182374

สุภาพร แซ่มช้อย : ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกนโยบายการบัญชีที่สำคัญสำหรับธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (FACTORS AFFECTING THE ACCOUNTING POLICIES FOR REAL ESTATE BUSINESS IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND) อ.ที่ปรึกษา :อ. ดร.เอมอร ใจเก่งกิจ, 105 หน้า. ISBN 974-53-2412-4

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกนโยบายการบัญชีที่สำคัญสำหรับธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ มีวัตถุประสงค์หลัก 2 ประการ คือ (1) เพื่อศึกษาวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และ (2) เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับการรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ กลุ่มตัวอย่างคือ นักบัญชีจำนวน 30 ท่านที่ทำงานอยู่ในบริษัทในกลุ่มธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ส่วนใหญ่รับรู้รายได้ตามวิธีอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกวิธีการรับรู้รายได้ในภาพรวม คือ (1) ต้นทุนขาย (2) การปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และ (3) หลักความระมัดระวัง และเมื่อศึกษาในรายละเอียดสำหรับธุรกิจประเภทที่ดินพบว่า (1) ขนาดของกิจการและ (2) การสะท้อนสภาพการทำงานที่แท้จริง มีความสัมพันธ์กับการเลือกวิธีการรับรู้รายได้ ส่วนธุรกิจที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างพบว่า (1) ต้นทุนขายและ (2) กลยุทธ์ด้านการผลิต มีความสัมพันธ์กับการเลือกวิธีการรับรู้รายได้ และธุรกิจอาคารชุดพบว่า สภาวะเศรษฐกิจมีความสัมพันธ์กับการเลือกวิธีการรับรู้รายได้

182374

4582419426 : MAJOR ACCOUNTING

KEY WORD: REAL ESTATE BUSINESS / ACCOUNTING POLICIES / FACTORS AFFECTING THE ACCOUNTING POLICIES / FACTORS AFFECTING THE ACCOUNTING POLICIES FOR REAL ESTATE

SUPAPORN CHAMCHOY : FACTORS AFFECTING THE ACCOUNTING POLICIES FOR REAL ESTATE BUSINESS IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND. THESIS ADVISOR : DR.AIM-ORN JAIKENGKIT, 105 pp. ISBN 974-53-2412-4.

The main purposes of this survey research, Factors affecting the accounting policies for real estate business in the Stock Exchange of Thailand (SET), are to study: (1) the accounting treatment on revenue recognition and (2) factors affecting the selection of accounting policies of revenue recognition for real estate business. The sample consists of 30 accountants of the real estate companies listed in the SET.

The results of the study indicate that percentage of completion method is applied by most real estate companies in the SET and factors significantly affecting the selection of accounting policies of revenue recognition for overall sample are (1) cost of goods sold (2) generally accepted accounting principles (GAAP) and (3) conservatism. The study also represents that factors significantly affecting the application of the revenue recognition policies vary across real estate business type. For land business, (1) size and (2) reflection of business operation are found to be significant factors while for property and plant business, the significant factors are (1) cost of goods sold and (2) operational strategy. For condominium business, the study indicates that economic condition is the only significant factor.