

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท
วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

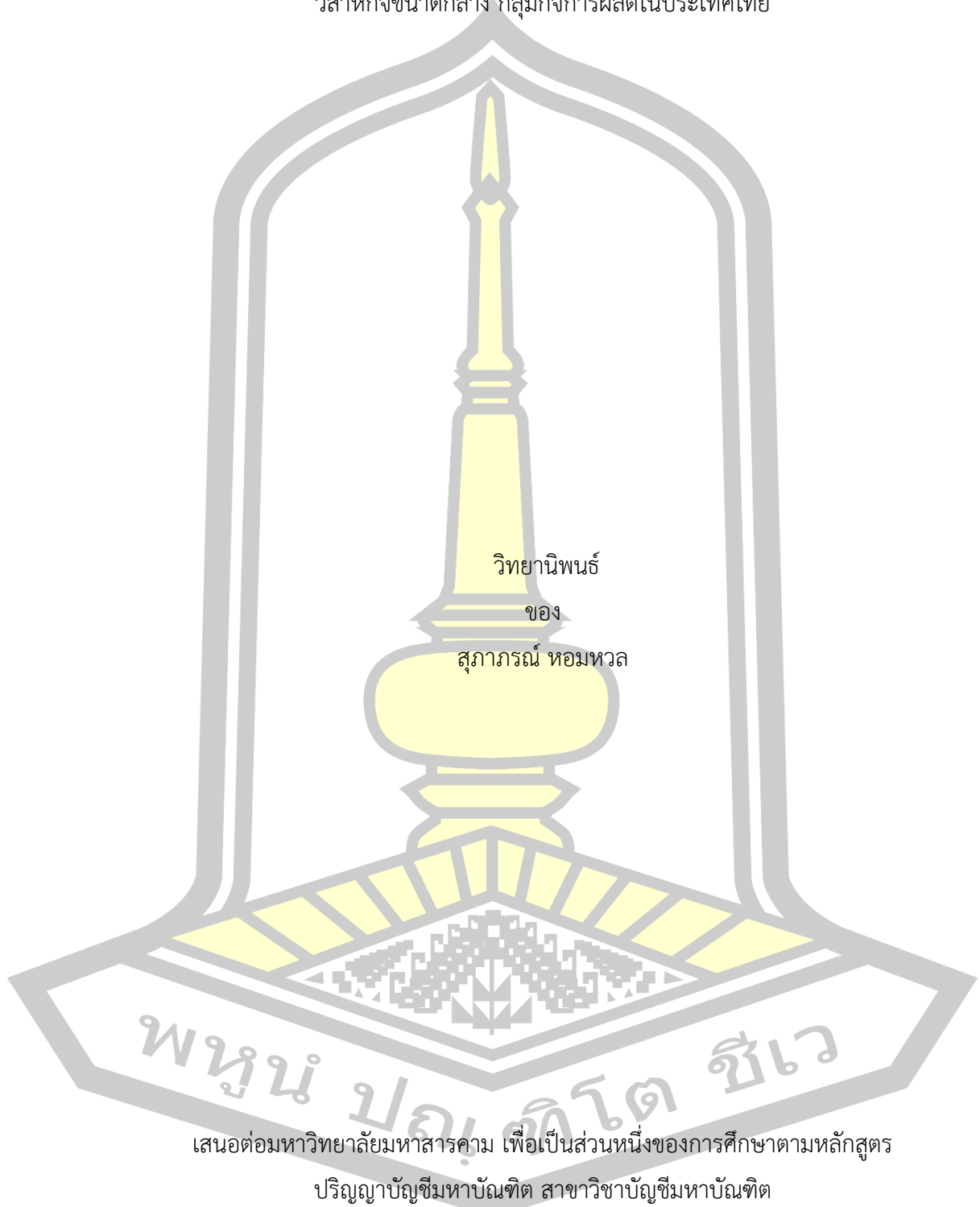
วิทยานิพนธ์
ของ
สุภาภรณ์ หอมหวล

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

มิถุนายน 2567

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท
วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย



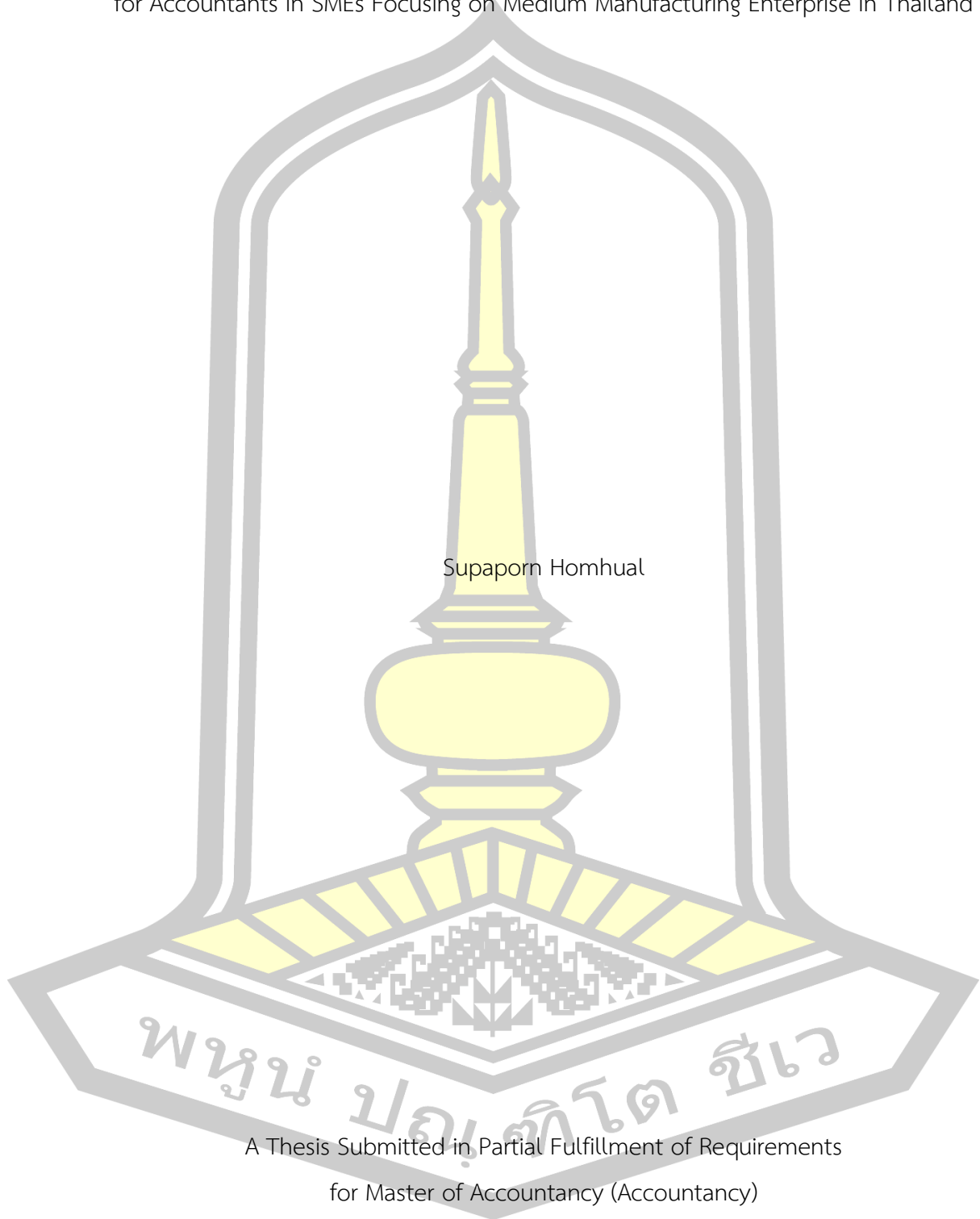
เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

มิถุนายน 2567

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Competencies of Modern Accountants Affect on Financial Report Quality
for Accountants in SMEs Focusing on Medium Manufacturing Enterprise in Thailand

Supaporn Homhual



A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements
for Master of Accountancy (Accountancy)

June 2024

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวสุภาภรณ์ หอมหวล
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี
มหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(ผศ. ดร. สลักจิต นิลผาย)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(ผศ. ดร. อัครวิชัย รอบคอบ)

กรรมการ

(ผศ. ดร. อุทิศ พงศ์จิรวัดนา)

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(รศ. ดร. อุเทน เลาน้ำทา)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(อ. ดร. ชลธิชา ธรรมวิญญู)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

(รศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ชื่อเรื่อง	สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย		
ผู้วิจัย	สุภาภรณ์ หอมหวล		
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สลักจิต นิลผาย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อัครวิทย์ รอบคอบ		
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต	สาขาวิชา	บัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	ปีที่พิมพ์	2567

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำนวน 157 คนและใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และมีความคิดเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของการสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ พบว่า 1) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 2) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม 3) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 4) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพ

รายงานทางการเงินโดยรวม 5) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม

โดยสรุปสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ดังนั้นนักบัญชีควรมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและพัฒนาตนเองให้มีทักษะ ความรู้ คุณลักษณะที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพบัญชี และควรตระหนักและนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินงาน การแก้ไขปัญหาหรือช่วยในการดำเนินงานให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยให้องค์กรมีความเชื่อมั่นในตัวนักบัญชี และส่งผลให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดีต่อไป

คำสำคัญ : สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่, คุณภาพรายงานทางการเงิน, SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิต, นักบัญชี



TITLE	Competencies of Modern Accountants Affect on Financial Report Quality for Accountants in SMEs Focusing on Medium Manufacturing Enterprise in Thailand		
AUTHOR	Supaporn Homhual		
ADVISORS	Assistant Professor Salakjit Ninlaphay , Ph.D. Assistant Professor Aukkarawit Robkob , Ph.D.		
DEGREE	Master of Accountancy	MAJOR	Accountancy
UNIVERSITY	Maharakham University	YEAR	2024

ABSTRACT

The purpose of this research is to study competencies of modern accountants affect on financial report quality from accountants in SMEs focusing on medium manufacturing enterprise in Thailand. Questionnaire were used a tool for data collection, collected from 157 people who is accounting officer in SMEs. Data were analyzed by using statistics including t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

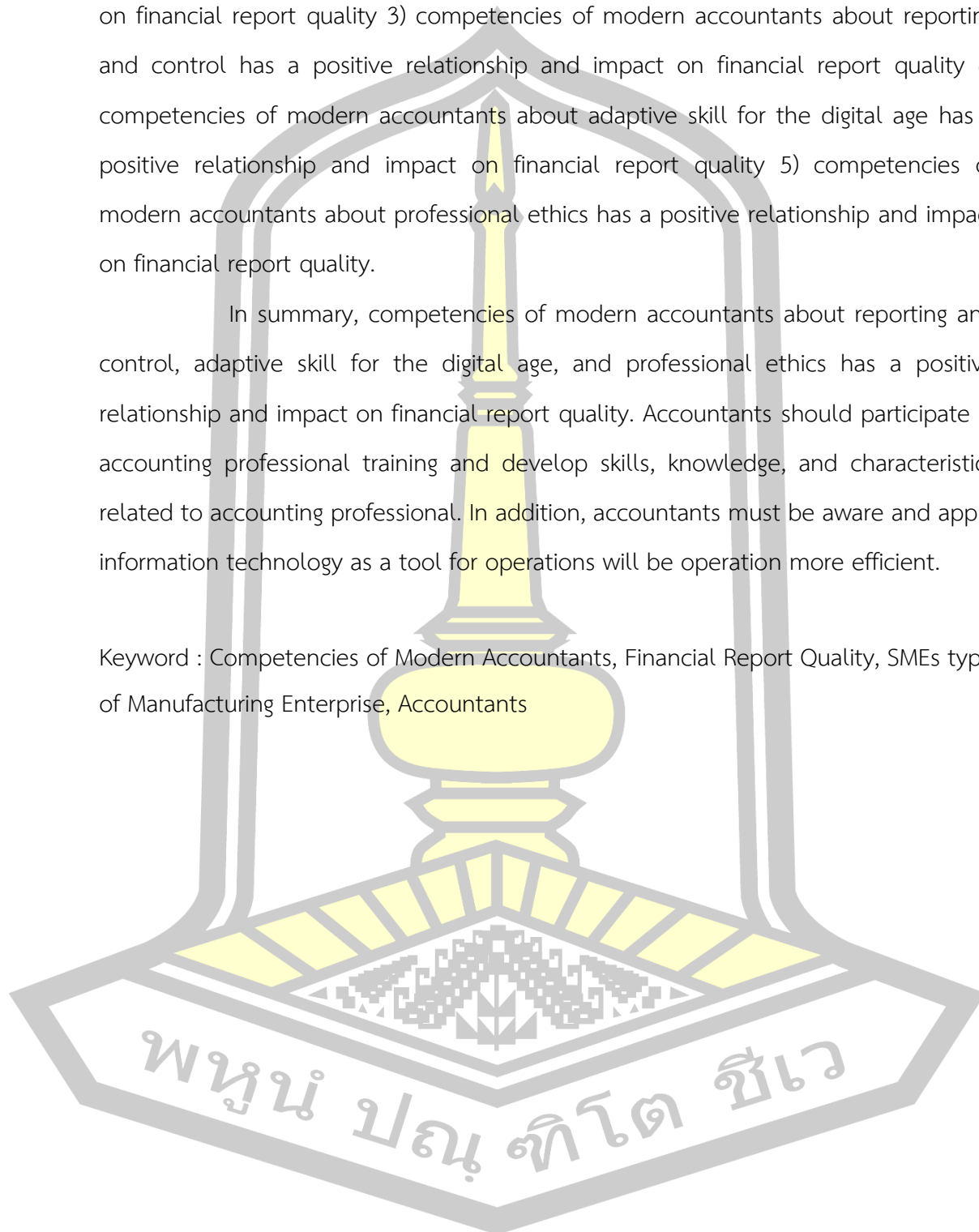
The result of this research found that, SMEs accountants agree with the competencies of modern accountants overall and individual aspects at a high level, including; knowledge of accounting and taxation, strategy planning and performance, reporting and control, adaptive skill for the digital age and professional ethics. Additionally, both overall and individual aspects, SMEs accountants also agree with the financial report quality at a high level, including; faithful representation, decision relevance, comparably and verifiability.

The results of data analysis found that 1) competencies of modern accountants about knowledge of accounting and taxation have no relationship and positive impact on financial report quality 2) competencies of modern accountants

about strategy planning and performance have no relationship and positive impact on financial report quality 3) competencies of modern accountants about reporting and control has a positive relationship and impact on financial report quality 4) competencies of modern accountants about adaptive skill for the digital age has a positive relationship and impact on financial report quality 5) competencies of modern accountants about professional ethics has a positive relationship and impact on financial report quality.

In summary, competencies of modern accountants about reporting and control, adaptive skill for the digital age, and professional ethics has a positive relationship and impact on financial report quality. Accountants should participate in accounting professional training and develop skills, knowledge, and characteristics related to accounting professional. In addition, accountants must be aware and apply information technology as a tool for operations will be operation more efficient.

Keyword : Competencies of Modern Accountants, Financial Report Quality, SMEs type of Manufacturing Enterprise, Accountants



กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่งจากบุคคลหลายฝ่าย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สลักจิต นิลผาย อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อัครวิเศษ ครอบคอบ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่กรุณาแนะนำเสนอแนะและตรวจแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความเอาใจใส่ตลอดมา ตั้งแต่เริ่มต้นจนสำเร็จเรียบร้อย ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงและขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านที่ให้การช่วยเหลือการทำวิจัยครั้งนี้เป็นอย่างดี

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช อาจารย์ประจำคณะบัญชีและการจัดการ รองศาสตราจารย์ ดร. ณัฐวงศ์ พูลพล อาจารย์ประจำคณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุมินทร เป้าธรรม อาจารย์ประจำโปรแกรมวิชาการบัญชีสาขาบริหารธุรกิจ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสกลนคร ที่กรุณาเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยในการวิจัยครั้งนี้จนสำเร็จลุล่วง

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร. อุเทน เลาน้ำทา กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ภายนอก ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ กรรมการผู้จัดการ บริษัท อินเทลลิเจนท์ ดี.ซี จำกัด และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อุทิศ พงศ์จิรวัฒนา กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ อาจารย์ประจำคณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ได้สละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพของวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทยทุกท่าน ที่ได้กรุณาตอบแบบสอบถามเพื่อการวิจัยและอำนวยความสะดวกในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย จึงขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา รวมทั้งพี่น้องและเพื่อนร่วมงานและผู้มีพระคุณที่ให้การสนับสนุนทุกท่านผู้ซึ่งเป็นแรงกำลังใจทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติต่อไป

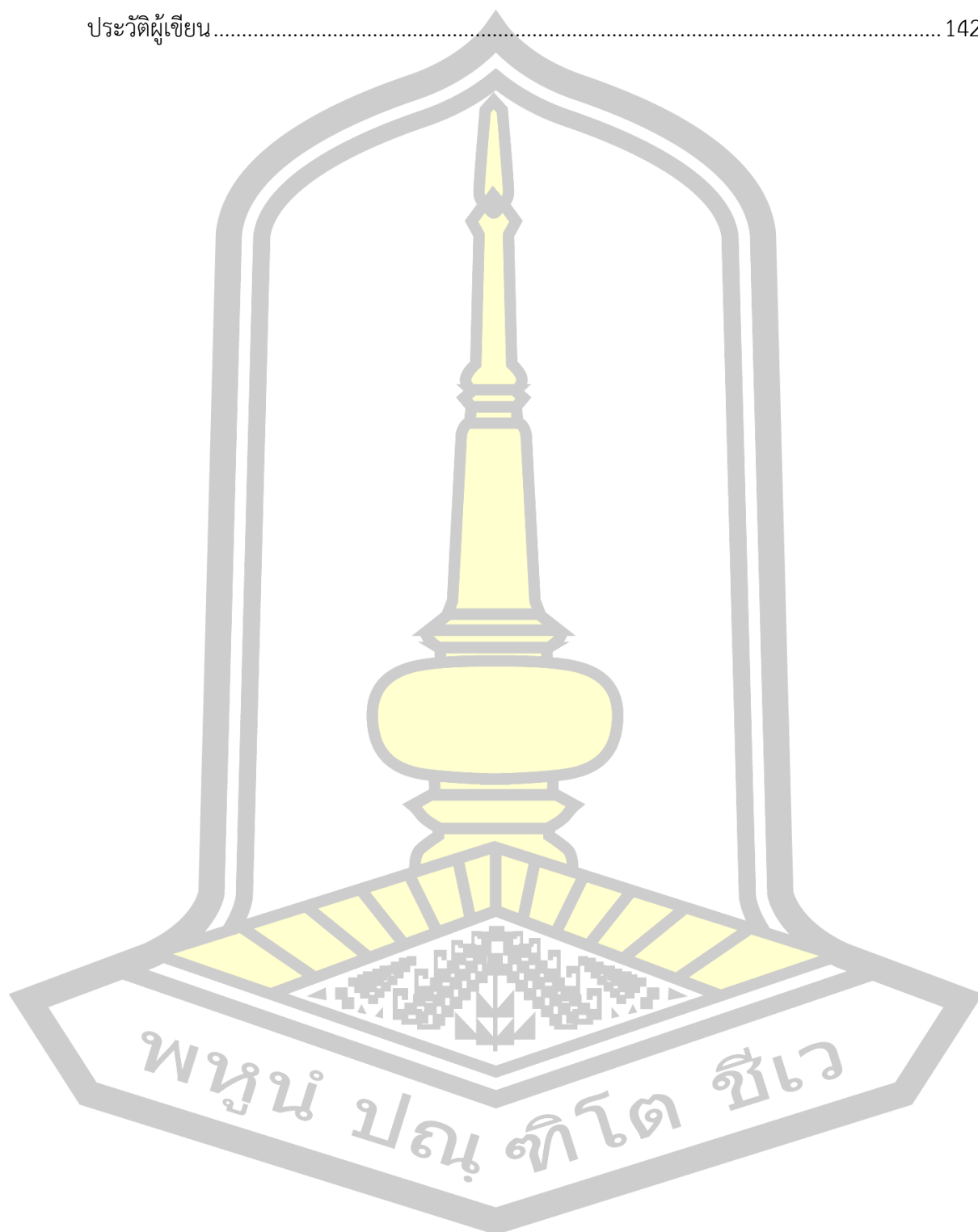
สุภาภรณ์ หอมหวล

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ฌ
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญรูปภาพ.....	ค
บทที่ 1	1
บทนำ.....	1
ภูมิหลัง	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	5
ความสำคัญของการวิจัย	5
กรอบแนวคิดของการวิจัย	6
ขอบเขตของการวิจัย.....	7
สมมติฐานในการวิจัย	8
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	9
บทที่ 2	12
เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	12
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	12
แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	19
แนวคิดที่เกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	30
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	37

บทที่ 3	43
วิธีการดำเนินการวิจัย	43
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	43
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	44
การสร้างและการพัฒนาเครื่องมือ	45
การเก็บรวบรวมข้อมูล	47
การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	48
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	49
บทที่ 4	50
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	50
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	50
ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	52
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	53
บทที่ 5	102
สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	102
ความมุ่งหมายของการวิจัย	102
สรุปผลการวิจัย	103
อภิปรายผล	106
ข้อเสนอแนะ	111
บรรณานุกรม	113
บรรณานุกรม	114
ภาคผนวก ข	130
คุณภาพเครื่องมือ	130
ภาคผนวก ค	134

การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ.....	134
ประวัติผู้เขียน.....	142



สารบัญตาราง

	หน้า
ตาราง 1 ลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลาง.....	14
ตาราง 2 รูปแบบขององค์ประกอบธุรกิจ	16
ตาราง 3 การสังเคราะห์องค์ประกอบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	27
ตาราง 4 จำนวนกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจ ขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำแนกตามภูมิภาค	44
ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตใน ประเทศไทย	53
ตาราง 6 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	55
ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท วิสาหกิจ ขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	57
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากรเป็น รายชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	58
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน เป็นรายชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย .	59
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุมเป็นรายชื่อ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	60
ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัลเป็น รายชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	61
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพเป็นรายชื่อ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	62
ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่ม กิจการผลิตในประเทศไทย โดยรวมและเป็นรายด้าน.....	63

ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เป็น รายชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	64
ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็น รายชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	65
ตาราง 16 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นรายชื่อ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	66
ตาราง 17 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ เป็นราย ชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	67
ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมและเป็นรายด้าน ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีเพศ แตกต่างกัน.....	68
ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)	69
ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่าง กัน (MANOVA).....	69
ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)	70
ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)	70
ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (T-Test).....	71

