

บทที่ 1

บทนำ



ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันมีผู้ให้ความสนใจในการใช้มูลค่ายุติธรรม (Fair Value) ในการบันทึกบัญชีมากขึ้น ดังจะเห็นได้จากหน่วยงานที่ออกมาตรฐานการบัญชี ได้แก่ คณะกรรมการเพื่อการศึกษาและจัดทำมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา (Financial Accounting Standards Board: FASB) และคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Committee: IASC) ได้ออกมาตรฐานการบัญชีหลายฉบับที่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้มูลค่ายุติธรรมในการรับรู้มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินมากขึ้น สำหรับประเทศไทยหน่วยงานที่ทำหน้าที่ออกมาตรฐานการบัญชีคือ สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (ส.บ.ช.) ได้มีการปรับปรุงแก้ไขมาตรฐานการบัญชีของไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศมากขึ้น โดยเฉพาะในช่วงระหว่างปี 2542 – 2543 ซึ่งการปรับปรุงแก้ไขมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมีผลทำให้มาตรฐานการบัญชีของไทยมีการรับรู้การใช้มูลค่ายุติธรรมในการบันทึกบัญชีมากขึ้น เนื่องจากหลายฝ่ายมีความเห็นว่ามูลค่ายุติธรรมมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินมากกว่าการใช้ราคาทุนเดิม (Historical Cost) ในการบันทึกบัญชี

มูลค่ายุติธรรมได้ถูกนำมาใช้ในการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์มากกว่าหนี้สิน ดังจะเห็นได้จากมาตรฐานการบัญชีไทยได้กำหนดให้ใช้มูลค่ายุติธรรมกับสินทรัพย์แทบทั้งสิ้น เช่น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์, มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 เรื่องเงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน เป็นต้น ซึ่งหากพิจารณาในบุคคลทางด้านสินทรัพย์แล้วจะพบว่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือที่เรียกกันว่า “สินทรัพย์ถาวร” เป็นสินทรัพย์ส่วนใหญ่ที่กิจการมีอยู่ และพบว่าเป็นสินทรัพย์อย่างหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการเป็นอย่างมาก โดยมูลค่ายุติธรรมได้ถูกนำมาใช้ในการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยเช่นเดียวกัน ดังจะเห็นได้จากสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยมีข้อความกำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการบัญชีว่า “กิจการมีแนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติในการแสดงมูลค่าสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ได้ นอกจากใช้ราคาทุนในการแสดงมูลค่าสินทรัพย์อาจใช้ราคาตีใหม่แทนราคาทุนได้ ซึ่ง ราคาตีใหม่ หมายถึง มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณจากมูลค่ายุติธรรมและค่าเผื่อการด้อยค่า

ของสินทรัพย์ โดยการตีราคาใหม่ต้องทำอย่างสม่ำเสมอเพื่อมิให้ราคาตามบัญชีแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีนัยสำคัญ”

มาตรฐานการบัญชีได้เปิดโอกาสให้กิจการสามารถเลือกแสดงมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาตีใหม่แทนราคาทุนเดิมได้ ทำให้การแสดงรายการดังกล่าวกิจการอาจมีทางเลือกให้ปฏิบัติ (Allowed Alternative Treatment) ได้สองทางด้วยกัน ซึ่งแนวทางเลือกปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวมีมาตั้งแต่การเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมแล้วคือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ฉบับปี 2532 แต่ในปัจจุบันได้ยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวและได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่มาใช้แทนคือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ฉบับปี 2542 เนื่องจากมีการปรับปรุงเนื้อหาให้ทันสมัยและสอดคล้องกับสภาพการณ์ในปัจจุบันมากขึ้น อย่างไรก็ตามเนื้อหาในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ก็ยังได้เปิดโอกาสให้กิจการสามารถเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ได้เช่นเดิม โดยกิจการอาจจะเลือกหรือไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่หรือไม่ก็ได้ ซึ่งในขณะนี้ยังไม่มีข้อบังคับจากหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดให้กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์แต่อย่างใด ยกเว้นในกลุ่มธนาคารและสถาบันการเงิน¹

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ได้ถูกกำหนดขึ้นโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย โดยมีการอ้างอิงเนื้อหามาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (International Accounting Standard: IAS No.16, “Property, Plant and Equipment”) ฉบับปี 1998 ทั้งนี้เนื้อหาในมาตรฐานการบัญชีไทยและมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศมีเนื้อหาสาระสำคัญไม่แตกต่างกัน ซึ่งเนื้อหาส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้มีการกำหนดแนวทางเลือกปฏิบัติทางการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ไว้เช่นเดียวกัน

¹ ในกลุ่มธนาคารและสถาบันการเงิน หน่วยงานภาครัฐคือ ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ออกข้อบังคับให้ธนาคารและสถาบันการเงินต้องมีการประเมินราคาสินทรัพย์อยู่แล้ว เพื่อนับส่วนที่เพิ่มขึ้นเป็นกองทุนชั้นที่สองของธนาคารและสถาบันการเงิน ซึ่งธนาคารและสถาบันการเงินจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขเกี่ยวกับการประเมินราคาสินทรัพย์ที่กำหนดไว้ในประกาศ ธปท.สนส.(12) ว.3085/2543 ของธนาคารแห่งประเทศไทยอย่างเคร่งครัด

