rate corresponding with the cost of depreciation throughout the properties' lifetime, in accordance with the proportion of time.

Additionally, problems in the operation related to revenue recognition which are at high levels consist of revenue from renting or leasing properties, revenue from electric device installation and installation checking and revenue from electric device testing. While the problems which are at average level consist of revenue from fees and subvention, revenue from construction for user of electricity, subvention for construction, revenue from the operation and other revenues.