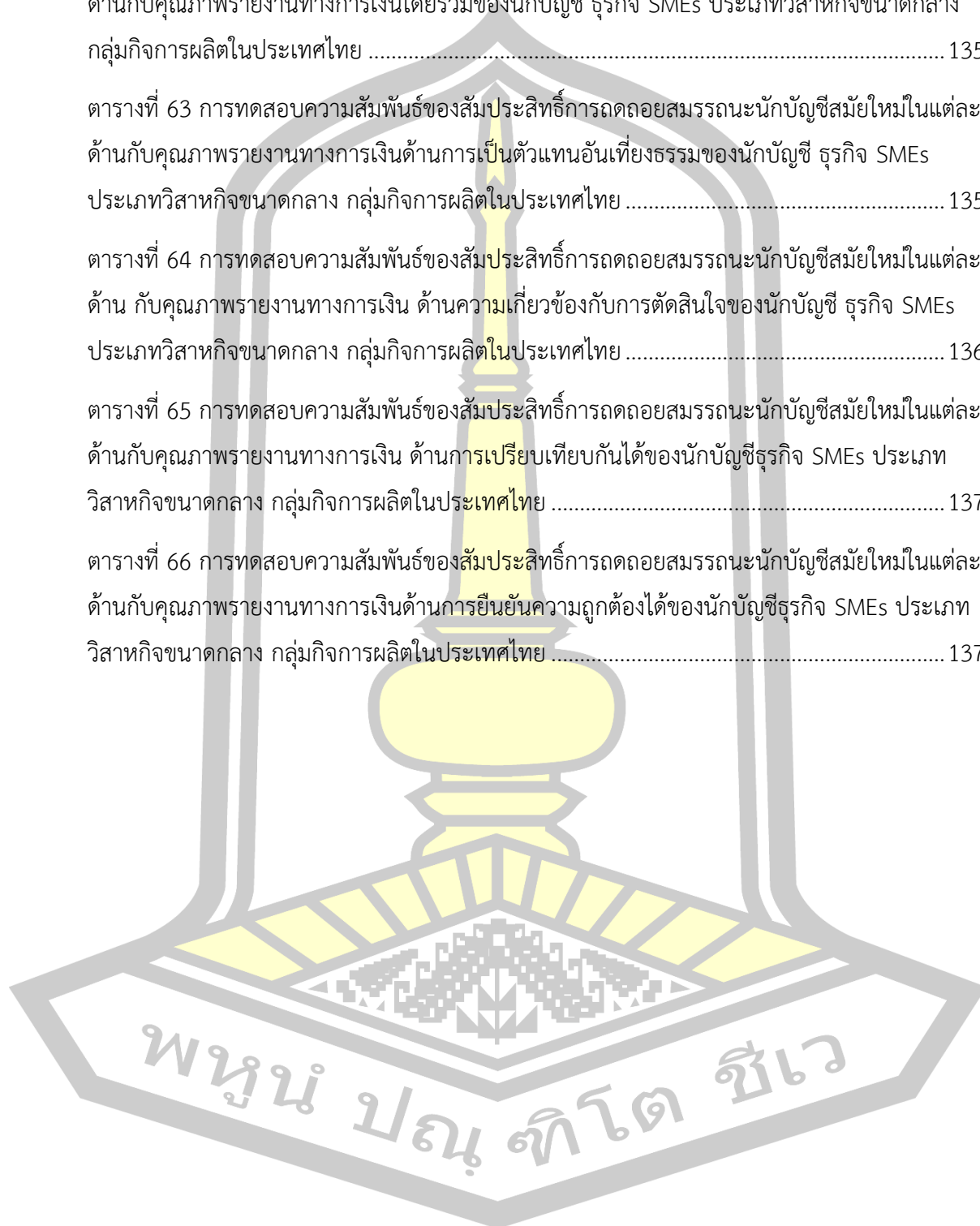
ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA)	71
ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ทำงาน แตกต่างกัน (ANOVA)	72
ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ทำงาน แตกต่างกัน (MANOVA)	72
ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (ANOVA)	73
ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (MANOVA)	73
ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน (ANOVA)	74
ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน (MANOVA)	74
ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่ เกี่ยวข้องกับการบัญชี (ANOVA)	75
ตาราง 32 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายคู่ Scheffe ตามการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการ บัญชีที่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	75

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)	76
ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน.....	77
ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)	78
ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)	78
ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)	79
ตาราง 38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)	79
ตาราง 39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)	80
ตาราง 40 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)	80
ตาราง 41 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน (ANOVA)	81

ตาราง 42 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน (MANOVA)	81
ตาราง 43 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)	82
ตาราง 44 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)	82
ตาราง 45 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน (ANOVA)	83
ตาราง 46 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน (MANOVA).....	83
ตาราง 47 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี แตกต่างกัน (ANOVA)	84
ตาราง 48 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายคู่ Scheffe ตามการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีที่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	84
ตาราง 49 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี แตกต่างกัน (MANOVA).....	85
ตารางที่ 50 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	87
ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	88

ตาราง 52 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	89
ตาราง 53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	91
ตาราง 54 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย.....	92
ตาราง 55 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	94
ตาราง 56 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	95
ตาราง 57 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	97
ตาราง 58 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการยืนยันความถูกต้องได้ของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	98
ตาราง 59 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	100
ตารางที่ 60 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	101
ตารางที่ 61 แสดงค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	131

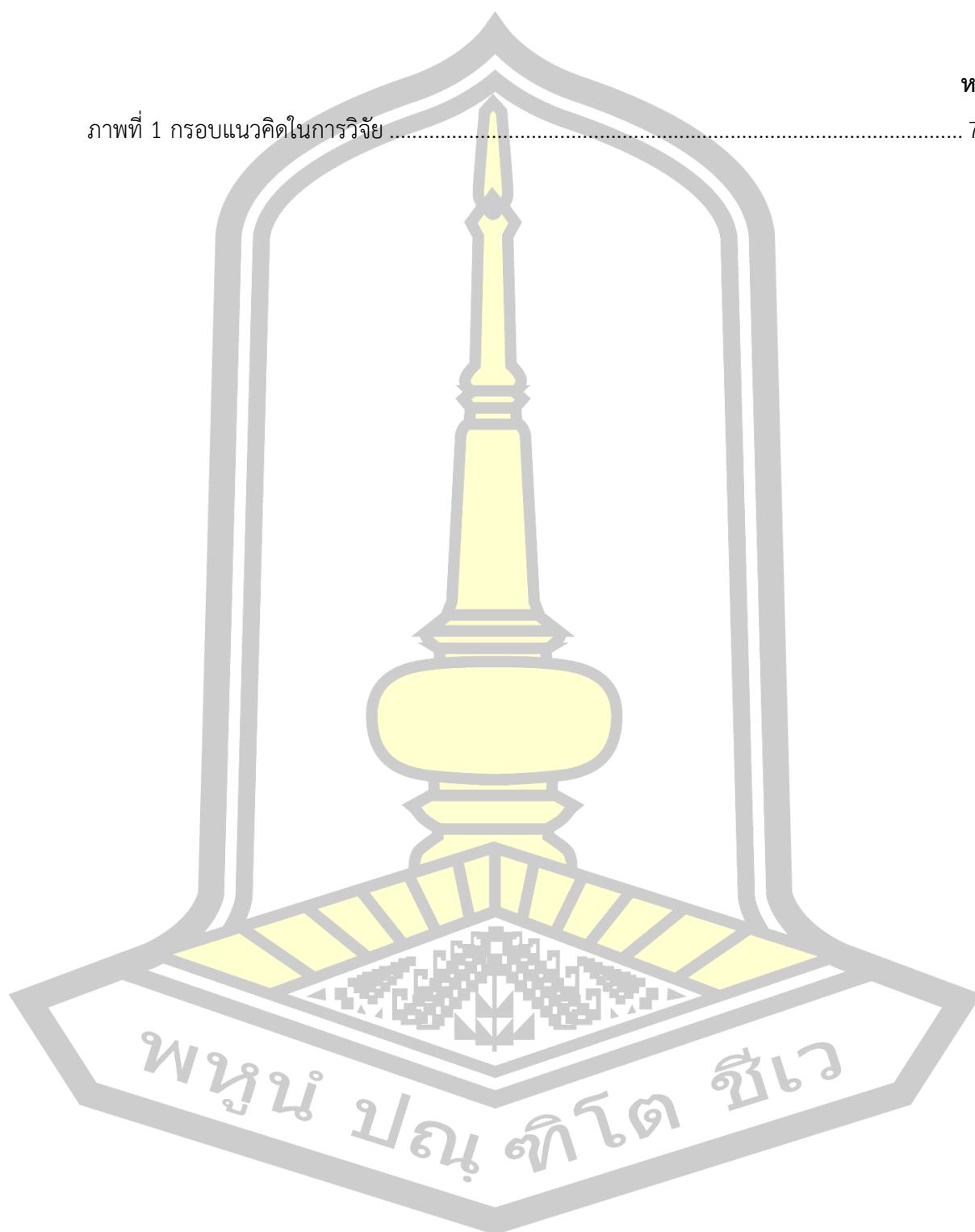
ตารางที่ 62 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละ ด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	135
ตารางที่ 63 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละ ด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	135
ตารางที่ 64 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละ ด้าน กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	136
ตารางที่ 65 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละ ด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกับกันได้ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	137
ตารางที่ 66 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละ ด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการยืนยันความถูกต้องได้ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	137



สารบัญรูปภาพ

หน้า

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย	7
-------------------------------------	---



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ในปัจจุบันองค์กรต่าง ๆ ในประเทศไทยต้องเผชิญกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี รวมถึงความท้าทายอย่างรุนแรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด - 19 ที่ส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจ สังคม ระบบการศึกษาเป็นอย่างมาก โดยการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสทำให้ทุกกิจกรรมหยุดชะงัก บุคคลและองค์กรต้องหาแนวทางในการปรับตัว เพื่อให้เข้ากับสถานการณ์แปลกใหม่ รวมถึงให้สามารถอยู่รอดได้ องค์กรหลาย ๆ องค์กร ต้องมีการปรับเปลี่ยนนโยบายการบริหารให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ การอยู่รอดได้อย่างยั่งยืนและมีความเติบโต จำเป็นต้องอาศัยความได้เปรียบในการมีข้อมูลที่เหนือกว่าคู่แข่ง ข้อมูลที่สำคัญและมีความจำเป็นในทางธุรกิจ หนึ่งในนั้น คือ ข้อมูลทางบัญชี ดังนั้น นักบัญชีถือว่าเป็นผู้ที่มีความสำคัญอย่างมากในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้ข้อมูลแก่บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องในธุรกิจ เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพ ข้อมูลสะท้อนความเป็นจริง มีความน่าเชื่อถือสามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ และเพื่อให้สามารถคาดการณ์แนวโน้มของธุรกิจในอนาคต (ณัฐธรรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, 2560)

ในอดีตนั้นบทบาทหน้าที่ของนักบัญชี คือ การจัดเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ จำแนก แยกแยะ จัดประเภท สรุป และรายงานข้อมูลทางการเงินบัญชีแก่ผู้ประกอบการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ทำบัญชีจะต้องจัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยังดี และ พุฒิสรรค์ เกตุมรรค, 2563 : 67-86) ซึ่งปัจจุบันที่เทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology) เข้ามามีบทบาทสูงขึ้นในงานบัญชี เครื่องมือต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นซอฟต์แวร์หุ่นยนต์อัจฉริยะ Robotic Process Automation (RPA) เป็นซอฟต์แวร์โรบอทที่เลียนแบบพฤติกรรมของมนุษย์ เป็นซอฟต์แวร์หรือโปรแกรมที่ช่วยให้ธุรกิจสร้างหุ่นยนต์ (Bot) มาทำงานในลักษณะงานซ้ำ ๆ รูปแบบเดิม ๆ แทนเพื่อให้การทำงานเป็นแบบอัตโนมัติ ลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้น และทำงานได้ตลอด 24 ชั่วโมง บล็อกเชน (Blockchain) เป็นเทคโนโลยีการจัดเก็บข้อมูลที่เชื่อมโยงกันเป็นเครือข่ายผ่านการเข้ารหัสทางคอมพิวเตอร์ และการรู้จำอักขระด้วยแสงหรือโอซีอาร์ Optical Character Recognition (OCR) คือ กระบวนการทางกลไกหรือทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อแปลภาพของข้อความจากการเขียนหรือจากการพิมพ์ ไปเป็นข้อความที่สามารถแก้ไขได้โดยเครื่องคอมพิวเตอร์

หรือ ซอฟต์แวร์ประยุกต์ (Software Application) อื่น ๆ ถูกนำมาใช้ ทั้งเพื่อลดข้อผิดพลาดและลดต้นทุนในการทำงาน หรือเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน สิ่งเหล่านี้ล้วนเป็นปัจจัยที่ทำให้นักบัญชีต้องปรับเปลี่ยนบทบาทของตนเองออกจากพื้นที่คุ้นชิน หรือสถานะที่รู้สึกสบายใจกับสิ่งเดิม ๆ ในชีวิตประจำวัน (Comfort Zone) เพื่อเรียนรู้ทักษะใหม่ ๆ เพิ่มบทบาทในการสนับสนุน สร้างคุณค่า นำข้อมูล และเครื่องมือมาใช้ในการวิเคราะห์ เพื่อช่วยธุรกิจในการตัดสินใจ และขับเคลื่อนกลยุทธ์องค์กร รวมทั้งเป็นคู่คิดให้กับธุรกิจที่เราดูแล (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564) ดังนั้น นักบัญชีในปัจจุบันจึงต้องมีการพัฒนาศักยภาพตนเองในด้านต่าง ๆ มากขึ้น เช่น การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรมใหม่ ๆ ติดตามความรู้ใหม่ ๆ อีกทั้งยังต้องปรับแนวคิด และสร้างบทบาทในการเป็นคู่คิดผู้บริหาร เปลี่ยนบทบาทจากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการเงินบัญชีมาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ช่วยวางแผนและเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้ (ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์, 2563) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ในการรวบรวม จัดเก็บ วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลอย่างมีระบบ และรวดเร็วในรูปแบบที่เหมาะสมต่อการใช้ประโยชน์ ตลอดจนการนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีได้อย่างเหมาะสม (อมรรัตน์ ศรีชัย, 2561) และมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะการพัฒนาทักษะที่จำเป็นต่อวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ (Competencies of Modern Accountants) เป็นคุณลักษณะของบุคคลทางด้านความรู้ ความสามารถ ศักยภาพและทักษะความรู้ทางด้านดิจิทัลในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี รวมทั้งคุณลักษณะที่พึงประสงค์ในการประกอบวิชาชีพ สมรรถนะทางการบัญชีเป็นทักษะที่จำเป็น เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในองค์กรให้ประสบความสำเร็จ และทันต่อการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน คุณลักษณะสมัยใหม่จะให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานมากกว่าการให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของวิชาการเพียงอย่างเดียว (บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์, 2561) ซึ่งคุณลักษณะสำคัญของนักบัญชีสมัยใหม่ ประกอบไปด้วย 5 ด้าน คือ 1) ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (Knowledge of Accounting and Taxation) 2) ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (Strategy Planning and Performance) 3) ด้านการรายงานและควบคุม (Reporting and Control) 4) ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (Adaptive Skill for the Digital Age) 5) ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Professional Ethics) นักบัญชีควรฝึกฝนและพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไป และเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมืออาชีพ ก้าวทันต่อความเปลี่ยนแปลงของโลกที่พัฒนาอย่างต่อเนื่อง (มณีวรรณ ศรีปาน, 2564) ซึ่งจะช่วยให้เชื่อมโยงไปสู่การทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งบัญชีเป็นหัวใจสำคัญของการบริหารธุรกิจ โดยผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีหน้าในการทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนดไว้ จึงถือได้ว่าเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชี

ที่เกี่ยวข้อง ซึ่ง เป็น สิ่ง ที่ สำคัญ ในการ ที่ จะ ผลัก ดัน ธุรกิจ ให้ มี รายงาน ทาง การ เงิน ที่ มี คุณ ภาพ ส่งผล ให้ ประสิทธิภาพ การ ปฏิบัติ งาน ประสบ ความสำเร็จ และ บรรลุ วัตถุประสงค์ (ณัฐธรรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินทร์, 2560)

รายงานทางการเงิน (Financial Reporting) เป็น แหล่ง ข้อมูล ทาง การ เงิน ที่ สำคัญ ของ ผู้ มี ส่วน ได้ เสีย ทั้ง ภายใน และ ภายนอก องค์ กร ให้ ทราบ ถึง ฐานะ ทาง การ เงิน และ ผล การ ดำ เนิน งาน ของ องค์ กร ประกอบด้วย นักลงทุน พนักงาน เจ้าหนี้ ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ สาธารณชน ผู้ออกกฎระเบียบ รวมทั้งกลุ่มบุคคลต่าง ๆ ที่สนใจต้องการทำธุรกิจ เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ได้อย่างสมเหตุสมผล (กุลยา จันทะเดช, 2557) รายงานทางการเงินเป็นสื่อกลางในการสะท้อนภาพการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ ให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทั้งภายในและภายนอก การจัดทำและการนำเสนอรายงานทางการเงิน ต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา รวมถึงต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส (นุชรี พิเชษฐกุล, 2555) ดังนั้น คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reports Quality) สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นและทุ่มเทของนักบัญชีจากการบริหารงานด้วยนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี ในการบริหารจัดการทางด้านทรัพยากรเพื่อให้ นักบัญชีสามารถนำเสนอรายงานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ตัดสินใจในการกำหนดกลยุทธ์ ยุทธศาสตร์ ตลอดจนการวางแผนการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ อันส่งผลต่อความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้ ดังนั้นคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีที่ได้นำเสนอจึงเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกขององค์กร ข้อมูลสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือได้ต้องแสดงข้อมูลที่สำคัญตามข้อกำหนด ซึ่งคุณลักษณะเชิงคุณภาพของคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 1) ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) 3) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) 4) ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ (Verifiability) (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2565).

ธุรกิจการผลิต (Manufacturing Enterprise) เป็นลักษณะของการประกอบการอุตสาหกรรมทุกประเภท รวมถึงการแปรรูปผลิตผลการเกษตรอย่างง่ายที่มีลักษณะเป็นการอุตสาหกรรม การผลิตที่มีลักษณะเป็นวิสาหกิจชุมชน และอุตสาหกรรมในครัวเรือน โดยใช้แรงงานคนหรือเครื่องจักรมาแปลงสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป สำหรับจำหน่ายให้ลูกค้าโดยตรงหรือ ส่งให้ธุรกิจอื่นไปจำหน่าย ลักษณะการประกอบการของธุรกิจการผลิตที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลาง จะมีจำนวนการจ้างงาน ไม่เกิน 200 คน และมีรายได้ต่อปี ไม่เกิน 500 ล้านบาท (กฎกระทรวงกำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2562) ธุรกิจในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นวิสาหกิจ

ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งมีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจในประเทศไทย โดยเป็นแหล่งกระจายรายได้และการจ้างงานที่ใหญ่ที่สุดของประเทศ จากวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจที่ผ่านมา กิจกรรมขนาดใหญ่และขนาดเล็กล้วนได้รับผลกระทบจากเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นด้วยกันทั้งสิ้น โดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ภาคอุตสาหกรรมซึ่งเป็นภาคการผลิตที่แท้จริงก็ได้รับผลกระทบจากเศรษฐกิจเช่นเดียวกัน กลุ่มธุรกิจ SMEs ล้วนประสบปัญหาขาดสภาพคล่องจากภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ ประกอบกับอำนาจซื้อและการบริโภคของประชาชนลดน้อยลง เป็นผลให้กิจการธุรกิจ SMEs ต้องชะลอตัวหรือลดการผลิตและจำหน่ายหรือถึงขั้นปิดกิจการไปในที่สุด ผู้บริหารกิจการธุรกิจ SMEs ส่วนใหญ่ยังขาดความรู้และหลักการบริหารงานที่เป็นระบบ จึงส่งผลให้เกิดปัญหาจากการดำเนินธุรกิจหลาย ๆ ด้าน โดยเฉพาะคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่น่าเสนอ ซึ่งงบการเงินต้องส่งเสริมการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เพิ่มความสามารถในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนให้ง่ายขึ้น ส่งเสริมให้เกิดความสม่ำเสมอและเปรียบเทียบกันได้ ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเชื่อมั่นและนำไปสู่การเติบโตของธุรกิจ แต่ด้วยข้อจำกัดของธุรกิจ SMEs ที่มีปัญหาหลายประการ โดยเฉพาะปัญหาด้านคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำคัญ คือ งบการเงินไม่น่าเชื่อถือ ขาดระบบบัญชีที่ดีและไม่เก็บเอกสารการคำนวณ จึงส่งผลให้ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินในธุรกิจ SMEs มีแนวโน้มที่จะลดลง

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถใช้เป็นข้อมูลให้นักบัญชีในการปฏิบัติตามสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ใช้เป็นแนวทางในการนำสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสมรรถนะในการทำงานมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น ใช้เป็นแนวทางให้ผู้ทำบัญชีได้รู้ว่าสมรรถนะในการทำงานทางการบัญชีใดบ้างที่นักบัญชีจำเป็นต้องมี เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้ นักบัญชีได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่นักบัญชีจำเป็นต้องมี และนำมาปรับปรุงและพัฒนาสมรรถนะนักบัญชี เพื่อให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานรายงานทางการเงินต่อไป

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อให้ให้นักบัญชีได้มีแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้มีศักยภาพมากยิ่งขึ้น
2. เพื่อเป็นข้อมูลให้นักบัญชีทราบว่ามีสมรรถนะในการทำงานทางการเงินบัญชีใดบ้าง ที่นักบัญชีจำเป็นต้องมีเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน และสามารถทำให้องค์กรบรรลุภารกิจขององค์กร
3. เพื่อเป็นข้อมูลในการปฏิบัติตามสมรรถนะทางการเงินบัญชีสมัยใหม่ ว่าสมรรถนะทางการเงินบัญชีสมัยใหม่จะสามารถนำมาปฏิบัติแล้วเกิดประโยชน์ต่อองค์กรได้มากน้อยเพียงใด
4. เพื่อเพิ่มศักยภาพในการนำเทคโนโลยีมาบูรณาการร่วมกันในการดำเนินงานของนักบัญชีธุรกิจขนาดกลาง ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว

กรอบแนวคิดของการวิจัย

การวิจัยเรื่อง สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ (Competencies of Modern Accountants) โดยประยุกต์จากแนวคิดสมรรถนะทางการบัญชี ของ The Association of Accountants and Financial Professionals in Business. (2562) และ แนวคิดของ มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ซึ่งประกอบด้วย

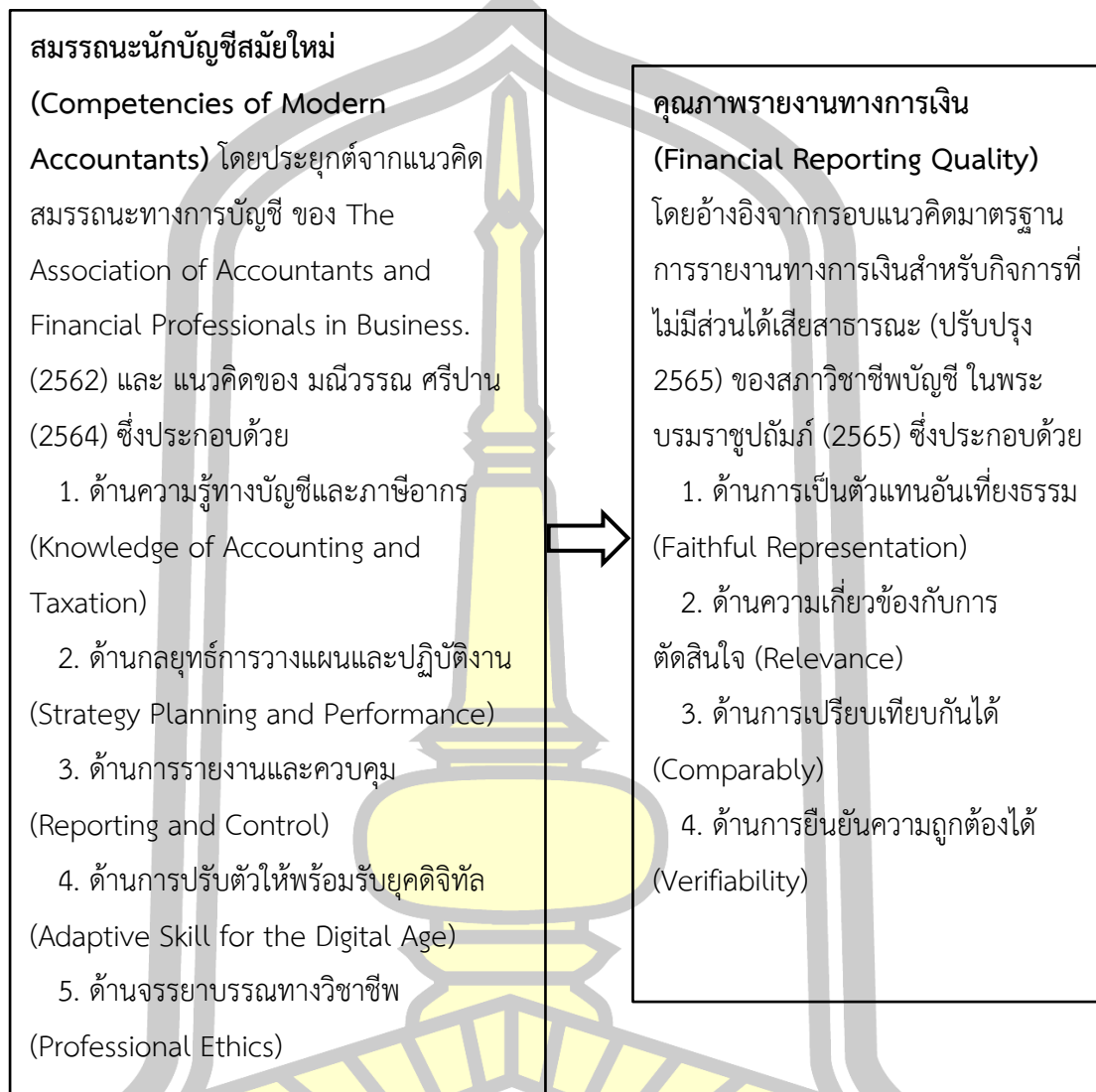
- 1.1 ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (Knowledge of Accounting and Taxation)
- 1.2 ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (Strategy Planning and Performance)
- 1.3 ด้านการรายงานและควบคุม (Reporting and Control)
- 1.4 ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (Adaptive Skill for the Digital Age)
- 1.5 ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Professional Ethics)

2. คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) โดยอ้างอิงจากกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2565) ซึ่งประกอบด้วย

- 2.1 ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation)
- 2.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)
- 2.3 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparably)
- 2.4 ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ (Verifiability)

พูน ปณ จิต ชีเว

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำนวน 7,225 บริษัท (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2565)

1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลางกลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำนวน 364 บริษัท โดยตารางของ Krejcie และ Morgan (1970) และใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

3. ระยะเวลาในการเก็บข้อมูล วันที่ 1 พฤศจิกายน 2566 – 31 ธันวาคม 2566

4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย มีดังนี้

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่และคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ และ คุณภาพรายงานทางการเงิน

สมมติฐานในการวิจัย

1. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

2. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

3. ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน มีสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่แตกต่างกัน

4. ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน มีคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. นักบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยดูแลรายรับ - รายจ่าย รายการเดินบัญชีให้ถูกต้องและทันเวลา จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเพื่อให้ทราบถึงผลการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับกำไรและขาดทุน เพื่อเป็นแนวทางการประกอบธุรกิจในอนาคตต่อไป

2. วิชาศึกษานาฏกลาง กลุ่มกิจการผลิต หมายถึง ธุรกิจประเภทหนึ่งที่มีการนำวัตถุดิบมาแปรรูป โดยใช้แรงงานคนหรือเครื่องจักรมาแปรรูปวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป สำหรับจำหน่ายให้ลูกค้าโดยตรงหรือส่งให้ธุรกิจอื่นไปจำหน่าย จำนวนการจ้างงาน ไม่เกิน 200 คน และมีรายได้ต่อปี ไม่เกิน 500 ล้านบาท

3. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency) หมายถึง คุณลักษณะของบุคคล ซึ่งได้แก่ความรู้ ความสามารถ ศักยภาพ และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีที่มีการพัฒนาคุณลักษณะในการทำงานด้านบัญชีให้มีความหลากหลาย และเป็นการเพิ่มทักษะ ความสามารถของนักบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น (สุจิตตรา ประครองสี, ขจิต ก้อนทอง และ ไพลิน นิลนิยม, 2557) ความสามารถในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความหลากหลาย รวมไปถึงการปรับตัวไปตามสภาพแวดล้อมการทำงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ทันต่อโลกปัจจุบัน

3.1 ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (Knowledge of Accounting and Taxation) หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพและความชำนาญในการปฏิบัติงานตามบทบาทตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน มีความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบฯ ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีการเงิน ไม่ว่าจะเป็นการจัดการเอกสารการบัญชี การเงิน การบันทึกรายรับรายจ่าย และวิชาที่เกี่ยวข้อง เช่น บัญชีการเงิน และรายงานทางการเงิน บัญชีบริหารและการควบคุม การภาษีอากร และธุรกิจและกฎหมายธุรกิจ

3.2 ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (Strategy Planning and Performance) หมายถึง ความสามารถของนักบัญชีในการวางแผน โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถคาดการณ์ปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ความสามารถในการนำหลักการทางบัญชีและประสบการณ์มาวิเคราะห์ปัญหาและแก้ไขปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ความชำนาญในการคำนวณตัวเลข ความสามารถวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง และความสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินของนักบัญชี เพื่อหาแนวทางในการแก้ไข ป้องกัน และสามารถปรับเปลี่ยนแผนงานได้ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

3.3 ด้านการรายงานและควบคุม (Reporting and Control) หมายถึง ความสามารถของนักบัญชีในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชี โดยจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ และสามารถนำข้อมูลนั้นมานำเสนอแก่ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่จำเป็นต้องใช้ข้อมูล เช่น ผู้ถือหุ้น นักลงทุน เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

3.4 ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (Adaptive Skill for the Digital Age) หมายถึง การก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงจากด้านเทคโนโลยี การเปิดรับความรู้ใหม่ ๆ เปิดรับมุมมองใหม่ๆ ต้องมีการพัฒนาตัวเองให้มีความรู้ ความสามารถรอบด้าน ฉลาดคิดวิเคราะห์ รู้ทันสถานการณ์ การนำเทคโนโลยีเข้ามาจะช่วยให้การจัดทำบัญชีและตรวจจับความผิดปกติของข้อมูลได้ และเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยี รวมถึงการใช้โปรแกรมและแอปพลิเคชันด้านบัญชีใหม่ ๆ เพื่อเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีได้จากทุกที่ทุกเวลา

3.5 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Professional Ethics) หมายถึง ความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ต้องยึดถือ ได้แก่ ความเป็นกลางไม่มีความลำเอียง ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนหรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องทางด้านการปฏิบัติงาน กฎหมาย ข้อบังคับและเทคนิคด้านต่าง ๆ การรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานวิชาชีพไว้เป็นความลับโดยไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่บุคคลอื่น

4. คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยคุณภาพการรายงานการเงินนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ คุณค่าทางการยืนยัน และมีสาระสำคัญครบถ้วน (สภานักวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2565) ซึ่งคุณภาพการรายงานการเงินประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่

4.1 ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลเหล่านั้น เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผล และข้อมูลนั้นไม่ทำให้รายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นเปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง

4.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่ต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลนั้น ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจต้องสามารถสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจได้อย่างมีสาระสำคัญ โดยข้อมูลนั้นต้องสามารถใช้ในการประเมินเหตุการณ์ในอดีตหรือคาดการณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้

4.3 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparably) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการหรือสามารถเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการกับกิจการอื่นได้ เพื่อที่จะประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ผู้ใช้รายงานทางการเงินจำเป็นต้องเข้าใจความแตกต่างของนโยบายการบัญชีของแต่ละกิจการและเหตุการณ์ที่สำคัญในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน

4.4 ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินถูกนำมาใช้โดยผู้ที่มีความรอบรู้ต่างกันหรือมีอิสระจากกัน สามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้โดยตรงกัน ข้อมูลสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ด้วยวิธีการต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการนับ หรือการใช้เทคนิคในการคำนวณอื่น ๆ ด้วยวิธีการที่เหมือนกัน



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่
3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

1. ความเป็นมาของวิสาหกิจขนาดกลางในประเทศไทย

ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เริ่มเกิดขึ้นจากวิกฤตทางเศรษฐกิจ ในปี 2540 ที่ส่งผลกระทบอย่างกว้างต่อธุรกิจ โดยเฉพาะผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ทั้งภาคการผลิต ภาคการค้าและบริการ และภาคธุรกิจเกษตร ประกอบกับการที่กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ทุกหน่วยงาน ได้ตระหนักถึงการฟื้นฟูและพัฒนาเศรษฐกิจของธุรกิจ SMEs จึงได้มีการเสนอโครงการ จัดตั้งสถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อรัฐบาล เพื่อเป็นเครื่องมือฟื้นฟูเศรษฐกิจ ของชาติโดยมุ่งเป้าหมายระยะสั้น คือ ช่วยกอบกู้และฟื้นฟูธุรกิจ SMEs ให้มีศักยภาพมากยิ่งขึ้น เพราะธุรกิจ SMEs มีส่วนสำคัญของระบบเศรษฐกิจในประเทศไทยที่ช่วยขับเคลื่อนเศรษฐกิจ อย่างต่อเนื่อง ส่วนเป้าหมายระยะยาว คือ การสร้างผู้ประกอบการให้มีความเข้มแข็ง และเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจที่ประกอบการอยู่แล้ว เพื่อให้เศรษฐกิจฟื้นตัวอย่างยั่งยืน ดังนั้น คณะรัฐมนตรีจึงได้มีมติเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2542 อนุมัติหลักการการจัดตั้งสถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม ได้มีคำสั่งที่ 153/2542 ลงวันที่ 23 เมษายน 2542 ให้จัดตั้งสถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อถ่ายโอนภารกิจ พัฒนาจากภาครัฐมาดำเนินการในรูปองค์กรสาธารณประโยชน์ ดังนี้ (สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. 2566 : เว็บไซต์)

1.1 สนับสนุนและประสานการดำเนินงานของสถาบันการศึกษาและสถาบันเฉพาะทางต่าง ๆ ที่เข้าร่วมเครือข่าย

1.2 ถ่ายทอดความรู้แก่ผู้ประกอบการและบุคลากรที่ให้บริการแก่วิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม ในรูปแบบต่าง ๆ

1.3 ให้บริการแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และกลุ่มวิสาหกิจ

1.4 ศึกษาวิจัยทั้งในระดับจุลภาคและมหภาค และรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

1.5 รับรองมาตรฐานวิชาชีพของบุคลากรที่ให้บริการแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

2. ความหมายของของวิสาหกิจขนาดกลางในประเทศไทย

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมไว้หลายความหมายด้วยกัน ซึ่งผู้วิจัยได้รวบรวมมาเพื่อนำเสนอ ดังนี้

จิราภา ซาลาธราวัฒน์ และ คณะ (2561) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) หมายถึง ธุรกิจที่ดำเนินกิจการด้านการผลิต กิจการการค้า และกิจการบริการ ที่มีการจ้างงานไม่เกิน 200 คน และมีสินทรัพย์ไม่เกิน 200 ล้านบาท

สวลี วงศ์ไชยา (2561) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprise: SMEs) หมายถึง ธุรกิจหรือกิจการที่มีมูลค่าเงินทุนหรือทรัพย์สินถาวรในกิจการไม่เกิน 200 ล้านบาท หรือมีการจ้างงานในกิจการไม่เกิน 200 คน ซึ่งสามารถแบ่งเป็นกลุ่มธุรกิจตามประเภทของธุรกิจได้ 3 ประเภท ได้แก่ ธุรกิจประเภทการผลิต ธุรกิจประเภทการค้า ธุรกิจประเภทการบริการ

นาฏลดา ลลิตากุลชัย (2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Sized Enterprises : SMEs) หมายถึง ธุรกิจที่ขึ้นทะเบียนไว้ที่สำนักงานวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีมูลค่าขั้นสูงของสินทรัพย์ถาวร ซึ่งไม่รวมที่ดิน สำหรับการประกอบธุรกิจ ด้านการผลิต การค้าส่ง/ค้าปลีก หรือการให้บริการไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน ทั้งนี้โดยมีการจดทะเบียนในลักษณะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด

ทิพย์รัตน์ อ้วนละมัย (2558) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Sized-Enterprises : SMEs) หมายถึง ธุรกิจที่มีลักษณะการบริหารงานอย่างอิสระ ผู้บริหารมักเป็นเจ้าของกิจการ ไม่เป็นเครื่องมือของธุรกิจใดไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือธุรกิจอื่น มีต้นทุนในการดำเนินงานต่ำ และมีพนักงานจำนวนไม่มาก มี 3 รูปแบบ คือ กิจการธุรกิจการผลิต กิจการการค้าส่งและค้าปลีก และกิจการบริการ จึงถือว่าธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นธุรกิจที่มีผลต่อการพัฒนาระบบเศรษฐกิจของไทยได้เป็นอย่างดี

จากความหมายของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิต หมายถึง ธุรกิจประเภทหนึ่งที่มีการนำวัตถุดิบมาแปรรูป โดยใช้แรงงานคนหรือเครื่องจักรมาแปลงสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป สำหรับจำหน่ายให้ลูกค้าโดยตรงหรือส่งให้ธุรกิจอื่นไปจำหน่าย จำนวนการจ้างงาน ไม่เกิน 200 คน และมีรายได้ต่อปี ไม่เกิน 500 ล้านบาท

ตาราง 1 ลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลาง

ภาคธุรกิจ	วิสาหกิจขนาดกลาง (Medium)	
	การจ้างงาน	รายได้
การผลิต	ไม่เกิน 200 คน	ไม่เกิน 500 ล้านบาท
การค้าและบริการ	ไม่เกิน 100 คน	ไม่เกิน 300 ล้านบาท

ที่มา : (กฎกระทรวงกำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2562)

3. ประเภทของวิสาหกิจขนาดกลางในประเทศไทย

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สามารถจำแนกได้หลายประเภทขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของกิจการ ซึ่งโดยส่วนใหญ่จะมีการจัดแบ่งประเภทของ วิสาหกิจขนาดกลาง ดังนี้ (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2566 : เว็บไซต์)

3.1 ธุรกิจการผลิต (Business Manufacturing) เป็นกลุ่มธุรกิจที่ครอบคลุมกระบวนการผลิตในภาคเกษตรกรรม อุตสาหกรรม และเหมืองแร่ นับได้ว่าเป็นกลุ่มที่สำคัญเป็นอันดับต้น ๆ เพราะช่วยในด้านตัวธุรกิจ การจ้างงาน และกำลังคนได้เป็นอย่างดี ธุรกิจผลิตเป็นธุรกิจที่นำวัตถุดิบขึ้นส่วน อะไหล่ และปัจจัยนำเข้าต่าง ๆ มาผ่านกระบวนการแปรรูปจนกลายเป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อจำหน่ายต่อไป

3.1.1 ปัจจัยในการผลิต โดยหน้าที่สำคัญของผู้ประกอบการในการผลิตสินค้าหรือบริการ จำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องแสวงหาปัจจัยการผลิต (Factor of Production)

3.1.2 การสั่งซื้อวัตถุดิบ

- 1) กำหนดรายละเอียดของสินค้า
- 2) สรรวจตลาดในเรื่องแหล่งผลิต ราคา คุณภาพของสินค้า

3) เปรียบเทียบในเรื่องของราคา จำนวน และประเด็นต่าง ๆ

4) สั่งซื้อโดยออกไปสั่งซื้อสินค้า เป็นหลักฐานในการติดต่อ

3.1.3 ขั้นตอนการเก็บรักษา ผู้รับผิดชอบจะต้องเก็บรักษาวัตถุดิบ วัสดุและสินค้าในสถานที่ที่มีสภาพเหมาะสมทั้งอุณหภูมิและความชื้นในสถานที่จัดเก็บ ลักษณะการจัดเก็บวางสินค้า ขั้นตอนการดำเนินการผลิต วิธีการผลิตขึ้นอยู่กับลักษณะของผลผลิต เป็นต้น

3.2 ธุรกิจการค้า เป็นธุรกิจที่ทำหน้าที่ของคนกลางที่อยู่ในช่องทางจำหน่ายทั้งที่เป็นการค้าส่งและการค้าปลีก ซึ่งธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ส่วนมากเป็นธุรกิจที่จำหน่ายในท้องถิ่นที่อยู่ห่างไกลจากผู้ผลิตสินค้ามาก ๆ ร้านค้าส่งและร้านค้าปลีกจะเป็นผู้นำเอาสินค้าจากผู้ผลิตส่งให้ถึงผู้บริโภคอย่างทั่วถึงถึงทุกท้องถิ่น ทุกภูมิภาค โดยอาศัยความชำนาญในพื้นที่ภูมิประเทศ ซึ่งช่วยให้ธุรกิจขนาดใหญ่ได้ขยายตลาดอย่างกว้างขวาง โดยไม่ต้องลงทุนสร้างสำนักงานขายของตน

3.3 ธุรกิจบริการ เป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีจำนวนมาก ได้รับความนิยมในการลงทุนและเติบโตเร็วที่สุด เนื่องจากไม่ต้องใช้ทรัพยากรในการดำเนินการในปริมาณมาก สามารถจัดตั้งได้ไม่ยาก ตลอดจนสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มจากธุรกิจหรือผลิตภัณฑ์ก่อนหน้าได้ เช่น การศึกษา การสุขภาพ การบันเทิง การขนส่ง การก่อสร้างและอสังหาริมทรัพย์ การโรงแรมและที่พัก การภัตตาคาร การขายอาหารการขายเครื่องดื่มของภัตตาคารและร้านอาหาร การให้บริการเช่าสิ่งบันเทิงและการพักผ่อนหย่อนใจการให้บริการส่วนบุคคล บริการในครัวเรือน บริการที่ให้กับธุรกิจ การซ่อมแซมทุกชนิด การท่องเที่ยว และธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการท่องเที่ยว

4. รูปแบบขององค์ประกอบธุรกิจ

เมื่อผู้ประกอบการจะจัดตั้งธุรกิจขึ้น จะต้องตัดสินใจในเรื่องรูปแบบของการเป็นเจ้าของธุรกิจ การเลือกรูปแบบเฉพาะอย่างใดอย่างหนึ่งของผู้เป็นเจ้าของธุรกิจ สามารถสะท้อนถึงคุณลักษณะพิเศษด้านธุรกิจอันหลากหลายที่ให้อิทธิพลต่อคุณค่าของธุรกิจ



ตาราง 2 รูปแบบขององค์ประกอบธุรกิจ

ลำดับที่	รูปแบบ	ลักษณะ
1	บุคคลธรรมดา	บุคคลทั่วไปที่มีชีวิตอยู่ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (มาตรา 15)
2	คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล	บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงเข้ากันเพื่อการทำกิจกรรมร่วมกันโดยมีวัตถุประสงค์แบ่งปันกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำ (หน่วยภาษีตามมาตรา 56 แห่งประมวลรัษฎากร)
3	ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีหุ้นนิติบุคคล	บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงเข้ากัน เพื่อการทำกิจกรรมร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์แบ่งกำไรที่ได้จากการที่ทำ (หน่วยภาษีตามมาตรา 56 แห่งประมวลรัษฎากร)
4.	ห้างหุ้นส่วนสามัญที่จดทะเบียนนิติบุคคล	บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกันโดยหุ้น ส่วนทุกคนไม่จำกัดความรับผิด และต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
5	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกันหุ้นส่วนมีทั้งที่จำกัดความรับผิดชอบและไม่จำกัดความรับผิดชอบและจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
6	บริษัทจำกัด	บุคคลอย่างน้อย 2 คนเป็นผู้ถือหุ้น และมีเป้าหมายในการแบ่งปันกำไรจากธุรกิจ มีการแบ่งทุนเป็นหุ้นที่มีมูลค่าเท่า ๆ กัน ผู้ถือหุ้นทุกคนจะถือหุ้นแบบจำกัดความผิด หรือมีความรับผิดชอบที่จำกัดว่าจะไม่เกินจำนวนเงินที่ตนลงทุน

ตาราง 2 รูปแบบขององค์ประกอบธุรกิจ (ต่อ)

ลำดับที่	รูปแบบ	ลักษณะ
7	บริษัทมหาชนจำกัด	บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นด้วยความประสงค์ที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชน ให้ผู้ถือหุ้นมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ต้องชำระ และบริษัทดังกล่าวได้ระบุมูลค่าความประสงค์เช่นนั้นไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ (มาตรา 15 พ.ร.บ.บริษัทมหาชนจำกัด)
8	กิจการร่วมค้า	กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางการค้าหรือหากำไรระหว่างบริษัทกับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือระหว่างบริษัทและ/หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดาคนละบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือนิติบุคคลอื่น - เป็นนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร (มาตรา 39)
9	นิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศ	บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
10	กิจการที่ดำเนินการค้า หรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ	เป็นกิจการของรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร - เป็นนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร (มาตรา 39)
11	มูลนิธิหรือสมาคม	เป็นนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรและมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่จะได้รับการยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลถ้าเป็นมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศให้เป็นองค์การสาธารณกุศล

ที่มา : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2565). เกี่ยวกับรูปแบบองค์กรธุรกิจ.