ด้วยเหตุนี้จึงทำให้มีหลายประเทศที่ยึดถือเอามาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเป็นแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี ก็จะมีการเปิดโอกาสให้กิจการสามารถเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ได้ อาทิเช่น ประเทศออสเตรเลีย, อังกฤษ, นิวซีแลนด์, เนเธอร์แลนด์และฮ่องกง เป็นต้น ส่วนประเทศที่ไม่อนุญาตให้กิจการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ก็มีเช่นเดียวกัน อาทิเช่น ประเทศสหรัฐอเมริกา เป็นต้น

แนวทางเลือกปฏิบัติทางการบัญชีที่ได้เปิดโอกาสให้กิจการสามารถเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ด้วยราคาตีใหม่ แทนราคาทุนเดิมได้ ซึ่งแนวทางเลือกปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวถือได้ว่าเป็นประเด็นที่นักศึกษาวิจัยเป็นอย่างยิ่ง ดังนั้นจึงได้มีการศึกษาวิจัยในเรื่องนี้ในต่างประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในประเทศที่ได้มีการเปิดโอกาสให้กิจการสามารถเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ได้ อาทิเช่น ในประเทศออสเตรเลียและอังกฤษได้มีการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับสาเหตุหรือปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่

การศึกษางานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ในประเทศไทย พบว่ายังไม่เคยมีการศึกษาวิจัยในเรื่องนี้แต่อย่างใด ทั้งนี้มีเพียงแต่บทความของนักวิชาการบางท่าน อาทิเช่น แฉ่งน้อย เจริญทวีทรัพย์ (2539) และนิตยา เศรษฐโชติรส (2541) ที่ได้เขียนบทความกล่าวถึงการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ อย่างไรก็ตามพบว่าไม่เคยมีผู้ศึกษารวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ของบริษัทในประเทศไทยไว้แล้วคือ ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ (2545) ได้ศึกษาข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ในประเทศไทยพบว่าในอดีตบริษัทในประเทศไทยไม่นิยมตีราคาสินทรัพย์ใหม่ เนื่องจากประมวลรัษฎากรกำหนดให้กิจการที่ประเมินราคาสินทรัพย์เพิ่มต้องนำส่วนของราคาสินทรัพย์ที่ตีราคาเพิ่มไปถือเป็นเงินได้พึงประเมินในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล และกิจการยังไม่เห็นความจำเป็นของการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ หลังจากนั้นได้มีพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 16) พ.ศ.2534 แก้ไขมาตรา 65 ทวิ (3) โดยอนุญาตให้กิจการไม่ต้องนำมูลค่าส่วนที่ตีราคาสินทรัพย์เพิ่มไปถือเป็นเงินได้พึงประเมินนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2535 ดังนั้นจึงทำให้มีหลายบริษัทเริ่มหันมาประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 9 กันบ้างแต่

จำนวนไม่มากนัก แต่หลังจากปี 2540 พบว่าบริษัทได้เริ่มหันมาประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่กันมากขึ้น

การเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ใหม่ตามแนวทางเลือกปฏิบัติทางการบัญชีที่ได้กำหนดไว้ว่า กิจการสามารถเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ได้ ซึ่งแนวทางเลือกปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวอาจจะมีข้อดีและข้อเสียแตกต่างกัน ทำให้เกิดแรงจูงใจในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ โดยจะทำการศึกษาและค้นคว้าวิจัยเพื่อตอบคำถามที่ว่า “มีสาเหตุหรือปัจจัยอะไรบ้างที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่” ซึ่งถือได้ว่าเป็นประเด็นปัญหาที่น่าศึกษาวิจัยเป็นอย่างยิ่ง ทั้งนี้การศึกษาประเด็นปัญหาดังกล่าวจะทำให้ทราบถึงสาเหตุหรือปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ อีกทั้งน่าจะมีการศึกษาวิจัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลกระทบของการเลือกหรือไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งน่าจะมีการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับประเด็นที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ออกประกาศแก้ไขแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ตามที่กำหนดไว้ย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ว่าการเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวจะมีผลกระทบอย่างไรต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ และจะเกิดผลกระทบอย่างไรต่อกลุ่มบริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ในปัจจุบัน จากประเด็นปัญหาทั้งหมดที่กล่าวถึงข้างต้นจึงทำให้เกิดการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ขึ้น

