

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับการนำเสนองบการเงิน ซึ่งเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ และมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับมาภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 346 ราย

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนดเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐาน (ปรับปรุง 2550) และรายการย่อของงบการเงินตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด โดยเห็นด้วยในระดับมาก ซึ่งความคิดเห็นที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ต้องแยกแสดงจากกันและไม่นำมาหักกลับกัน และรายการที่มีสาระสำคัญต้องแยกแสดงในงบการเงิน

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาโดยรวมในการนำเสนองบการเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจัดประเภทใหม่ของข้อมูลในงวดก่อนที่ต้องนำมาเปรียบเทียบเมื่อมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทใหม่ในงบการเงิน ทั้งนี้ปัญหาการนำเสนอขาดอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหาความยุ่งยากในการจำแนกสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน ปัญหาการนำเสนองบกำไรขาดทุนอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหาความครบถ้วนของรายได้ของกิจการ ปัญหาการนำเสนอแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของอยู่

ในระดับมาก ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดทำบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ ตามรูปแบบการนำเสนอที่มาตรฐานกำหนด ปัญหาการนำเสนองบกระแสเงินสดอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหาความยากในการจัดประเภทในงบกระแสเงินสด เป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน กิจกรรมจัดหาเงิน ตามที่มาตรฐานกำหนด และปัญหาการนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินอยู่ในระดับมาก ซึ่งปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหาการมีข้อมูลแต่ไม่ต้องการให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

This independent study explores the problems faced by accountants in Chiang Mai, Thailand, with respect to the presentation of financial statements. In the study a questionnaire was used as the data collection method, and a total of 346 accountants in Chiang Mai returned the questionnaire before the deadline set.

The research found that most respondents are in agreement with the standards set for the presentation of financial statements (as revised in 2007), as well as the compulsory standards set for brief-particulars within financial statements, as issued by the Department of Business Development. They strongly agree that assets, liabilities, revenues and expenses should be reported separately, and that important additional items should be reported separately within the financial statement presentation.

Most respondents find presenting financial statements a moderately difficult task; the most difficult aspect being to re-categorize the data from the previous accounting period, for presentation in the current financial statement. Most respondents find producing the balance sheet a moderately difficult task; the most difficult part being to determine if an asset is fixed or is part of turnover. Most respondents find producing income statements a moderately difficult task; the most difficult part being to report an accurate income figure. Most respondents find producing the statement of changes a highly difficult task; the most difficult part being to write the report according to the standards set. Most respondents find producing the flow statement a moderately difficult task; with the most difficult part being to categorize the cash-flow types into operational, investment and financial cash-flows. Most respondents find producing the notes to the financial statement a very difficult task, due to businesses' reluctance to disclose certain information.