ได้จาก <https://www.dbd.go.th/manual/1062>

5. ความสำคัญของวิสาหกิจขนาดกลางในประเทศไทย

5.1 ช่วยในการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและสังคม เนื่องจากธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ช่วยให้เกิดการกระจายรายได้จากกลุ่มผู้ประกอบการธุรกิจไปสู่กลุ่มคนต่าง ๆ ทำให้เกิดการจ้างงานและประชาชนมีรายได้ ซึ่งเป็นตัวช่วยให้โครงสร้างทางเศรษฐกิจและสังคมดีขึ้น (NovaBizz. 2566)

5.2 เป็นจุดเริ่มต้นของธุรกิจขนาดใหญ่เพราะความเจริญก้าวหน้าของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทำให้ธุรกิจมั่นคงมียอดการผลิตที่สูงขึ้น และมีการนำเทคโนโลยีที่สูงขึ้นมาใช้ในการผลิตซึ่งสิ่งเหล่านี้เป็นฐานไปสู่ธุรกิจขนาดใหญ่ (NovaBizz. 2566)

5.3 เป็นแหล่งผลิตสินค้าใหม่ ๆ เป็นการรวมกลุ่มของบุคคลร่วมกันคิด และผลิตผลิตภัณฑ์ใหม่ๆออกมาสู่ตลาด โดยที่ธุรกิจขนาดใหญ่ไม่กล้าเสี่ยงต่อการลงทุน (NovaBizz. 2566)

6. ประโยชน์ของวิสาหกิจขนาดกลางในประเทศไทย

ประโยชน์ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เปรียบเสมือนส่วนหนึ่งของธุรกิจชุมชนยิ่งในส่วนของวิสาหกิจขนาดย่อม จะเป็นการช่วยด้านสวัสดิการทางเศรษฐกิจของประชาชน เพราะมีการผลิตจำนวนมากถึงครึ่งหนึ่งของสินค้าและบริการทั้งหมด ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จะเหมือนกับธุรกิจขนาดใหญ่ คือ สร้างรายได้ให้กับชุมชนและประเทศช่วยจัดหางานใหม่ นำเสนอนวัตกรรมกระตุ้นการแข่งขัน ช่วยเหลือธุรกิจขนาดใหญ่ตลอดจนผลิตสินค้าและบริการที่มีประสิทธิภาพ ประโยชน์ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) (NovaBizz. 2566) มีดังนี้

6.1 การสร้างงานใหม่ เป็นการสนับสนุนผู้ที่ต้องการเริ่มต้นธุรกิจของตนเอง โดยการลงทุนในธุรกิจใหม่ ๆ หรือการขยายธุรกิจเดิม ถือว่าเป็นโอกาสสำหรับตลาดแรงงาน วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นสามารถเติบโตเป็นธุรกิจขนาดใหญ่ได้ต่อไป

6.2 การสร้างนวัตกรรม หรือผลิตภัณฑ์ใหม่ จะมีจุดเริ่มต้นจากงานวิจัยในห้องทดลองเพื่อให้ได้รับการยอมรับ ซึ่งจะมีส่วนช่วยเหลืออย่างมีคุณค่าให้เกิดขึ้นกับมาตรฐานการครองชีพของประชาชน

6.3 การกระตุ้นให้เกิดการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การเพิ่มการแข่งขันเป็นสถานการณ์ซึ่งธุรกิจมีการแข่งขันด้านการขาย การมีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เข้ามาแข่งขันด้วยจะทำให้การแข่งขันด้านราคาลดลง ตลอดจนมีการเพิ่มผลผลิตและเพิ่มมาตรฐานของสินค้าและบริการ ซึ่งเป็นการเพิ่มมาตรฐานการครองชีพให้แก่ประชาชนได้

6.4 ช่วยเหลือธุรกิจขนาดใหญ่ให้ผลิตสินค้าและบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น หน้าที่บางอย่างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มักจะทำได้ดีกว่าธุรกิจขนาดใหญ่ เพราะธุรกิจขนาดใหญ่นั้นไม่อาจทำหน้าที่ครบทุกประการ ในขณะที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

สามารถทำได้อย่างมีประสิทธิภาพมากกว่า ซึ่งแบ่งได้เช่น การจัดจำหน่าย การขายปัจจัยการผลิต การบริการ เป็นต้น

6.5 การผลิตสินค้าและบริการที่มีประสิทธิภาพ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จะต้องเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพของงาน โดยเฉพาะธุรกิจที่ต้องอาศัยความประณีตและใช้ฝีมือ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะทำได้ดีกว่า ถือว่าเป็นจุดเริ่มต้นในการพัฒนาความสามารถในการประกอบการด้วย

6.6 การกระจายการพัฒนาประเทศ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีการตั้ง กระจัดกระจายกันไปตามชุมชนต่าง ๆ จึงมีบทบาทในการส่งเสริมการกระจายความเจริญเติบโตของท้องถิ่น

6.7 การเพิ่มการระดมทุน ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นการรวบรวมเงินทุน ที่เป็นของผู้ประกอบการและญาติพี่น้อง มาก่อให้เกิดประโยชน์ในทางธุรกิจ จึงเป็นจุดเริ่มต้นในการระดมทุน ซึ่งเป็นการเพิ่มความสามารถในการผลิตของประเทศด้วย เช่น ธุรกิจการผลิต ธุรกิจเหมืองแร่ ธุรกิจค้าส่ง ธุรกิจค้าปลีก และธุรกิจบริการ เป็นต้น

จากข้อความที่กล่าวมาแล้วข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิต เป็นธุรกิจประเภทหนึ่งที่มีการนำวัตถุดิบมาแปรรูป โดยใช้แรงงานคนหรือเครื่องจักรมาแปลงสภาพ วัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เปรียบเสมือนส่วนหนึ่งของธุรกิจชุมชน เป็นการช่วยด้านสวัสดิการทางเศรษฐกิจของประชาชน สร้างรายได้ให้กับชุมชนและประเทศ ช่วยจัดหางานใหม่ นำเสนอนวัตกรรม กระตุ้นการแข่งขัน ช่วยเหลือธุรกิจขนาดใหญ่ตลอดจนผลิตสินค้าและบริการที่มีประสิทธิภาพ

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่

1. ความเป็นมาของสมรรถนะ

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะเริ่มจากการนำเสนอบทความทางวิชาการของ เดวิด แมคเคลแลนด์ (David C. McClelland) นักจิตวิทยาแห่งมหาวิทยาลัยฮาร์วาร์ดเมื่อปี ค.ศ.1960 ซึ่งกล่าวถึงความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะที่ดีของบุคคล (Excellent Performer) ในองค์กรกับระดับทักษะความรู้ ความสามารถ โดยกล่าวว่าการวัด IQ และการทดสอบบุคลิกภาพยังไม่เหมาะสมในการทำนายความสามารถ หรือสมรรถนะของบุคคลได้ เพราะไม่ได้สะท้อนความสามารถที่แท้จริงออกมาได้

ในปี ค.ศ.1970 US State Department ได้ติดต่อบริษัท McBer ซึ่งแมคเคลแลนด์เป็นผู้บริหารอยู่ เพื่อให้หาเครื่องมือชนิดใหม่ที่สามารถทำนายผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ได้อย่างแม่นยำ แทนแบบทดสอบเก่า ซึ่งไม่สัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากคนได้คะแนนดีแต่ปฏิบัติงานไม่ประสบผลสำเร็จ จึงต้องเปลี่ยนแปลงวิธีการใหม่ แมคเคลแลนด์ได้เขียนบทความ

“ Testing for Competence Rather than for Intelligence” ในวารสาร American Psychologist เพื่อเผยแพร่แนวคิดและสร้างแบบประเมินแบบใหม่ที่เรียกว่า Behavioral Event Interview (BEI) เป็นเครื่องมือประเมินที่ค้นหาผู้ที่มีผลการปฏิบัติงานดี ซึ่งแมคเคิลแลนด์ เรียกว่า สมรรถนะ (Competency)

ในปี ค.ศ.1982 ริชาร์ด โบยัตซิส (Richard Boyatzis) ได้เขียนหนังสือชื่อ The Competent Manager: A Model of Effective Performance และได้นิยามคำว่า Competencies เป็นความสามารถในงานหรือเป็นคุณลักษณะที่อยู่ภายในบุคคลที่นำไปสู่การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ

ปี ค.ศ.1994 แกรี แฮเมล และ ซีเค. พรฮาธา (Gary Hamel และ C.K.Prahalad) ได้เขียนหนังสือชื่อ Competing for The Future ซึ่งได้นำเสนอแนวคิดที่สำคัญ คือ Core Competencies เป็นความสามารถหลักของธุรกิจซึ่งถือว่าในการประกอบธุรกิจนั้นจะต้องมีเนื้อหาสาระหลัก เช่น พื้นฐานความรู้ ทักษะ และความสามารถในการทำงานอะไรได้บ้าง และอยู่ในระดับใด จึงทำงานได้มีประสิทธิภาพสูงสุด ตรงตามความต้องการขององค์กร

ในปัจจุบันองค์กรของเอกชนชั้นนำ ได้นำแนวคิดสมรรถนะไปใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานมากขึ้น และยอมรับว่าเป็นเครื่องมือสมัยใหม่ ที่องค์กรต้องได้รับความพึงพอใจในระดับต้น ๆ การสำรวจพบว่ามี 708 บริษัททั่วโลกนำ Core Competency เป็น 1 ใน 25 เครื่องมือที่ได้รับความนิยมเป็นอันดับ 3 รองจาก Corporate Code of Ethics และ Strategic Planning แสดงว่า Core Competency จะมีบทบาทสำคัญที่จะเข้าไปช่วยให้งานบริหารประสบความสำเร็จ จึงมีผู้สนใจศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับการนำหลักการของสมรรถนะมาปรับให้เพิ่มมากขึ้น (วิทยา อินทร์สอน, ปัทมาพร ท่อชู และ สุขอังคณา แกล่งกัณฑ์, 2566 : เว็บไซต์)

2. ความหมายของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ความหมายของสมรรถนะ

พรสิริ สุขพ่อง และนัยนา แคล้วเครือ (2565) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ (Competency) หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐานที่มีอยู่ในตัวบุคคล ได้แก่ ความรู้ ทักษะ นิสัย แรงจูงใจ และ ความสามารถซึ่งสะท้อนความชำนาญ ประสบการณ์และคุณสมบัติที่เหมาะสมอื่น ๆ ที่เพียงพอในการที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ซึ่งหากวิเคราะห์ภาพรวมความหมาย สมรรถนะ จะพบว่า เป็นเรื่องของคุณลักษณะที่อยู่ภายในของแต่ละบุคคล สามารถที่จะเรียนรู้ ฝึกฝน พัฒนาในด้านต่าง ๆ เพื่อนำไปสู่การมีสมรรถนะที่ดีได้

นภัทร จันทรจตุรภัทร (2563) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ (Competency) หมายถึง ความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยง วัดผลการดำเนินงาน การจัดเตรียมรายงาน การตัดสินใจและการใช้เทคโนโลยีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติ

อาทิตย์ อธิคม (2562) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ (Competency) หมายถึง คุณลักษณะผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับระบบงานขององค์กร มีจริยธรรมและทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมถึงคุณลักษณะเฉพาะบุคคลด้านปฏิสัมพันธ์ในการติดต่อประสานงาน และสามารถปฏิบัติงาน และสามารถวัดผลการปฏิบัติงานได้

Chang et al. (2014) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ (Competency) หมายถึง ความสามารถเฉพาะของแต่ละบุคคลที่แตกต่างกัน ซึ่งจะประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพตามคุณสมบัติของบุคคลรวมถึงการจัดการความรู้ความสามารถจะขึ้นอยู่กับการทำงานของบุคคล

Barenji et al. (2013) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ (Competency) หมายถึง ความรู้ ทักษะ ทัศนคติ และพฤติกรรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้การปฏิบัติงานสูงกว่ามาตรฐาน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

Buntat et al. (2013) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ (Competency) หมายถึง การรวมกันทั้งด้านความสามารถ ทักษะและความรู้ที่มีความจำเป็นในการปฏิบัติงาน โดยงานนั้นจะเป็นงานเฉพาะเพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ

ส่วนที่ 2 ความหมายของสมรรถนะนักบัญชี

เกศินี อุสาพรม และคณะ (2564) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชี (Competency of accountants) หมายถึง สมรรถนะหรือคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่กำหนดเป็นคุณลักษณะเฉพาะที่แสดงออกมาในรูปของการทำงาน ความคิด และพฤติกรรมในการทำงานเฉพาะสำหรับกลุ่มงานทางด้านบัญชี เพื่อสนับสนุนให้บุคลากรแสดงพฤติกรรมที่เหมาะสมแก่หน้าที่และส่งเสริมให้ปฏิบัติภารกิจในหน้าที่ได้ดียิ่งขึ้น

นริศรา วัฒนศัพท์ (2564) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชี (Competency of Accountants) หมายถึง ความรู้ และความสามารถของนักบัญชีในการปฏิบัติหน้าที่ให้ได้ตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ นักบัญชีควรมีความรู้ความเข้าใจ สามารถแก้ไขปัญหาด้วยการคิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ มีการเรียนรู้ และพัฒนาตนเองให้มีความชำนาญในด้านตัวเลขและด้านเทคโนโลยี เพื่อนำไปสู่ความพร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี และฝึกฝนทักษะความรู้ทางเทคโนโลยี เพื่อการปฏิบัติงานให้เกิดคุณภาพ ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ สมรรถนะหลัก สมรรถนะประจำสายงานและสมรรถนะส่วนบุคคล

มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชี (Competency of Accountants) หมายถึง คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่เป็นผลมาจากความรู้ความสามารถ จรรยาบรรณ ทักษะ และการปรับตัวของนักบัญชี

ส่วนที่ 3 ความหมายของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่

จิตรเลขา ทาสี และ คณะ (2564) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency) หมายถึง คุณลักษณะของบุคคล ซึ่งได้แก่ ความรู้ความสามารถ ศักยภาพและทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี ที่มีการพัฒนาคุณลักษณะในการทำงานด้านบัญชีให้มีความหลากหลาย และเป็นการเพิ่มทักษะความสามารถของผู้ทำบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ณัฐธำภรณ์ บาลี และ คณะ (2564) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency) หมายถึง เป็นคุณลักษณะของบุคคลประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถ ศักยภาพ และทักษะในการทำงานด้านบัญชีที่มีการพัฒนาให้เกิดความหลากหลาย เป็นการเพิ่มทักษะความสามารถของผู้ทำบัญชีสำนักงานบัญชีให้สามารถทำงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งผู้ทำบัญชีสำนักงานบัญชีต้องมีการปรับตัวไปตามสภาพแวดล้อมในการทำงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ทันต่อโลกปัจจุบัน ซึ่งคุณลักษณะสมัยใหม่เน้นการปฏิบัติงานตามทักษะในการประกอบอาชีพมากกว่าการเน้นให้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องของวิชาการเพียงอย่างเดียว

ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency) หมายถึง คุณลักษณะของบุคคลในด้านความรู้ ความสามารถ รวมถึงทักษะในการปฏิบัติงานในด้านการบัญชีให้มีความหลากหลายซึ่งประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน (Planning and Financial Control) ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (Financial Statement Preparation and Reporting) ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (Accounting Knowledge and Skills) และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ (Accounting Ethics)

สุจิตตรา ประครองสี และคณะ (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency) หมายถึง คุณลักษณะของบุคคล ซึ่งได้แก่ ความรู้ความสามารถ ศักยภาพ และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี ที่มีการพัฒนาคุณลักษณะในการทำงานด้านบัญชีให้มีความหลากหลาย และเป็นการเพิ่มทักษะความสามารถของผู้ทำบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และเป็นคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่ต้องมีการปรับตัวไปตามสภาพแวดล้อมของการทำงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ทันต่อโลก

จากความหมายของสมรรถนะข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ หมายถึง คุณลักษณะของบุคคล ซึ่งได้แก่ความรู้ ความสามารถ ศักยภาพ และทักษะในการปฏิบัติงาน ทางด้านการบัญชีที่มีการพัฒนาคุณลักษณะในการทำงานด้านบัญชีให้มีความหลากหลาย และเป็น การเพิ่มทักษะ ความสามารถของนักบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีให้มีประสิทธิภาพ มากขึ้น ความสามารถในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความ หลากหลาย รวมไปถึงการปรับตัวไปตามสภาพแวดล้อมการทำงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ทันต่อโลก ปัจจุบัน ซึ่งคุณลักษณะใหม่จะให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานมากกว่าการให้ความรู้ ความเข้าใจใน เรื่องของวิชาการเพียงอย่างเดียวปัจจุบัน

3. ความสำคัญของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่

สมรรถนะ (Competency) เป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งที่กำลังได้รับความนิยมและทวี ความสำคัญต่อการบริหารทรัพยากรมากขึ้นเรื่อย ๆ ในวงการบริหารทรัพยากรบุคคล องค์กรชั้นนำ ต่าง ๆ ได้นำเอาระบบสมรรถนะมาเป็นพื้นฐานในการพัฒนาทรัพยากรบุคคลอย่างเป็นระบบต่อเนื่อง สามารถใช้ทรัพยากรได้อย่างถูกต้องทิศทางและคุ้มค่ากับการลงทุน นอกจากนี้ยังเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่ม ให้แก่บุคลากรในองค์กรอีกแนวทางหนึ่งด้วย สมรรถนะมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของพนักงาน และองค์กร มีดังนี้

3.1 ช่วยให้องค์กรสามารถคัดสรรบุคคลที่มีคุณลักษณะที่ดีทั้งทางด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถ ตลอดจนพฤติกรรมที่เหมาะสมกับงาน เพื่อปฏิบัติงานให้สำเร็จตามความต้องการ ขององค์กรอย่างแท้จริง

3.2 ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานทราบถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถของตนเองว่าอยู่ใน ระดับใด และจำเป็นต้องพัฒนาในเรื่องใด ซึ่งจะช่วยให้เกิดการเรียนรู้ด้วยตนเองมากขึ้น

3.3 นำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาฝึกอบรมแก่พนักงานในองค์กร

3.4 ช่วยสนับสนุนให้ตัวชี้วัดหลักของผลงาน (Key Performance Indicators : KPIs) บรรลุเป้าหมาย เพราะสมรรถนะจะเป็นตัวบ่งบอกได้ว่าถ้าต้องการให้บรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดหลัก ของผลงาน (KPIs) แล้วจะต้องใช้สมรรถนะตัวใดบ้างในการวัด

3.5 ป้องกันไม่ให้ผลงานเกิดจากโชคชะตาเพียงอย่างเดียว เช่น ยอดขายของพนักงาน ขายเพิ่มขึ้นสูงกว่าเป้าที่กำหนด ทั้ง ๆ ที่พนักงานขายคนนั้นไม่ค่อยตั้งใจทำงานมากนัก แต่เนื่องจาก ความต้องการของตลาดสูง จึงทำให้ยอดขายเพิ่มขึ้นเองโดยไม่ต้องลงแรงอะไรมาก แต่ถ้ามีการวัด สมรรถนะจะทำให้สามารถตรวจสอบได้ว่าพนักงานคนนั้นประสบความสำเร็จเพราะโชคช่วยหรือด้วย ความสามารถของเขาเอง

3.6 ช่วยให้เกิดการหล่อหลอมไปสู่สมรรถนะขององค์กรที่ดีขึ้น เพราะถ้าทุกคนปรับสมรรถนะของตนเองให้เข้ากับผลงานที่องค์กรต้องการอยู่ตลอดเวลา แล้วในระยะยาวก็จะส่งผลให้เกิดเป็นสมรรถนะเฉพาะขององค์กรนั้น ๆ

4. องค์ประกอบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่

ณัฐภรณ์ บาลี และคณะ (2564) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชี กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี พบว่า 1) ความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ในภาพรวมความสำเร็จในการทำงานด้านบัญชีมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด โดยด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด และด้านการบรรลุเป้าหมาย มีค่าเฉลี่ยน้อย 2) สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ของผู้จัดการบัญชี ประกอบด้วย ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน และด้านการตรวจสอบภายใน พบว่า ในภาพรวมสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่อยู่ในระดับมากที่สุด โดยด้านจริยธรรมในวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด และด้านการตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด 3) สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ ร้อยละ 55.0 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

มนีวรรณ ศรีปาน (2564) ได้ศึกษา สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คะแนนเฉลี่ยสมรรถนะและการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมีเท่ากับ 4.31 และ 4.37 ตามลำดับ ผลการสำรวจชี้ชัดแจ้งและจุดอ่อนในด้านความสามารถและคุณภาพของการรายงานทางการเงินทั้งหมด ดังนั้นปัจจัยที่จะส่งผลให้การรายงานมีคุณภาพสูงขึ้นเกี่ยวข้องกับความรู้ทางวิชาชีพ (เช่น เศรษฐศาสตร์ภาษีอากร และกฎหมายและข้อบังคับทางธุรกิจ) จริยธรรมทางวิชาชีพ (เช่น การจัดการการเงินและการเงิน) ทักษะการปฏิบัติงาน (เช่น ทักษะการรายงานทางการเงิน) ทักษะการจัดการองค์กร (เช่น เช่นสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและองค์กร) ทักษะการปรับตัวสำหรับยุคดิจิทัล (เช่น เทคโนโลยีสารสนเทศ)