ปัญหาการวิจัย

มูลเหตุจูงใจที่กล่าวถึงข้างต้น ผู้วิจัยสามารถสรุปเป็นปัญหาการวิจัยได้ดังนี้

1. มีปัจจัยอะไรบ้างที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกหรือไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่
2. มีผลกระทบอย่างไรตามมาบ้างจากการเลือกหรือไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยและผลกระทบของการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่
2. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยและผลกระทบของการไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่
3. เพื่อศึกษาถึงผลกระทบของการแก้ไขแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ตามที่ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ว่าการเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวจะมีผลกระทบอย่างไรต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ และจะเกิดผลกระทบอย่างไรต่อกลุ่มบริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ในปัจจุบัน

คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

ก) กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

ข) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบปีบัญชี

ราคาทุน หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่กิจการจ่ายไปหรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งอื่นที่กิจการมอบให้เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ เวลาที่ซื้อหรือสร้างสินทรัพย์นั้น

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้ อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

ราคาตามบัญชี หมายถึง ราคาของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบดุลหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

ผู้ประเมินราคาอิสระ หมายถึง นิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจให้บริการในการประเมินราคาสินทรัพย์ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้เป็นผู้ประเมินราคาเพื่อวัตถุประสงค์สาธารณะ และไม่ใช่ผู้เคยถูกธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศยกเลิกรายชื่อที่ธนาคารเห็นชอบให้เป็นผู้ชำนาญการประเมินราคาทรัพย์สินของสถาบันการเงิน

ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยเรื่องการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกนโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่: กรณีศึกษาบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในครั้งนี้แบ่งการวิจัยออกเป็นสองส่วนคือ

1. วิจัยเชิงสำรวจเป็นการสำรวจความคิดเห็นจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวนทั้งสิ้น 353 ตัวอย่าง (ข้อมูลในเดือน เมษายน 2547) โดยในส่วนนี้จะใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด ซึ่งการใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญคือ เพื่อที่จะสอบถามความคิดเห็นจากกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับปัจจัยและผลกระทบของการเลือกหรือไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ โดยจะใช้แบบสอบถามเพื่อสอบถามความคิดเห็นจากกลุ่มตัวอย่างที่ได้กำหนดไว้คือ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือผู้ที่อยู่ในตำแหน่งอื่นที่คล้ายคลึงกัน

2. การวิจัยเชิงประจักษ์เป็นการศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ โดยจะใช้ข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มตัวอย่างที่ได้เลือกไว้ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวนทั้งสิ้น 36 ตัวอย่าง โดยจะนำข้อมูลของบริษัทที่เป็นกลุ่มตัวอย่างมาหาค่าตามตัวแปรที่ได้กำหนดไว้ หลังจากนั้นจะนำตัวแปรที่ได้มาทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างกันโดยใช้วิธีการวิเคราะห์การถดถอยโลจิสติก (Logistic Regression Analysis)² โดยจะเริ่มทดสอบข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างในระหว่างปี 2540 - 2541

² การวิเคราะห์การถดถอยโลจิสติก (Logistic Regression Analysis) เป็นการวิเคราะห์การถดถอยที่ไม่ได้อยู่รูปเชิงเส้น ซึ่งจะใช้ประมาณค่าโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ที่สนใจที่จะเกิดขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อมุ่งหาความสัมพันธ์หรือทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามและตัวแปรอิสระ เมื่อได้แบบแผนความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรแล้วอาจนำไปใช้ในการประมาณค่าหรือพยากรณ์ตัวแปรตามในอนาคตได้

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยและผลกระทบของการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่
2. เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยและผลกระทบของการไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่
3. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบของการแก้ไขแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการโอนตัดจำหน่ายส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ตามที่ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ว่าการเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวจะมีผลกระทบอย่างไรต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ และจะเกิดผลกระทบอย่างไรต่อกลุ่มบริษัทที่เลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ใหม่ในปัจจุบัน
4. เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างกันระหว่างกลุ่มบริษัทที่เลือกและไม่เลือกใช้นโยบายการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ว่าทั้งสองกลุ่มจะมีปัจจัยและลักษณะของกิจการที่แตกต่างกันอย่างไรบ้าง ที่จะส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่

ส่วนประกอบอื่น ๆ ของวิทยานิพนธ์

บทถัดไปเป็นบทที่ 2 กล่าวถึงการทบทวนวรรณคดีปริทัศน์ ซึ่งประกอบด้วยแนวคิดและทฤษฎี เอกสารทางวิชาการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการเลือกใช้นโยบายการบัญชีในการประเมินราคาสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่

สำหรับบทที่ 3 เป็นวิธีดำเนินการวิจัย ซึ่งประกอบด้วยระเบียบวิธีวิจัยที่ใช้ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย สมมติฐานการวิจัย และขั้นตอนและวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

สำหรับบทที่ 4 เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลและผลการวิจัย ซึ่งประกอบด้วยผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผลการทดสอบสมมติฐาน และอภิปรายผลการวิจัย

และสำหรับบทที่ 5 เป็นการสรุปผลการวิจัย ซึ่งประกอบด้วยสรุปผลการวิจัย ประโยชน์ของผลการวิจัย ข้อจำกัดของงานวิจัย และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการวิจัยในอนาคต