

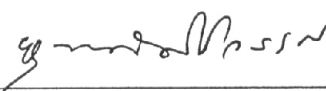
ประภัศร แสงสีทอง 2551: ความรู้และความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 เรื่องการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ปริญาบัณฑิต สาขาบัญชี ภาควิชาบัญชี อาจารย์ที่ปรึกษา วิทยานิพนธ์หลัก: รองศาสตราจารย์สุพัต ศิริวรรณ, พ.บ. 246 หน้า

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 เรื่องการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ กับร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 เรื่องภาษีเงินได้ เพื่อวัดความรู้และศึกษาความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว และเพื่อศึกษาผลกระทบต่อรายการในงบการเงินของบริษัทที่นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 มาถือปฏิบัติ การศึกษาในครั้งนี้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ ได้แก่ งบการเงินของบริษัทปี พ.ศ.2549 เพื่อนำมาศึกษาผลกระทบต่อรายการในงบการเงินของบริษัทที่นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 มาถือปฏิบัติ และรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ โดยใช้แบบสอบถามเพื่อทำการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัทมหาชนที่มีได้จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมานในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ t-test F-test (One-way ANOVA) Mann-Whitney U test และ Kruskal-Wallis test ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการวิจัยพบว่า ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 มีสาระสำคัญไม่แตกต่างกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้ในระดับปานกลาง ส่วนความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่อยู่ในระดับเห็นด้วยกับการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้ และจากการทดสอบสมมติฐานด้านความรู้ พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้แตกต่างจากผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรี และผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานที่แตกต่างกัน มีระดับความรู้ต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 ไม่แตกต่างกัน ด้านความคิดเห็น พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการทำงานที่แตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 ไม่แตกต่างกัน สำหรับการศึกษาผลกระทบต่อรายการในงบการเงินของบริษัทที่นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 มาถือปฏิบัติ พบว่า อัตราส่วนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต่อสินทรัพย์รวมหลังปรับปรุงรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีค่าระหว่างร้อยละ 0.01 ถึงร้อยละ 1.02 ถือว่าไม่มีนัยสำคัญ และอัตราค่าไรสุทธิหลังปรับปรุงเพิ่มขึ้นระหว่างร้อยละ 0.28 ถึงร้อยละ 56.74 ถือว่ามีนัยสำคัญ ดังนั้นผู้ทำบัญชีของบริษัทที่จะต้องนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 มาถือปฏิบัติ ควรพิจารณาผลกระทบว่ารายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เพิ่มเติมขึ้นมานั้นมีนัยสำคัญหรือไม่ ถ้ารายการดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งถือว่าเพียงพอแล้ว และสถาบันการศึกษา องค์กรวิชาชีพ รวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีและผู้เกี่ยวข้องที่สนใจได้มีโอกาสเข้าอบรมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้ให้มากขึ้น

ประภัศร แสงสีทอง

ลายมือชื่อนิติ


ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

20 / พ.ค. / 51