รังสิยา พิทักษ์ศิริ และ ฐิตาภรณ์ สีนจรรยา (2563) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม พบว่า สมรรถนะนักบัญชีส่งผลทางบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหมทั้ง 4 ได้แก่ 1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี 2) เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี 3) จริยธรรมในการปฏิบัติงาน และ 4) ทักษะคิดในวิชาชีพบัญชี

ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์ (2563) ได้ศึกษา แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล โดยได้สรุปเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ทุกองค์กรปรารถนา ไว้ดังนี้

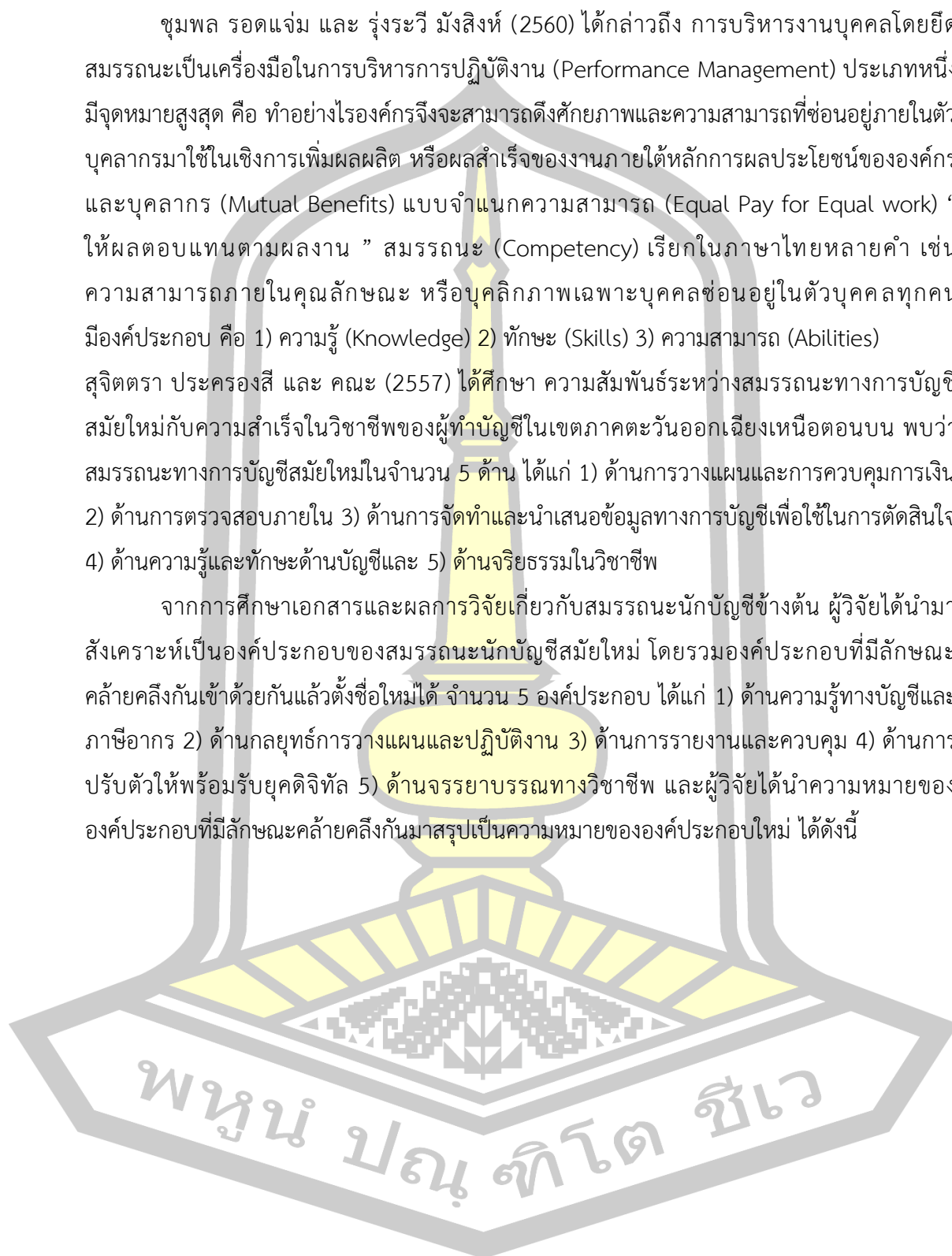
1. ก้าวทันเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลง เพราะเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตเปลี่ยนแปลงทุกสิ่งอย่างทุกวันนี้พนักงานในองค์กรและลูกค้า สามารถเข้าถึงข้อมูลได้จากทุกที่ตลอดเวลาผ่านอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ที่หลากหลาย และรวดเร็วต่อการบริโภค
2. การติดตามข่าวสารใหม่ ๆ ในโลกการเงิน เช่น การใช้เงินในรูปแบบดิจิทัล โดยนักบัญชียุคใหม่ ควรติดตาม ปรับมุมมอง เติบโตไปกับดิจิทัล (Digital) พร้อม ๆ กัน เปลี่ยนกระบวนการทำบัญชีแบบเดิม ๆ เพื่อเตรียมตัวเข้าสู่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล
3. นักบัญชีจะต้องมีความรู้ก้าวทันเทคโนโลยีอยู่ตลอดเวลา เพื่อจะได้นำมาประยุกต์ใช้ให้ทันกับความเปลี่ยนแปลงทางด้านการดำเนินธุรกิจ ในขณะเดียวกันก็พัฒนาตนเองมาเป็นผู้จัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการให้กับผู้บริหารในลักษณะต่าง ๆ

กมลภุ สันตะจักร และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562) ได้ศึกษา ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านภาษาอังกฤษ และด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

ปราณี คำมา (2561) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะ ด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน พบว่า การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการควบคุมคุณภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ดังนั้นนักวิชาชีพบัญชีควรมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและพัฒนาตนเองให้มีทักษะ ความรู้ คุณลักษณะที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพบัญชี และควรนำเอาข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ไปประยุกต์ใช้ในการพัฒนาตนเองเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทาให้องค์กรเล็งเห็นถึงความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะทาให้องค์กรมีความเชื่อมั่นในตัวนักวิชาชีพบัญชี และส่งผลให้นักวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดีต่อไป

ชุมพล รอดแจ่ม และ รุ่งระวี มั่งสิงห์ (2560) ได้กล่าวถึง การบริหารงานบุคคลโดยยึดสมรรถนะเป็นเครื่องมือในการบริหารการปฏิบัติงาน (Performance Management) ประเภทหนึ่ง มีจุดหมายสูงสุด คือ ทำอย่างไรองค์กรจึงจะสามารถดึงศักยภาพและความสามารถที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคลากรมาใช้ในเชิงการเพิ่มผลผลิต หรือผลสำเร็จของงานภายใต้หลักการผลประโยชน์ขององค์กรและบุคลากร (Mutual Benefits) แบบจำแนกความสามารถ (Equal Pay for Equal work) “ให้ผลตอบแทนตามผลงาน” สมรรถนะ (Competency) เรียกในภาษาไทยหลายคำ เช่น ความสามารถภายในคุณลักษณะ หรือบุคลิกภาพเฉพาะบุคคลซ่อนอยู่ในตัวบุคคลทุกคน มีองค์ประกอบ คือ 1) ความรู้ (Knowledge) 2) ทักษะ (Skills) 3) ความสามารถ (Abilities) สัจจิตตรา ประครองสี และ คณะ (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน พบว่าสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในจำนวน 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการวางแผนและการควบคุมการเงิน 2) ด้านการตรวจสอบภายใน 3) ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ 4) ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีและ 5) ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ

จากการศึกษาเอกสารและผลการวิจัยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีข้างต้น ผู้วิจัยได้นำมาสังเคราะห์เป็นองค์ประกอบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมองค์ประกอบที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันเข้าด้วยกันแล้วตั้งชื่อใหม่ได้ จำนวน 5 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร 2) ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน 3) ด้านการรายงานและควบคุม 4) ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล 5) ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และผู้วิจัยได้นำความหมายขององค์ประกอบที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันมาสรุปเป็นความหมายขององค์ประกอบใหม่ ได้ดังนี้



ตาราง 3 การสังเคราะห์องค์ประกอบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

องค์ประกอบใหม่	องค์ประกอบที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันและที่มา
1. ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร	1.1 ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีและกฎหมายภาษีอากร (จิตรเลขา ทาสี และคณะ, 2564) 1.2 ด้านความรู้และความสามารถทางวิชาชีพ (พิมพ์ภา วงศ์ทองแก้ว และคณะ, 2562) 1.3 ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (ณัฏฐ์ธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, 2560) 1.4 ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (สุจิตตรา ประคองสี ขจิต ก้อนทอง และ ไพลิน นิลนิยม, 2557)
2. ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน	2.1 ด้านทักษะการคิดและวิเคราะห์ (นริศรา วัฒนศัพท์, 2564) 2.2 ด้านทักษะการคิดและวิเคราะห์ (จิตรเลขา ทาสี และ คณะ, 2564) 2.3 ด้านการวางแผนและการควบคุมการเงิน (ณัฏฐ์ธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, 2560) 2.4 ด้านการวางแผน (บุญช่วง ศรีธรรษาภรณ์ และ สุพร แก้วสะอาด, 2564)

พูน ปณ จิต ชีเว

ตาราง 3 การสังเคราะห์องค์ประกอบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

องค์ประกอบใหม่	องค์ประกอบที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันและที่มา
3. ด้านการรายงานและควบคุม	3.1 การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (จิตรเลขา ทาสี และ คณะ, 2564) 3.2 การทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (ณัฏฐ์ธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาศินธิ, 2560) 3.3 วางแผนและควบคุมการเงิน (สุจิตตรา ประคองสี ขจิต ก้อนทอง และ ไพลีน นิลนิยม, 2557)
4. ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล	4.1 ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (ประสุตา นาคี และคณะ, 2564) 4.2 ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (จารุวรรณ แซ่เต๋ และคณะ, 2564) 4.3 ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (เพ็ญนภา เกื้อเกตุ, ภูริชาติ พรหมเต็ม และวิโรจน์ ไพบุลย์เวช สวัสดิ์, 2563) 4.4 ทักษะด้านการปรับตัว (วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยิงดี และพุดิสสรค์ เกตุมรรค, 2563)
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	5.1 จริยธรรมในวิชาชีพ จิตรเลขา ทาสี และคณะ (2564) 5.2 จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี (นริศรา วัฒนศัพท์, 2564) 5.3 จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี (นริศรา วัฒนศัพท์, 2564) 5.4 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (พิมพ์ผกา วงศ์ทองแก้ว และคณะ 2562)

จากตาราง 3 ผู้วิจัยได้นำความหมายขององค์ประกอบที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันมาสรุปเป็นความหมายขององค์ประกอบใหม่ได้ดังนี้

3.1 ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (Knowledge of Accounting and Taxation) หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพและความชำนาญในการปฏิบัติงานตามบทบาทตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน มีความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบฯ ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีการเงิน ไม่ว่าจะเป็นการจัดการเอกสารการบัญชี การเงิน การบันทึกทราวยรับรายจ่าย และวิชาที่เกี่ยวข้อง เช่น บัญชีการเงินและรายงานทางการเงิน บัญชีบริหารและการควบคุม การภาษีอากร และธุรกิจและกฎหมายธุรกิจ

3.2 ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (Strategy Planning and Performance) หมายถึง ความสามารถของนักบัญชีในการวางแผน โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถคาดการณ์ปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ความสามารถในการนำหลักการทางบัญชีและประสบการณ์มาวิเคราะห์ปัญหาและแก้ไขปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ความชำนาญในการคำนวณตัวเลข ความสามารถวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง และความสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินของนักบัญชี เพื่อหาแนวทางในการแก้ไข ป้องกัน และสามารถปรับเปลี่ยนแผนงานได้ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

3.3 ด้านการรายงานและควบคุม (Reporting and Control) หมายถึง ความสามารถของนักบัญชีในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชี โดยจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ และสามารถนำข้อมูลนั้นมานำเสนอแก่ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่จำเป็นต้องใช้ข้อมูล เช่น ผู้ถือหุ้น นักลงทุน เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

3.4 ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (Adaptive Skill for the Digital Age) หมายถึง การก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงจากด้านเทคโนโลยี การเปิดรับความรู้ใหม่ ๆ เปิดรับมุมมองใหม่ๆ ต้องมีการพัฒนาตัวเองให้มีความรู้ ความสามารถรอบด้าน ฉลาดคิดวิเคราะห์ รู้ทันสถานการณ์ การนำเทคโนโลยีเข้ามาจะช่วยให้การจัดทำบัญชีและตรวจจับความผิดปกติของข้อมูลได้ และเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยี รวมถึงการใช้โปรแกรมและแอปพลิเคชันด้านบัญชีใหม่ ๆ เพื่อเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีได้จากทุกที่ทุกเวลา

3.5 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Professional Ethics) หมายถึง ความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ต้องยึดถือ ได้แก่ ความเป็นกลางไม่มีความลำเอียง ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนหรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องทางด้านการปฏิบัติงาน กฎหมาย ข้อบังคับและเทคนิคด้านต่าง ๆ การรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานวิชาชีพไว้เป็นความลับโดยไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่บุคคลอื่น

แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

1. ความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงิน

ปัจจุบันประเทศไทยได้มีการแบ่งระดับของการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินออกเป็น 2 ระดับ คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for PAEs) ซึ่งอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) เพื่อให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล โดยนำมาถือปฏิบัติกับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ซึ่งจัดทำขึ้นโดยประเทศไทยเอง โดยนำมาถือปฏิบัติกับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ส่วนใหญ่เป็นกิจการขนาดกลางและขนาดเล็ก

มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง การรายงานข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในเชิงเศรษฐกิจ โดยนำเสนอในรูปแบบของงบการเงินที่มีความครบถ้วนและสมบูรณ์ คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน งบกระแสเงินสดและหมายเหตุประกอบงบ ซึ่งข้อมูลของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพในการนำเสนอจะต้องประกอบด้วยความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ ตามกรอบแนวคิดรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ผกามาศ มนต์ไธสง (2561) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณลักษณะที่ไว้วัดข้อมูลทางการเงิน ที่ทำให้รายงานการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินมากที่สุด

จันทน์ จันทโชโต และ นิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา (2558) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานการเงิน หมายถึง รายงานการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือน ซึ่งคุณภาพของรายงานการเงินจะสามารถบรรลุได้ เมื่อมีความสมดุลของระบบการทำงานของกำกับการดูแลกิจการที่ดี ถ้าหากผู้บริหารใช้ทางเลือกของหลักการบัญชีหรือความไม่ชัดเจนของหลักการบัญชีในการลดต้นทุนและผลกระทบจากภายนอกจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินไม่แสดงรายการและเหตุการณ์ที่เป็นกลาง

มารีนี กอรา (2559) ได้ให้ความหมาย คุณภาพรายงานการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะคุณภาพของรายงานการเงินมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

จากข้อมูลข้างต้นสรุปได้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยคุณภาพการรายงานการเงินนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ คุณค่าทางการยืนยัน และมีสาระสำคัญครบถ้วน และรายงานทางการเงินเป็นสื่อกลางในการสะท้อนภาพการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทั้งภายในและภายนอก และการนำเสนอรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา รวมทั้งต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับเป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส

2. วัตถุประสงค์ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้ระบุว่าการจัดทำงบการเงินขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์โดยทั่วไป เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินดังกล่าวจะสามารถเปรียบเทียบได้กับงบการเงินในงวดก่อน ๆ ของกิจการ และงบการเงินของกิจการอื่น หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะเรียกร้องให้กิจการจัดทำรายงานที่มีการดัดแปลงตามความต้องการข้อมูลเฉพาะเจาะจง นอกจากนี้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) ยังได้อธิบายวัตถุประสงค์ของการนำเสนอรายงานทางการเงินว่าให้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนอรายงานทางการเงิน แนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้าง และข้อกำหนดขั้นต่ำ สำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในงบการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2566 : เว็บไซต์)

- 1) เป็นแนวทางสำหรับคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในการพัฒนาและทบทวนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 2) เป็นแนวทางสำหรับคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกัน
- 3) เป็นแนวทางสำหรับผู้จัดทำงบการเงิน ในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินรองรับ
- 4) เป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
- 5) ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน
- 6) เพื่อให้ผู้สนใจได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางในการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

3. ผู้ใช้การเงินและความต้องการข้อมูลของผู้ใช้

ผู้ใช้งบการเงิน (Stakeholder) หมายถึง ผู้ที่มีความต้องการที่จะใช้ประโยชน์จากข้อมูลในงบการเงินเพื่อการวิเคราะห์และตัดสินใจในการดำเนินการทางธุรกิจอย่างใดอย่างหนึ่ง ผู้ใช้งบการเงินมีหลายฝ่าย ทั้งผู้ใช้อย่างนอกและผู้ใช้อย่างใน ผู้ใช้งบการเงินแต่ละฝ่ายมีความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกัน ดังนี้

1. ผู้ลงทุน (Investor) หมายถึง เจ้าของกิจการหรือเจ้าของเงินทุน ต้องการข้อมูลเพื่อที่จะช่วยในการพิจารณาตัดสินใจซื้อ ขาย หรือถือเงินลงทุนนั้นต่อไป ตลอดจนการประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินปันผล
2. ลูกจ้างหรือพนักงาน (Employees) ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับความมั่นคง และความสามารถในการทำกำไรของนายจ้าง รวมถึงการประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายค่าตอบแทน เงินเดือน โบนัส หรือในรูปอื่น ๆ รวมถึงโอกาสในการจ้างงาน
3. ผู้ให้กู้ (Lender) ต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการพิจารณาว่าในการให้กู้ยืมนั้นจะได้รับชำระคืนเมื่อครบกำหนด รวมถึงความสามารถในการจ่ายชำระดอกเบี้ยของกิจการ
4. ผู้ขายสินค้าและเจ้าหนี้อื่น (Suppliers and Trade Creditors) ต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการตัดสินใจว่าจะขายสินค้าหรือบริการให้แก่กิจการหรือไม่ การพิจารณาให้เครดิตแก่กิจการในการชำระเงินสดความเสี่ยงในการที่จะได้รับชำระหนี้สินเมื่อครบกำหนด
5. ลูกค้า (Customers) ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการในการตัดสินใจที่จะซื้อสินค้าหรือบริการได้ตลอดไป การจัดส่งสินค้าตรงตามเวลาหรือไม่ รวมถึงบริการหลังการขายที่จะได้รับ
6. รัฐบาลและหน่วยงานราชการ (Government and Their Agencies) ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของกิจการในการกำกับดูแล การพิจารณากำหนดนโยบายทางภาษี และเพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณรายได้ประชาชาติและจัดทำสถิติในด้านต่าง ๆ
7. สาธารณชน (Public) ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มความสำเร็จ และการดำเนินงานของกิจการ ที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อสาธารณชนในการจ้างงาน และการรับซื้อสินค้าจากผู้ผลิตในท้องถิ่น

4. คุณภาพรายงานทางการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2565)

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

วัตถุประสงค์หลักของการรายงานทางการเงิน คือ การให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลดังกล่าวต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานดังต่อไปนี้

1.1 ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลเหล่านั้น เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดง และสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้ และการแสดงข้อมูลนั้นไม่ทำให้รายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นเปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.) ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการเช่น ผู้จัดทำงบการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายวัตถุดิบล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

2.) ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

3.) การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณอายุการให้ประโยชน์ของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น

1.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่ต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลนั้น ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจต้องสามารถสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจได้อย่างมีสาระสำคัญ โดยข้อมูลนั้นต้องสามารถใช้ในการประเมินเหตุการณ์ในอดีตหรือคาดการณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

นอกจากลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานแล้ว ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพเสริม เพื่อแยกข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจมากกว่าออกจากข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจน้อยกว่าลักษณะเชิงคุณภาพเสริม มีดังต่อไปนี้

2.1 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการหรือสามารถเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการกับกิจการอื่นได้ เพื่อที่จะประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ผู้ใช้รายงานทางการเงินจำเป็นต้องเข้าใจความแตกต่างของนโยบายการบัญชีของแต่ละกิจการและเหตุการณ์ที่สำคัญในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน

2.2 ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินถูกนำมาใช้โดยผู้ที่มีความรอบรู้ต่างกันหรือมีอิสระจากกัน สามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้ตรงกัน ข้อมูลสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ด้วยวิธีการต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการนับ หรือการใช้เทคนิคในการคำนวณอื่น ๆ ด้วยวิธีการที่เหมือนกัน

2.3 ด้านความทันต่อเวลา (Timeliness) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีพร้อมสำหรับการนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ตลอดเวลาที่ผู้ใช้รายงานทางการเงินต้องการ

2.4 ด้านความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่ต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลนั้น ในทันที แม้ว่าข้อมูลจะซับซ้อนและยากเกินกว่าผู้ใช้ข้อมูลบางส่วนจะเข้าใจ ซึ่งมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตามแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อนแค่ไหน แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้

5. องค์ประกอบของงบการเงิน

องค์ประกอบของงบการเงิน หมายถึง ประเภทของรายการทางบัญชีที่แยกแสดงตามลักษณะเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งสามารถแบ่งองค์ประกอบของงบการเงินได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

1.) องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานะการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ ซึ่งกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้ให้คำนิยามของแต่ละองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานะการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

สินทรัพย์ (Asset) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต ไม่ว่าจะมาจากการซื้อ การผลิต หรือการรับบริจาคก็ตาม แต่ต้องไม่รวมถึงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต เช่น การทำสัญญาซื้อสินค้าล่วงหน้า เป็นต้น โดยที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากทรัพยากรนั้น นั่นหมายความว่า ทรัพยากรนั้นต้องก่อให้เกิดกระแสเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสดแก่กิจการ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม เช่น การใช้สินทรัพย์เพื่อผลิตสินค้าหรือให้บริการ การนำสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์อื่น การนำสินทรัพย์ไปชำระหนี้ การนำสินทรัพย์มาแบ่งปันให้กับผู้เป็นเจ้าของ เป็นต้น ทั้งนี้ ทรัพยากรนั้นอาจมีตัวตนหรือไม่มีตัวตนก็ได้ เช่น ลูกหนี้ ที่ดิน และอุปกรณ์ ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เป็นต้น ซึ่งจากคำนิยามข้างต้น จะเห็นได้ว่าสินทรัพย์ของกิจการไม่จำเป็นต้องเป็นทรัพยากรที่กิจการมีกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย แต่กิจการสามารถควบคุมประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากทรัพยากรนั้น ในกรณีที่ทรัพยากรนั้นถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการ เช่น สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่า การเงินทางด้านการเช่า เป็นต้น

หนี้สิน (Liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต เช่น การซื้อสินค้าหรือบริการเป็นเงินเชื่อ การกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน การขายสินค้าพร้อมกับการรับประกันภายหลังการขาย เป็นต้น โดยที่กิจการคาดว่าจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการชำระภาระผูกพันนั้น ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นอาจเกิดขึ้นได้หลายลักษณะ เช่น การจ่ายเงินสด การโอนสินทรัพย์อื่น การให้บริการ การเปลี่ยนภาระผูกพันเดิมเป็นภาระผูกพันใหม่การแปลงหนี้เป็นทุน เป็นต้น ทั้งนี้ตัวอย่างรายการหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันสินค้า เป็นต้น

ส่วนของเจ้าของ (Equity) หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งหมดออกแล้ว เช่น ทุนสามัญ กำไรสะสม เป็นต้น ทั้งนี้มูลค่าของส่วนของเจ้าของในงบแสดงฐานะการเงิน มักไม่เท่ากับราคาตลาดของหุ้นทั้งหมดที่อยู่ในมือของผู้ถือหุ้น เนื่องจาก การวัดมูลค่าของส่วนของเจ้าของขึ้นอยู่กับกำวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งส่วนใหญ่ไม่ได้แสดงด้วยราคาตลาดของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น

2) องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงาน ได้แก่ รายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้ให้คำนิยามของแต่ละองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้

รายได้ (Income) หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลารายงาน ในรูปของกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้น แต่ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในสนของเจ้าของ ทั้งนี้ตัวอย่างรายการ

รายได้ เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ดอกเบี้ย รายได้เงินปันผล รายได้ค่าเช่า เป็นต้น รายได้รวมถึงรายการที่เป็นรายได้ (Revenue) และผลกำไร (Gain)

ค่าใช้จ่าย (Expenses) หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลา รายงานในรูปแบบของกระแสออก หรือการลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วน ของเจ้าของลดลง แต่ต้องไม่รวมถึงการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ เช่น การ ลดทุนการจ่ายเงินปันผล เป็นต้น ทั้งนี้ ตัวอย่างรายการค่าใช้จ่าย เช่น ต้นทุนขาย ค่าเสื่อมราคา ค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและการส่งเสริมการขาย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ผล ขาดทุนจึงเป็นรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายเช่นเดียวกัน

จากองค์ประกอบของงบการเงินข้างต้น จะเห็นได้ว่า งบแสดงฐานะการเงินจะแสดงถึง องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานะการเงิน ส่วนงบกำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะ แสดงถึงองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงาน ขณะที่งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วน ของเจ้าของและงบกระแสเงินสดจะแสดงถึงองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงานใน งบกำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรง กับฐานะการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กล่าวว่า มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับนี้ กำหนดให้งบการเงินที่สมบูรณ์ต้อง ประกอบด้วย

- 1) งบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นงวด
- 2) งบกำไรขาดทุนหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวด
- 3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงในรายการที่เป็น องค์ประกอบต่างๆ ของเจ้าของสำหรับงวด
- 4) หมายเหตุประกอบงบการเงิน แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน นโยบายการบัญชีที่สำคัญและข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น

จากข้อมูลข้างต้นจะแสดงให้เห็นว่าการนำเสนองบการเงินที่สมบูรณ์ ประกอบด้วย งบแสดง ฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้ง 4 งบ เป็นการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เพื่อให้ผู้ใช้งบ การเงินสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

ผกามาศ บุตรสาลี (2565 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรม และด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับมาก 2) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีคุณภาพ ด้านความสำเร็จของงาน และด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก 3) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความเข้าใจได้ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมาก 4) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญ 5) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และ 6) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความสำเร็จของงานและด้านปริมาณงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ณัฐธำภรณ์ บาลี และคณะ (2564 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชีกรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ ร้อยละ 55.0 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยตัวแปรที่สำคัญมากที่สุด คือ ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ($Beta = 0.533$) รองลงมา คือ ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ ($Beta = 0.283$) ด้านการตรวจสอบภายใน ($Beta = 0.213$) และด้านความรู้และทักษะทางบัญชี ($Beta = -0.213$) ตามลำดับ ส่วนปัจจัยด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน ($Beta = 0.081$) ไม่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชี สำนักงานบัญชีจังหวัดนนทบุรี

ประสุตา นาดี และคณะ (2564 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล : ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง พบว่า นักบัญชีให้ความสำคัญกับทักษะการปรับตัวในยุคดิจิทัลอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยให้ความสำคัญกับทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ทักษะด้านการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ทักษะด้านการเรียนรู้เชิงพลวัต และทักษะ

ด้านการบริหารจัดการอารมณ์และความคิด และพบว่าทักษะการปรับตัวทั้ง 4 ด้าน มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล โดยทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์สูงสุด รองลงมาคือ ทักษะการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต ทักษะการบริหารจัดการอารมณ์และความคิดตามลำดับ

สรินยา สุภัทรานนท์ (2563 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา คุณภาพข้อมูลรายงานทางการเงินและการเติบโตของกิจการ : การตรวจสอบเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า คุณภาพของข้อมูลรายงานทางการเงินทุกมิติ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณค่าข้อมูลทางการเงิน และมีมิติด้านการนำเสนอข้อมูลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของกิจการ นอกจากนี้ประสิทธิภาพในการตัดสินใจ มีผลกระทบเชิงบวกต่อการเติบโตของกิจการเช่นกัน ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่าข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะทำให้ข้อมูลมีคุณค่ารวมถึงการนำเสนอข้อมูลที่มีคุณภาพจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการตัดสินใจที่ดีและกิจการมีการเติบโตที่ดี ดังนั้นกิจการต้องมีการพัฒนาและสนับสนุนให้เกิดคุณภาพในการรายงานทางการเงินที่ดี เพราะเป็นเครื่องมือทางการบริหารที่มีประโยชน์และมีความสำคัญต่อผู้ใช้ข้อมูลสำหรับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

อริยา สรศักดิ์ (2562) ได้ทำการศึกษา เรื่องสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี ได้แก่ ทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลการเงินและบัญชี ความคิดสร้างสรรค์ นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณและทัศนคติ ประสิทธิภาพในการทำงาน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว ความประหยัด การบรรลุเป้าหมาย การประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ยังพบว่า โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมทางธุรกิจ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว ความประหยัด และพบว่าทักษะการค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความประหยัด การบรรลุเป้าหมาย และสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 2 ด้าน คือ ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ บัญชีส่งผลกระทบกับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว และการประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณและทัศนคติ ส่งผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความประหยัดและการบรรลุเป้าหมาย

พัชรทิศา นวลละออง (2561 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต พบว่า ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ส่วนผลกระทบของความรู้

ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ด้านจริยธรรม มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ยกเว้น ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ด้านการทำงานเป็นทีมและด้านการบริการที่ดี ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

อัจฉราภรณ์ ทเวชาลี (2561 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความยืดหยุ่น ด้านความเชื่อมโยงภายในองค์กร ด้านการควบคุมภายใน ด้านบริหารความเสี่ยง และผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กร โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านมุมมองลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา

ณัฏฐ์ธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุววัฒนาสินธิ์ (2560 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

รุ่งระวี มั่งสิงห์ และ ชุมพล รอดแจ่ม (2560 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงาน และด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ ส่วนด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ เป็นลำดับสุดท้าย สำหรับการศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ประกอบด้วย ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน (Working) และสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้าน

ความชำนาญในทักษะต่างๆ (Expertise) พบว่า มีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศในภาพรวมที่ระดับนัยสำคัญ

2. งานวิจัยต่างประเทศ

Rasa Subaciene และคณะ (2022 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีสมัยใหม่ในความเป็นจริงทางเศรษฐกิจใหม่: กรณีต่าง ๆ ของลิทัวเนียและลัตเวีย ผลการศึกษาพบว่า การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ การพัฒนาเทคโนโลยีใหม่ และวิกฤตการณ์ทั่วโลก ส่งผลกระทบและสร้างข้อกำหนดใหม่สำหรับหลาย ๆ อาชีพ รวมถึงผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชี การวิเคราะห์ความสามารถที่จำเป็นสำหรับผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีสมัยใหม่จะให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับความสามารถที่จำเป็นจากมุมมองของตลาดแรงงาน งานวิจัยนี้จะตรวจสอบความรู้และความสามารถที่จำเป็นของผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีสมัยใหม่โดยใช้แบบสำรวจ คำตอบจะวิเคราะห์ตามประเทศของผู้ตอบ ประสิทธิภาพการทำงาน ตำแหน่งงานปัจจุบัน และขนาดขององค์กร เราประเมินความสามารถส่วนบุคคล วิชาชีพ และสังคม ตลอดจนประเภทความรู้ทางวิชาชีพที่จำเป็น ผลการวิจัยอาจสรุปได้จากมุมมองแบบดั้งเดิมของผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชี แม้จะมีคุณลักษณะที่แตกต่างกันและมีความแตกต่างเพียงเล็กน้อย แต่ผู้ตอบแบบสอบถามได้เน้นย้ำถึงความจำเป็นที่ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีต้องมีความรู้ดั้งเดิมบางอย่าง และระบุถึงความจำเป็นของความสามารถแบบดั้งเดิม

Duong และ Fledsberg (2019 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา เรื่องอุตสาหกรรมนักบัญชีและยุคดิจิทัล พบว่า โลกหมุนไปอย่างรวดเร็ว ธุรกิจต่าง ๆ รวมเอาเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในกิจวัตรประจำวันมากขึ้น การทำบัญชีให้เป็นดิจิทัลเป็นสิ่งสำคัญ และการนำมาซึ่งความเกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีขั้นสูง เช่น ปัญญาประดิษฐ์ (AI) และข้อมูลขนาดใหญ่ (Big data) สำหรับบริษัทต่าง ๆ ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทางสังคม การค้าระหว่างประเทศ และกฎระเบียบ อย่างไรก็ตามอุตสาหกรรมของนักบัญชีจะสามารถใช้ประโยชน์และควรยอมรับเทคโนโลยีใหม่ ๆ ดังนั้นจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่จะศึกษาและให้ความสำคัญกับหลักสูตรไอที เพื่อเตรียมความพร้อมของนักบัญชีสำหรับการเคลื่อนไหวทางดิจิทัลอย่างรวดเร็ว และเตรียมความพร้อมของนักบัญชีสำหรับชีวิตการทำงานในอนาคต ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า อาชีพนักบัญชีจะได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีไปสู่เป็นบทบาทใหม่ของนักบัญชีที่แตกต่างไปจากเดิม Smith (2018) กล่าวว่าปัญญาประดิษฐ์จะเข้ามาเป็นเครื่องมือในการทำงาน ทำให้การทำงานของบัญชีกลายเป็นแบบอัตโนมัติมากยิ่งขึ้น และทำให้หน้าที่ของนักบัญชีเปลี่ยนแปลงไปสู่ที่ปรึกษาให้คำแนะนำและมีบทบาทในด้านเชิงกลยุทธ์และเชิงบริหาร

Gulin, Hladika, และ Valenta (2019) ศึกษาเรื่องการทำงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัลกล่าวว่า การทำงานให้เป็นดิจิทัล และการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นสิ่งที่ดีเพื่อโอกาสใหม่สำหรับบริษัทต่าง ๆ นอกจากนี้การทำให้เป็นดิจิทัลยังนำมาซึ่งการเปลี่ยนแปลงมากมาย สำหรับวิชาชีพบัญชี โดยจะเปลี่ยนวิธีการทำงานและความคิดของนักบัญชี อย่างไรก็ตามนักบัญชีหลายคนคิดว่า การทำให้ดิจิทัลเข้ามาช่วยงานและหุ่นยนต์ก็จะทำงานแทนที่มนุษย์ การทำให้เป็นดิจิทัลจะส่งผลกระทบต่อพัฒนาวิชาชีพบัญชี นักบัญชีควรเตรียมตัวให้พร้อมสำหรับระบบอัตโนมัติ และพัฒนาความรู้และทักษะเฉพาะของนักบัญชี งานประจำที่ทำซ้ำ และมีโครงสร้างจะถูกปรับเปลี่ยนให้เป็นอัตโนมัติในอนาคต โดยเครือข่ายข้อมูลที่มากขึ้นเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จ เช่น ปัญญาประดิษฐ์ (AI) บล็อกเชน (Block chain) ข้อมูลขนาดใหญ่ (Bigdata) การประมวลผลแบบคลาวด์ (Cloud computing) และการบัญชีอย่างต่อเนื่อง (Continuous accounting) เป็นต้น จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานและปรับปรุงความเร็ว คุณภาพและความถูกต้องของข้อมูล เป็นผลมาจากระบบอัตโนมัติทำให้ธุรกิจดำเนินไปได้อย่างราบรื่น อาชีพของนักบัญชีจะสามารถเปลี่ยนจากผู้ทำบัญชีไปจนถึงที่ปรึกษาเกี่ยวกับบัญชี หรือ นักบัญชีวิศวกร ดังนั้นในการพัฒนาที่เป็นไปได้ นักบัญชีจำเป็นต้องมีส่วนร่วม เพื่อการพัฒนาเทคโนโลยีที่อำนวยความสะดวก และยกระดับอาชีพจากการทำให้เป็นดิจิทัล และการใช้งานซอฟต์แวร์ใหม่จากการจัดการบนฐานข้อมูล และสุดท้าย การเปลี่ยนแปลงจะทำให้มหาวิทยาลัยต้องปรับเปลี่ยนโปรแกรมการศึกษา เพื่อเตรียมความพร้อมให้กับนักศึกษาสาขาบัญชี สำหรับการเตรียมความพร้อมการทำงานในสภาพแวดล้อมที่ทันสมัย พร้อมระบบอัตโนมัติและการเปลี่ยนแปลงไปสู่การทำงานแบบดิจิทัล

Athambawa Haleem and Kevin Low Lock Teng (2018 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของความสามารถของผู้ใช้ที่มีต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีความสำเร็จ : ภาคการธนาคารในศรีลังกา ผลการศึกษาพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถของผู้ใช้กับความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ปัจจัย 3 ประการจากทักษะของผู้ใช้ที่ชื่อว่าทักษะทางเทคนิค มนุษย์ และแนวคิด และสองปัจจัยจากความรู้ของผู้ใช้ : ความรู้และประสบการณ์ของผู้ใช้ มีส่วนทำให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีประสบความสำเร็จ นอกจากนี้ ผลการวิจัยยังชี้ให้เห็นว่า ทั้งประสบการณ์ของผู้ใช้และทักษะด้านเทคนิคมีส่วนช่วยให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีประสบความสำเร็จมากกว่าค่าสัมบูรณ์ของทักษะผู้ใช้ เช่น ทักษะมนุษย์ ทักษะแนวคิด และความรู้ของผู้ใช้ สิ่งนี้มุ่งเน้นไปที่การรับรู้ของผู้ใช้เพียงอย่างเดียวมากกว่าการวัดวัตถุประสงค์ของความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สามารถรับข้อมูลเชิงลึกเพิ่มเติม จากการศึกษาโดยการวิเคราะห์ความรู้ทางทฤษฎีและเชิงประจักษ์เกี่ยวกับความสามารถของผู้ใช้และความสำเร็จของระบบข้อมูลการบัญชี นอกจากนี้ยังช่วยให้ผู้ตัดสินใจและผู้กำหนดนโยบายขององค์กรเข้าใจถึงความสำคัญของความสามารถของผู้ใช้ต่อความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ดียิ่งขึ้น ผู้บริหารที่สนใจระบบ

สารสนเทศทางการบัญชีไปใช้ในองค์กรของตนอาจรู้สึกอิสระที่จะใช้ผลลัพธ์เป็นแนวทางในการตัดสินใจขั้นสุดท้าย

Bunea, Sacarin and Minu (2012 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) ที่เหมาะสมสำหรับธุรกิจขนาดเล็กในประเทศกานา ผลการศึกษาพบว่า ธุรกิจขนาดเล็กในประเทศกานา มีข้อจำกัดของโครงสร้างและกิจกรรมระหว่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ส่งผลให้เกิดความต้องการข้อมูลการรายงานทางการเงินที่เทียบได้กับต่างประเทศ ธุรกิจขนาดเล็กยังไม่ได้รับการร้องขอที่จะใช้ข้อมูลดังกล่าว โดยรวมแล้ว 19 จาก 27 ปัญหาได้รับการแก้ไข โดยมาตรฐานและการประเมินในการศึกษาพบว่า ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจในประเทศกานา ขนาด รูปแบบทางกฎหมายและจำนวนผู้ถือหุ้น มีอิทธิพลต่อความเหมาะสมของมาตรฐานสำหรับธุรกิจขนาดเล็กในประเทศกานา

Ali Uyar, Ali Haydar Gungormus (2011 : บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี : การรับรู้ของผู้สอบบัญชีภายนอก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะ/คุณลักษณะที่ผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญกับบัณฑิตที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี ในการนี้เราได้ทำการสำรวจผู้ตรวจสอบภายนอกในตุรกี งานวิจัยมีสองมิติคือมิติทักษะ (21 รายการ) และมิติความรู้ทางวิชาชีพ (24 รายการ) ผลการวิจัยพบว่า ทักษะทั้งหมดยกเว้น “ความรู้ด้านซอฟต์แวร์บัญชี” ถือเป็นสิ่งสำคัญหรือสำคัญมากสำหรับวิชาชีพบัญชี ในทักษะที่สำคัญที่สุดที่บัณฑิตคาดว่าจะมีคือจริยธรรมการทำงานเป็นทีมและความซื่อสัตย์สุจริต ผลการวิจัยยังแสดงให้เห็นว่าบางหลักสูตรมีความจำเป็นอย่างยิ่ง เช่น การตรวจสอบโปรแกรม Microsoft Office, มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงิน, การวิเคราะห์งบการเงิน, การบัญชีการเงิน, กฎระเบียบของคณะกรรมการตลาดทุน, การบัญชีต้นทุนและการจัดการบัญชี นอกจากนี้การวิเคราะห์แบบไขว้พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญระหว่างกลุ่มย่อยตามเพศการศึกษา



บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอวิธีดำเนินการวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและการพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลางกลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำนวน 7,225 บริษัท (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2565)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำนวน 310 บริษัท โดยตารางของ Krejcie และ Morgan (1970) และใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) และเลือกบริษัทที่ดำเนินกิจการอยู่

พูน ปณ จิโต ชีเว

ตาราง 4 จำนวนกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำแนกตามภูมิภาค

ลำดับ	ภูมิภาค	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
1	ภาคกลาง	204	87
2	ภาคเหนือ	9	5
3	ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	21	10
4	ภาคตะวันออก	53	38
5	ภาคตะวันตก	8	7
6	ภาคใต้	15	10
รวม		310	157

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมาย และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 8 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ รูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบัน ทุนจดทะเบียน และรายได้จากการดำเนินงานต่อปีของกิจการ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 25 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาของสมรรถนะนักบัญชี 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร จำนวน 5 ข้อ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน จำนวน 5 ข้อ ด้านการรายงานและควบคุม จำนวน 5 ข้อ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล จำนวน 5 ข้อ และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหา คุณภาพรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม จำนวน 5 ข้อ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 5 ข้อ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 5 ข้อ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ จำนวน 5 ข้อ

การสร้างและการพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างและพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบความคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานในการวิจัย

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาตามความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญตามวิธีการวัดค่า IOC (Index of Item Objective) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ผู้เชี่ยวชาญประกอบด้วย

4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.2 รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวงศ์ พูนพล อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.3 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุมินทร เป้าธรรม อาจารย์ประจำคณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยีมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์ วิทยาเขตสกลนคร

จากนั้นรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ มาวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องระหว่างรายการข้อคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัยด้วยค่า IOC (Item Objective Congruence Index) โดยใช้สูตรของ IOC ดังนี้ (สุมินทร เป้าธรรม, 2558 : 114)

$$\text{สูตร } IOC = \frac{\sum x}{N}$$

เมื่อ IOC = แทนค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์

$\sum x$ = ผลรวมความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

N = จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 หมายถึง คำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

-1 หมายถึง คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย หรือ

นิยามศัพท์เกณฑ์การแปลความหมาย ดังนี้

ค่า IOC มากกว่า 0.50 หมายความว่า คำถามนั้นตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ค่า IOC น้อยกว่า 0.50 หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการ

วิจัย

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งได้ผลรวมความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน โดยแบบสอบถามทั้งหมดมีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์มากกว่า 0.5 ทุกข้อ โดยค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 1 คะแนน และค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 0.67 คะแนน ถือได้ว่าแบบสอบถามดังกล่าวมีความเหมาะสม จากนั้นผู้วิจัยได้นำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์เพื่อพิจารณาอีกครั้ง

6. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้ผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try - out) กับนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.532 – 0.950 (ตาราง 61 ภาคผนวก ข) และคุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.691 – 0.903 (ตาราง 61 ภาคผนวก ข) สอดคล้องกับ ไพศาล วรคำ (2561: 309) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมาก แสดงว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อทำการวิจัยได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.846 – 0.954 (ตาราง 61 ภาคผนวก ข) และคุณภาพรายงาน

ทางการเงิน ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.891 – 0.935 (ตาราง 61 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้เสนอความเชื่อมั่นของเครื่องมือต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้แสดงว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อทำการวิจัยได้

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากประชากรกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสาร เพื่อเตรียมนำส่งไปรษณีย์

2. ขออนุญาตราชการ จากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบไปพร้อมแบบสอบถามส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2566 – 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 310 ฉบับ ตามที่อยู่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มการผลิตในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม

4. เมื่อครบกำหนด 61 วัน ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 161 ฉบับ ปรากฏว่ามีแบบสอบถามเนื้อหาไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ จำนวน 4 ฉบับ จึงได้ตัดแบบสอบถามออกแล้ว จึงทำการรวบรวมแบบสอบถาม รวมจำนวนทั้งสิ้น 157 ฉบับ รวมระยะเก็บข้อมูล 61 วัน

5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับทั้ง 161 ฉบับ ซึ่งมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 157 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 50.65 ของกลุ่มตัวอย่าง เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง (ดังตาราง 4) ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และ คณะ (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลผลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การวิเคราะห์ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลของธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การวิเคราะห์ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่และคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยใช้การประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย โดยได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 120 - 121)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4	คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 120 - 121)

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 และ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ และคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่อิสระต่อกัน (Independent t-test) โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบพหุคูณ (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่
 - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
 - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
 - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ
 - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlations
 - 2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้การทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่า Variance Inflation Factors (VIFs)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่
 - 4.1 t – test
 - 4.2 F – test (ANOVA และ MANOVA)
 - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
 - 4.4 การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)
 - 4.5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล
4. ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

สัญลักษณ์	ความหมาย
$\bar{X}$	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง (Mean)
S.D.	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
p-value	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ
VIFs	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
SS	ผลรวมคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)
df	ขั้นแห่งความอิสระ (degree of freedom)
MS	ค่าเฉลี่ยคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Squares)
F	ค่าสถิติที่ใช้ในการพิจารณา F-distribution
t	ค่าสถิติที่ใช้ในการพิจารณา t-distribution
R^2	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจซึ่งแสดงประสิทธิภาพในการพยากรณ์
ADJ	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจที่ปรับค่าแล้ว
LSD	ค่าความแตกต่างรายคู่ โดยวิธี Least Significant Difference

*	ความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
COM	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม
COMA	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร
COMB	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน
COMC	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม
COMD	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล
COME	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ
QUA	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม
QFA	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
QFB	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
QFC	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้
QFD	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้าน การยืนยันความถูกต้องได้

พหุ ประเด็น ชีว

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตอนที่ 2 ข้อมูลของธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตอนที่ 3 คิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Sample Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และการสร้างสมการพยากรณ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

พูน ปณ จิต ชีเว

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิต ในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 หญิง	117	74.5
1.2 ชาย	40	25.5
รวม	157	100.0
2. อายุ		
2.1 ไม่เกิน 30 ปี	44	28.0
2.2 31 - 40 ปี	50	31.8
2.3 41 - 50 ปี	45	28.7
2.4 มากกว่า 50 ปี	18	11.5
รวม	157	100.0
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	77	49.0
3.2 สมรส	76	48.5
3.3 หม้าย / หย่าร้าง	4	2.50
รวม	157	100.0
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.0
4.2 ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	139	88.5
4.3 ปริญญาโทหรือสูงกว่า	18	11.5
รวม	157	100.0

ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
5. ประสบการณ์ทำงาน		
5.1 ต่ำกว่า 3 ปี	22	14.0
5.2 3 - 5 ปี	15	9.5
5.3 6 - 10 ปี	37	23.6
5.4 มากกว่า 10 ปี	83	52.9
รวม	157	100.0
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
6.1 ไม่เกิน 20,000 บาท	30	19.1
6.2 20,001 - 35,000 บาท	37	23.6
6.3 35,001 - 50,000 บาท	41	26.1
6.4 มากกว่า 50,000 บาท	49	31.2
รวม	157	100.0
7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
7.1 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	8	5.10
7.2 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	60	38.2
7.3 สมุห์บัญชี	35	22.3
7.4 อื่น ๆ (เจ้าหน้าที่บัญชี, กรรมการบริษัท, พนักงานบัญชี, ผู้ช่วยผู้จัดการ, กรรมการบริษัท, เจ้าหน้าที่การเงิน, ผู้อำนวยการฝ่าย อำนาจการ, รองผู้จัดการ, ผู้จัดการทั่วไป)	54	34.4
รวม	157	100.0
8. การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี		
8.1 น้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี	112	71.4
8.2 3 - 5 ครั้ง/ปี	33	21.0
8.3 มากกว่า 5 ครั้ง/ปี	12	7.6
รวม	157	100.0

จากตาราง 5 ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 74.5 รองลงมาเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 25.5 อายุผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ 31 - 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 31.8 รองลงมาอายุ 41 - 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.7 สถานภาพส่วนใหญ่โสด คิดเป็นร้อยละ 49.0 รองลงมาสมรส คิดเป็นร้อยละ 48.5 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า คิดเป็นร้อยละ 88.5 รองลงมาปริญญาตรีโทหรือสูงกว่า คิดเป็นร้อยละ 11.5 ประสบการณ์ทำงานส่วนใหญ่มากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 52.9 รองลงมา 6 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 23.6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ส่วนใหญ่มากกว่า 50,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.2 รองลงมาคือ 35,001 - 50,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.1 ตำแหน่งงานในปัจจุบันส่วนใหญ่ผู้จัดการฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 38.20 รองลงมาคือตำแหน่งอื่น ๆ คิดเป็น ร้อยละ 34.4 การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีส่วนใหญ่ น้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ 71.3 รองลงมาคือ 3 - 5 ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ 21.0 ตามลำดับ

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตาราง 6 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. รูปแบบธุรกิจ		
1.1 ห้างหุ้นส่วนจำกัด	11	7.0
1.2 บริษัทจำกัด	146	93.0
รวม	157	100.0
2. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ		
2.1 ไม่เกิน 5 ปี	14	8.9
2.2 6 - 10 ปี	47	29.9
2.3 11 -15 ปี	4	2.6
2.4 มากกว่า 15 ปี	92	58.6
รวม	157	100.0

ตาราง 6 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. จำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบัน		
3.1 ไม่เกิน 50 คน	32	20.4
3.2 51 – 100 คน	57	36.3
3.3 101 – 150 คน	28	17.8
3.4 มากกว่า 150 คน	40	25.5
รวม	157	100.0
4. ทุนจดทะเบียน		
4.1 1,000,000 – 5,000,000 บาท	39	24.8
4.2 5,000,001 – 10,000,000 บาท	32	20.4
4.3 10,000,001 – 20,000,000 บาท	16	10.2
4.4 มากกว่า 20,000,000 บาท	70	44.6
รวม	157	100.0
5. รายได้จากการดำเนินงานต่อปีของกิจการ		
5.1 1,000,000 – 5,000,000 บาท	0	0.0
5.2 5,000,001 – 10,000,000 บาท	16	10.2
5.3 10,000,001 – 20,000,000 บาท	27	17.2
5.4 มากกว่า 20,000,000 บาท	114	72.6
รวม	157	100.0

พูน ปณ ทิโต ชีเว

จากตาราง 6 ผลการศึกษาของธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย พบว่า รูปแบบธุรกิจส่วนใหญ่เป็นรูปแบบบริษัท คิดเป็นร้อยละ 93.0 รองลงมา ห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 7.0 ระยะเวลาในการดำเนินกิจการส่วนใหญ่มากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 58.6 รองลงมา 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 29.9 จำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบันส่วนใหญ่ 51 -100 คน คิดเป็นร้อยละ 36.3 รองลงมา มากกว่า 150 คน คิดเป็นร้อยละ 25.5 ทุนจดทะเบียนส่วนใหญ่ มากกว่า 20,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.6 รองลงมา 1,000,000 - 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.8 รายได้จากการดำเนินงานต่อปีของกิจการส่วนใหญ่ มากกว่า 20,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 72.6 รองลงมา 10,000,001 - 20,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.2 ตามลำดับ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร	4.10	0.62	มาก
2. ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน	4.36	0.50	มาก
3. ด้านการรายงานและควบคุม	4.26	0.58	มาก
4. ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล	4.46	0.51	มาก
5. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	4.62	0.46	มากที่สุด
โดยรวม	4.36	0.53	มาก

จากตาราง 7 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทยมีความเห็นต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.36$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.62$) รองลงมา คือ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล ($\bar{X} = 4.46$) และรองลงมา คือ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.36$) ตามลำดับ

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากรเป็นรายข้อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี และมีความแม่นยำเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง	4.06	0.74	มาก
2. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร ประมวลรัษฎากร โดยสามารถนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.14	0.68	มาก
3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบข้อบังคับ แนวปฏิบัติทางการบัญชีของหน่วยงานกำกับดูแล รวมถึงกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง	4.11	0.76	มาก
4. ท่านมีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน	4.20	0.65	มาก
5. ท่านมีการบูรณาการความรู้ในสาขาวิชากับความรู้ในศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้อง	4.03	0.73	มาก
โดยรวม	4.10	0.71	มาก

จากตาราง 8 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า มีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$) รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร ประมวลรัษฎากร โดยสามารถนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.14$) และรองลงมา คือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบข้อบังคับ แนวปฏิบัติทางการบัญชีของหน่วยงานกำกับดูแล รวมถึงกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.11$) ตามลำดับ

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน เป็นรายชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผน โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.37	0.64	มาก
2. ท่านสามารถคาดการณ์ปัญหาหรือข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานในอนาคต	4.18	0.68	มาก
3. ท่านสามารถนำความรู้และประสบการณ์มาวิเคราะห์ปัญหาและแนวทางในการแก้ไข ปรับปรุง และป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคต	4.31	0.59	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.45	0.59	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ปัญหาโดยมองภาพรวมของการทำงานด้านบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำ	4.52	0.56	มากที่สุด
โดยรวม	4.36	0.60	มาก

จากตาราง 9 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.36$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ปัญหาโดยมองภาพรวมของการทำงานด้านบัญชี เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำ ($\bar{X} = 4.52$) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.45$) และรองลงมา คือ ให้ความสำคัญกับการวางแผน โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ($\bar{X} = 4.37$) ตามลำดับ

ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุมเป็นรายข้อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินและนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.20	0.74	มาก
2. ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินบัญชีและนำเสนอให้แก่ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่จำเป็นต้องใช้การเงิน	4.24	0.66	มาก
3. ท่านให้ความสำคัญด้านการควบคุม การรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงินสดให้มีความรัดกุม สามารถตรวจสอบได้	4.34	0.57	มาก
4. ท่านมีการจัดสรรบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานตามความรู้ความสามารถและความถนัดในการปฏิบัติงานนั้น ๆ	4.20	0.69	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการติดตามตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในงบการเงินและผลการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	4.34	0.69	มาก
โดยรวม	4.25	0.66	มาก

จากตาราง 10 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.25$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ให้ความสำคัญกับการติดตามตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในงบการเงินและผลการปฏิบัติงานอยู่เสมอ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.34$) รองลงมา คือ ให้ความสำคัญด้านการควบคุม การรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงินสดให้มีความรัดกุม สามารถตรวจสอบได้ ($\bar{X} = 4.34$) และรองลงมา คือ สามารถจัดทำรายงานทางการเงินบัญชีและนำเสนอให้แก่ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่จำเป็นต้องใช้การเงิน ($\bar{X} = 4.24$) ตามลำดับ

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัลเป็นรายข้อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยี	4.39	0.71	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการเปิดรับความรู้ใหม่ๆ และมุมมองใหม่ๆอยู่เสมอ	4.52	0.57	มากที่สุด
3. ท่านให้ความสำคัญกับการมุ่งมั่นที่จะพัฒนาตัวเองเพื่อให้ความรู้ใหม่ๆและเพิ่มความสามารถรอบด้าน	4.51	0.56	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญกับการนำเอาเทคโนโลยีที่มีอยู่ นำมาปรับปรุงพัฒนาปรับใช้กับงานบัญชีเพื่อให้งานสะดวกรวดเร็วและเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด	4.46	0.55	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยีรวมถึงโปรแกรมด้านบัญชีใหม่ๆ เพื่อให้เข้าถึงข้อมูลสารสนเทศทุกที่ทุกเวลา	4.43	0.56	มาก
โดยรวม	4.45	0.58	มาก

จากตาราง 11 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.45$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ให้ความสำคัญกับการเปิดรับความรู้ใหม่ๆ และมุมมองใหม่ๆอยู่เสมอ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.52$) รองลงมาคือ ให้ความสำคัญกับการมุ่งมั่นที่จะพัฒนาตัวเอง เพื่อให้ความรู้ใหม่ ๆ และเพิ่มความสามารถรอบด้าน ($\bar{X} = 4.51$) และรองลงมาคือ ให้ความสำคัญกับการนำเอาเทคโนโลยีที่มีอยู่ นำมาปรับปรุงพัฒนาปรับใช้กับงานบัญชี เพื่อให้งานสะดวกรวดเร็วและเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ($\bar{X} = 4.46$) ตามลำดับ

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพเป็นรายชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ ตามหลักของนักบัญชีที่ยึดถือปฏิบัติมา	4.61	0.50	มากที่สุด
2. ท่านมีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น	4.64	0.52	มากที่สุด
3. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่น	4.70	0.49	มากที่สุด
4. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรม	4.61	0.53	มากที่สุด
5. ท่านให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องด้านการปฏิบัติงาน รวมถึงกฎหมายและข้อบังคับด้านต่าง ๆ	4.56	0.56	มากที่สุด
โดยรวม	4.62	0.51	มากที่สุด

จากตาราง 12 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.62$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่น มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.70$) รองลงมา คือ มีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนหรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น ($\bar{X} = 4.64$) และรองลงมา คือ ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ ตามหลักของนักบัญชีที่ยึดถือปฏิบัติมาและให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากัน ($\bar{X} = 4.61$) ตามลำดับ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยรวมและเป็นรายด้าน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.56	0.49	มากที่สุด
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.46	0.54	มาก
3. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.52	0.52	มากที่สุด
4. ด้านการยืนยันความถูกต้องได้	4.53	0.48	มากที่สุด
โดยรวม	4.51	0.55	มากที่สุด

จากตาราง 13 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.51$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.56$) รองลงมา คือ ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ($\bar{x} = 4.53$) และรองลงมา คือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{x} = 4.52$) ตามลำดับ



ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เป็นรายข้อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน และเป็นกลาง	4.54	0.54	มากที่สุด
2. ข้อมูลรายงานทางการเงินปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ	4.54	0.54	มากที่สุด
3. ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลทางการเงินนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.58	0.53	มากที่สุด
4. รายงานทางการเงินปราศจากความมีอคติและความลำเอียงในการจัดทำข้อมูลอย่างต่อเนื่อง	4.59	0.53	มากที่สุด
5. ข้อมูลรายงานทางการเงินนำเสนอความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงหรือเปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง	4.57	0.56	มากที่สุด
โดยรวม	4.55	0.53	มากที่สุด

จากตาราง 14 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.55$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า รายงานทางการเงินปราศจากความมีอคติและความลำเอียงในการจัดทำข้อมูลอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.59$) รองลงมา คือ ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลทางการเงินนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.58$) และรองลงมา คือ ข้อมูลรายงานทางการเงินนำเสนอความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงหรือเปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง ($\bar{X} = 4.57$) ตามลำดับ

ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นรายข้อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ข้อมูลในงบการเงินสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล	4.48	0.67	มาก
2. ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์สามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน	4.45	0.65	มาก
3. ข้อมูลในงบการเงินสามารถสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจได้อย่างมีสาระสำคัญ	4.48	0.55	มาก
4. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาในอดีตของกิจการได้	4.41	0.58	มาก
5. ข้อมูลในงบการเงินสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีตหรือคาดการณ์เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดในอนาคตได้	4.48	0.58	มาก
โดยรวม	4.45	0.60	มาก

จากตาราง 15 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.45$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อมูลในงบการเงินสามารถสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจได้อย่างมีสาระสำคัญ และข้อมูลในงบการเงินสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.48$) รองลงมา คือข้อมูลในงบการเงินสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีตหรือคาดการณ์เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดในอนาคตได้ ($\bar{X} = 4.48$) และรองลงมา คือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์สามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ($\bar{X} = 4.45$) ตามลำดับ

ตาราง 16 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นรายชื่อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันได้	4.63	0.52	มากที่สุด
2. ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้	4.56	0.61	มากที่สุด
3. ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการหรือสามารถเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการกับกิจการอื่นได้	4.41	0.68	มาก
4. ข้อมูลรายงานทางการเงินมีสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกันได้	4.45	0.64	มาก
5. ข้อมูลรายงานข้อมูลสามารถตรวจสอบยืนยันตามเอกสารที่เกี่ยวข้องที่นำมาบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน	4.57	0.53	มากที่สุด
โดยรวม	4.52	0.59	มากที่สุด

จากตาราง 16 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.52$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดซึ่งอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.63$) รองลงมา คือ ข้อมูลรายงานข้อมูลสามารถตรวจสอบยืนยันตามเอกสารที่เกี่ยวข้องที่นำมาบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน ($\bar{x} = 4.57$) และรองลงมา คือ ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้ ($\bar{x} = 4.56$) ตามลำดับ

ตาราง 17 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ เป็นรายข้อของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์คำอธิบายและข้อมูลทางการเงินที่มองไปในอนาคต	4.48	0.56	มาก
2. ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม	4.45	0.54	มาก
3. ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น การนับ การยืนยันยอด หรือการคำนวณผลลัพธ์ได้	4.50	0.56	มาก
4. ข้อมูลในงบสามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้	4.64	0.52	มากที่สุด
5. ข้อมูลในงบการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจนและไม่มีการตกแต่งตัวเลข	4.61	0.55	มากที่สุด
โดยรวม	4.53	0.54	มากที่สุด

จากตาราง 17 ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.53$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อมูลในงบสามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.64$) รองลงมาคือ ข้อมูลในงบการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจนและไม่มีการตกแต่งตัวเลข ($\bar{X} = 4.61$) และรองลงมา คือ ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น การนับ การยืนยันยอด หรือการคำนวณผลลัพธ์ได้ ($\bar{X} = 4.50$) ตามลำดับ

พูน ปรณ จิตโต ชีเว

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน

5.1 เพศ

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมและเป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	เพศหญิง		เพศชาย		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร	4.09	0.65	4.18	0.53	0.613	0.435
2. ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน	4.37	0.52	4.36	0.47	0.100	0.921
3. ด้านการรายงานและควบคุม	4.28	0.59	4.23	0.57	0.234	0.629
4. ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล	4.50	0.53	4.36	0.48	2.155	0.144
5. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	4.65	0.46	4.55	0.47	1.587	0.210
โดยรวม	4.38	0.46	4.34	0.41	1.010	0.317

จากตาราง 18 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

พูน ปณ จิต ชเว

5.2 อายุ

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.504	0.501	2.560	0.057
	ภายในกลุ่ม	153	29.971	0.196		
	รวม	156	31.476			

จากตาราง 19 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	5.000	151.000	1.231	0.297

จากตาราง 20 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.3 สถานภาพ

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.429	0.215	1.065	0.347
	ภายในกลุ่ม	154	31.046	0.202		
	รวม	156	31.476			

จากตาราง 21 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	10.000	300.000	0.836	0.594

จากตาราง 22 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (T-Test)

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	ปริญญาตรี หรือเทียบเท่า		ปริญญาโท หรือสูงกว่า		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร	4.12	0.62	3.99	0.68	0.744	0.390
2. ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน	4.36	0.51	4.40	0.44	0.088	0.768
3. ด้านการรายงานและควบคุม	4.28	0.58	4.12	0.62	1.193	0.276
4. ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล	4.67	0.53	4.44	0.42	0.028	0.868
5. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	4.62	0.46	4.68	0.48	0.273	0.602
โดยรวม	4.37	0.45	4.33	0.44	2.194	0.141

จากตาราง 23 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชี สมัยใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	5.000	151.000	0.965	0.441

จากตาราง 24 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.5 ประสพการณ์ทำงาน

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีประสพการณ์ทำงานแตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.501	0.500	2.554	0.058
	ภายในกลุ่ม	153	29.975	0.196		
	รวม	156	31.476			

จากตาราง 25 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีประสพการณ์ทำงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	15.000	411.725	1.489	0.105

จากตาราง 26 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.253	0.084	0.414	0.743
	ภายในกลุ่ม	153	31.222	0.204		
	รวม	156	31.476			

จากตาราง 27 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	15.000	411.725	1.952	0.017*

จากตาราง 28 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ แตกต่างกัน ($p > 0.05$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.7 ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.574	0.191	0.947	0.420
	ภายในกลุ่ม	153	30.902	0.202		
	รวม	156	31.476			

จากตาราง 29 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	15.000	411.725	0.914	0.549

จากตาราง 30 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.8 การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	1.320	0.660	3.372	0.037*
	ภายในกลุ่ม	154	30.155	0.196		
	รวม	156	31.476			

จากตาราง 31 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

เนื่องจากผลการศึกษานี้มีความแตกต่างกัน ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การเปรียบเทียบรายคู่ของ Scheffe เพื่อหาลักษณะที่แตกต่างกันที่แท้จริง ดังตารางที่ 32

ตาราง 32 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายคู่ Scheffe ตามการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีที่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	น้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี	3-5 ครั้ง/ปี	มากกว่า 5 ครั้ง/ปี
1. น้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี	-	0.029*	0.304
2. 3-5 ครั้ง/ปี	-	-	0.028*
3. มากกว่า 5 ครั้ง/ปี	-	-	-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 32 ผลการทดสอบจะพบว่านักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีจำนวนครั้งการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 คู่ คือ

นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมน้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มากกว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรม 3-5 ครั้ง/ปี

นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมน้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มากกว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมมากกว่า 5 ครั้ง/ปี ดังแสดงค่าในตาราง 32

ตารางท 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	5 ด้าน	10.000	300.000	1.268	0.248

จากตาราง 33 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

พหุ ประถมศึกษา

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ของนักบัญชี
ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

6.1 เพศ

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมและเป็นราย
ด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีเพศ
แตกต่างกัน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	เพศหญิง		เพศชาย		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.58	0.51	4.50	0.45	0.845	0.359
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.49	0.55	4.38	0.51	1.237	0.268
3. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.52	0.54	4.55	0.49	0.077	0.781
4. ด้านการยืนยันความถูกต้องได้	4.53	0.49	4.54	0.47	0.006	0.940
โดยรวม	4.53	0.47	4.49	0.44	0.025	0.876

จากตาราง 34 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้านแตกต่างกัน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยง
ธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้อง
ได้ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

พูน ปณ จิตโต ชีเว

6.2 อายุ

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.420	0.140	0.654	0.581
	ภายในกลุ่ม	153	32.751	0.214		
	รวม	156	33.171			

จากตาราง 35 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	397.154	1.814	0.044*

จากตาราง 36 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ แตกต่างกัน ($p > 0.05$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6.3 สถานภาพ

ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.319	0.160	0.749	0.475
	ภายในกลุ่ม	154	32.851	0.213		
	รวม	156	33.171			

จากตาราง 37 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8.000	302.000	1.432	0.182

จากตาราง 38 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ปริญญาตรี หรือเทียบเท่า		ปริญญาโท หรือสูงกว่า		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.57	0.48	4.52	0.58	0.131	0.718
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.49	0.54	4.26	0.57	2.984	0.086
3. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.56	0.49	4.26	0.76	5.400	0.021*
4. ด้านการยืนยันความถูกต้องได้	4.54	0.48	4.49	0.49	0.184	0.669
โดยรวม	4.54	0.46	4.38	0.49	0.926	0.337

จากตาราง 39 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 40 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	4.000	152.000	5.053	0.001*

จากตาราง 40 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.5 ประสพการณ์ทำงาน

ตาราง 41 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีประสพการณ์ทำงานแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.238	0.413	1.977	0.120
	ภายในกลุ่ม	153	31.933	0.209		
	รวม	156	33.171			

จากตาราง 41 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีประสพการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 42 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีประสพการณ์ทำงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	397.154	1.429	0.150

จากตาราง 42 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีประสพการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 43 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.011	0.004	0.016	0.997
	ภายในกลุ่ม	153	33.160	0.217		
	รวม	156	33.171			

จากตาราง 43 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 44 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	397.154	1.016	0.433

จากตาราง 44 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.7 ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตาราง 45 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.131	0.044	0.202	0.895
	ภายในกลุ่ม	153	33.040	0.216		
	รวม	156	33.171			

จากตาราง 45 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 46 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
	เงิน	df	df		
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	397.154	0.832	0.617

จากตาราง 46 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.8 การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

ตาราง 47 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	2.169	1.084	5.387	0.005*
	ภายในกลุ่ม	154	31.002			
	รวม	156	33.171			

จากตาราง 47 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

เนื่องจากผลการศึกษาที่มีความแตกต่างกัน ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การเปรียบเทียบรายคู่ของ Scheffe เพื่อหาลักษณะที่แตกต่างที่แท้จริง ดังตาราง 48

ตาราง 48 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายคู่ Scheffe ตามการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีที่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	น้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี	3-5 ครั้ง/ปี	มากกว่า 5 ครั้ง/ปี
1. น้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี	-	0.002*	0.852
2. 3-5 ครั้ง/ปี	-	-	0.041*
3. มากกว่า 5 ครั้ง/ปี	-	-	-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

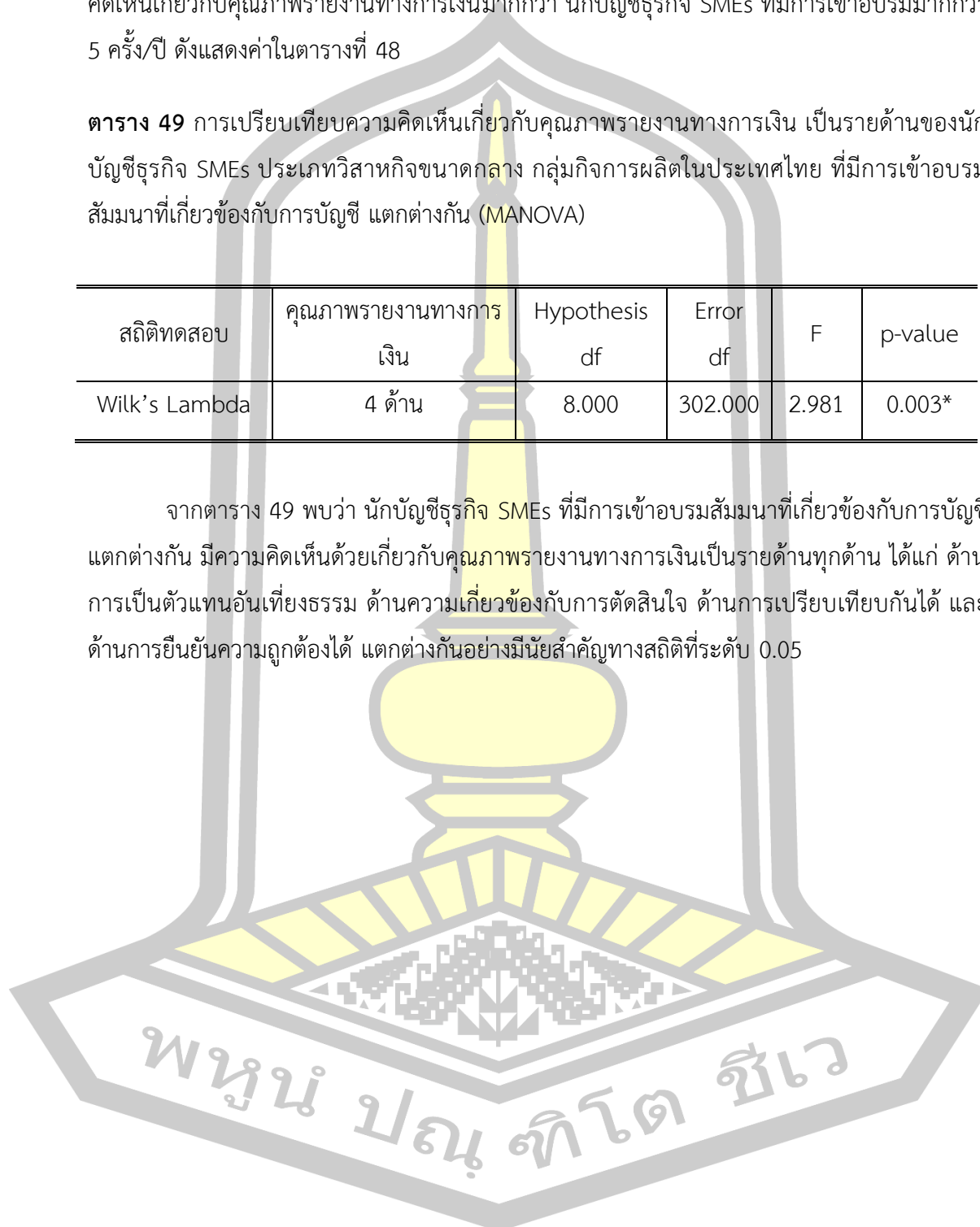
จากตาราง 48 ผลการทดสอบจะพบว่านักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีจำนวนครั้งการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 คู่ คือ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมน้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินมากกว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรม 3 - 5 ครั้ง/ปี

นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมน้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินมากกว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมมากกว่า 5 ครั้ง/ปี ดังแสดงค่าในตารางที่ 48

ตาราง 49 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นรายด้านของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8.000	302.000	2.981	0.003*

จากตาราง 49 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน ดังนี้

H₁: สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

H₂: สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

H₃: สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

H₄: สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

H₅: สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย



ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

ตารางที่ 50 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตัวแปร	QUA	COMA	COMB	COMC	COMD	COME	VIFs
$\bar{x}$	4.52	4.10	4.36	4.26	4.46	4.62	
S.D.	0.46	0.62	0.50	0.58	0.51	0.46	
QUA	-	0.497*	0.628*	0.620*	0.767*	0.836*	
COMA		-	0.690*	0.772*	0.475*	0.395*	2.848
COMB			-	0.715*	0.691*	0.560*	2.940
COMC				-	0.634*	0.534*	3.348
COMD					-	0.693*	2.745
COME						-	2.001

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 50 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 2.001 – 3.348 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (QUA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.497– 0.836 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (QUA) ดังนี้

$$QUA = 0.270 + 0.055COMA + 0.011COMB + 0.056COMC + 0.256COMD + 0.561COME$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (QUA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 106.466$; $p < 0.001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.772 (ตาราง 51) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (QUA) ปรากฏผลดังตาราง 51

ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.270	0.190	1.418	0.158
ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษี อากร (COMA)	0.055	0.048	1.160	0.248
ด้านกลยุทธ์การวางแผนและ ปฏิบัติงาน (COMB)	0.011	0.060	0.184	0.854
ด้านการรายงานและควบคุม (COMC)	0.056	0.055	1.014	0.312
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุค ดิจิทัล (COMD)	0.256	0.056	4.556	0.000*
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.561	0.054	10.369	0.000*

$F = 106.466$ $p < 0.001$ $Adj R^2 = 0.772$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 51 พบว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 และ 5 สำหรับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA) ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (COMB) ด้านการรายงานและควบคุม (COMC) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม

เมื่อนำการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชี ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.763 (ตาราง 62 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$QUA = 0.386 + 0.320COMD + 0.585COME$$

ตาราง 52 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตัวแปร	QFA	COMA	COMB	COMC	COMD	COME	VIFs
$\bar{x}$	4.56	4.10	4.36	4.26	4.46	4.62	
S.D.	0.49	0.62	0.50	0.58	0.51	0.46	
QFA	-	0.490*	0.638*	0.621*	0.741*	0.879*	
COMA		-	0.690*	0.772*	0.475*	0.395*	2.848
COMB			-	0.715*	0.691*	0.560*	2.940
COMC				-	0.634*	0.534*	3.348
COMD					-	0.693*	2.745
COME						-	2.001

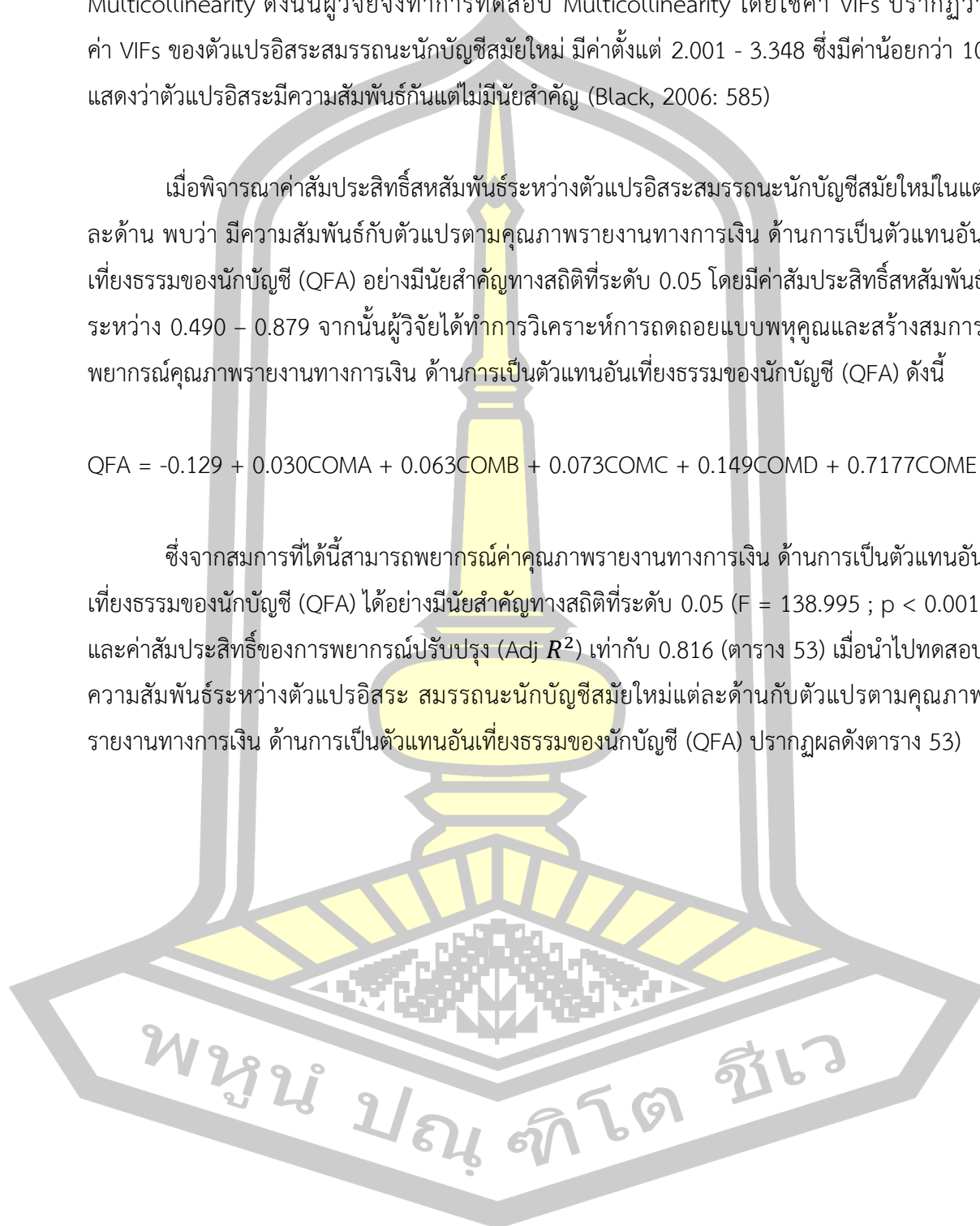
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 52 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 2.001 - 3.348 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของนักบัญชี (QFA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.490 – 0.879 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของนักบัญชี (QFA) ดังนี้

$$QFA = -0.129 + 0.030COMA + 0.063COMB + 0.073COMC + 0.149COMD + 0.7177COME$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของนักบัญชี (QFA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 138.995$; $p < 0.001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.816 (ตาราง 53) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของนักบัญชี (QFA) ปรากฏผลดังตาราง 53)



ตาราง 53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.129	0.182	-0.709	0.479
ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA)	0.030	0.046	0.652	0.515
ด้านกลยุทธ์การวางแผนและ ปฏิบัติงาน (COMB)	0.063	0.058	1.093	0.276
ด้านการรายงานและควบคุม (COMC)	0.073	0.053	1.379	0.170
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุค ดิจิทัล (COMD)	0.149	0.054	2.760	0.007*
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.717	0.052	13.833	0.000*
F = 138.995 p < 0.001 Adj R ² = 0.816				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 53 พบว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (QFA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 และ 5 สำหรับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA) ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (COMB) ด้านการรายงานและควบคุม (COMC) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (QFA)

เมื่อนำการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของนักบัญชี ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (QFA) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ ปรับปรุง (Adj R^2) เท่ากับ 0.804 (ตาราง 63 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$QFA = 0.022 + 0.240COMD + 0.750COME$$

ตาราง 54 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตัวแปร	QFB	COMA	COMB	COMC	COMD	COME	VIFs
$\bar{x}$	4.46	4.10	4.36	4.26	4.46	4.62	
S.D.	0.54	0.62	0.50	0.58	0.51	0.46	
QFB	-	0.497*	0.629*	0.660*	0.772*	0.793*	
COMA		-	0.690*	0.772*	0.475*	0.395*	2.848
COMB			-	0.715*	0.691*	0.560*	2.940
COMC				-	0.634*	0.534*	3.348
COMD					-	0.693*	2.745
COME						-	2.001

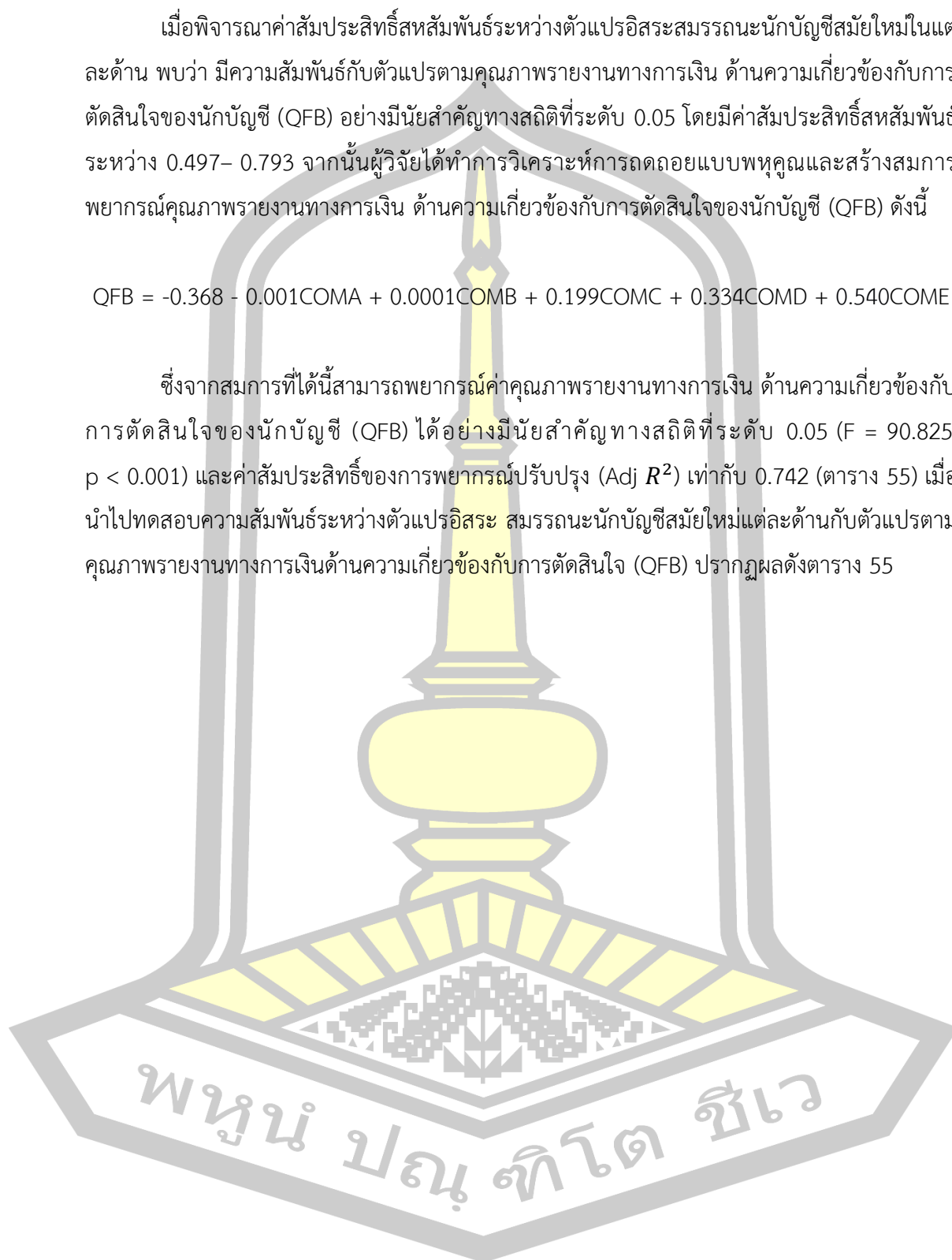
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 54 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 2.001 – 3.348 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของนักบัญชี (QFB) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.497– 0.793 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของนักบัญชี (QFB) ดังนี้

$$QFB = -0.368 - 0.001COMA + 0.0001COMB + 0.199COMC + 0.334COMD + 0.540COME$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของนักบัญชี (QFB) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 90.825$; $p < 0.001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.742 (ตาราง 55) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (QFB) ปรากฏผลดังตาราง 55



ตาราง 55 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.368	0.238	-1.545	0.124
ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษี อากร (COMA)	-0.001	0.606	-0.012	0.990
ด้านกลยุทธ์การวางแผนและ ปฏิบัติงาน (COMB)	0.0001	0.075	0.001	0.999
ด้านการรายงานและควบคุม (COMC)	0.199	0.069	2.870	0.005*
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุค ดิจิทัล (COMD)	0.334	0.070	4.733	0.000*
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.540	0.068	7.977	0.000*
F = 90.825 p < 0.001 Adj R ² = 0.742				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 55 พบว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม (COMC) ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (QFB) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 3 และ 4 และ 5 สำหรับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA) ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (COMB) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (QFB)

เมื่อนำการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการรายงานและควบคุม (COMC) ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (QFB) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.746 (ตาราง 64 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$QFB = 0.386 + 0.198COMC + 0.334COMD + 0.054COME$$

ตาราง 56 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตัวแปร	QFC	COMA	COMB	COMC	COMD	COME	VIFs
$\bar{x}$	4.52	4.10	4.36	4.26	4.46	4.62	
S.D.	0.52	0.62	0.50	0.58	0.51	0.46	
QFC	-	0.357*	0.450*	0.439*	0.621*	0.597*	
COMA		-	0.690*	0.772*	0.475*	0.395*	2.848
COMB			-	0.715*	0.691*	0.560*	2.940
COMC				-	0.634*	0.534*	3.348
COMD					-	0.693*	2.745
COME						-	2.001

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 56 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 2.001 - 3.348 ซึ่งมีค่า น้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของนักบัญชี (QFC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.357– 0.621 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของนักบัญชี (QFC) ดังนี้

$$QFC = 0.991 + 0.081COMA - 0.068COMB - 0.019COMC + 0.419COMD + 0.369COME$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของนักบัญชี (QFC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 24.021$; $p < 0.001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.425 (ตาราง 57) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของนักบัญชี (QFC) ปรากฏผลดังตาราง 57



ตาราง 57 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.991	0.347	2.859	0.005*
ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษี อากร(COMA)	0.081	0.087	0.927	0.355
ด้านกลยุทธ์การวางแผนและ ปฏิบัติงาน (COMB)	-0.068	0.110	-0.618	0.538
ด้านการรายงานและควบคุม (COMC)	-0.019	0.101	-0.187	0.852
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุค ดิจิทัล (COMD)	0.419	0.103	4.083	0.000*
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.369	0.099	3.742	0.000*
F = 24.021 p < 0.001 Adj R ² = 0.425				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 57 พบว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (QFC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 และ 5 สำหรับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA) ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (COMB) และด้านการรายงานและควบคุม (COMC) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (QFC)

เมื่อนำการพัฒนาสมรรถนะ สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (QFC) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.439 (ตาราง 65 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$\text{QFC} = 1.007 + 0.408\text{COMD} + 0.367\text{COME}$$

ตาราง 58 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการยืนยันความถูกต้องได้ของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตัวแปร	QFD	COMA	COMB	COMC	COMD	COME	VIFs
$\bar{x}$	4.53	4.10	4.36	4.26	4.46	4.62	
S.D.	0.48	0.62	0.50	0.58	0.51	0.46	
QUA	-	0.448*	0.546*	0.511*	0.622*	0.747*	
COMA		-	0.690*	0.772*	0.475*	0.395*	2.848
COMB			-	0.715*	0.691*	0.560*	2.940
COMC				-	0.634*	0.534*	3.348
COMD					-	0.693*	2.745
COME						-	2.001

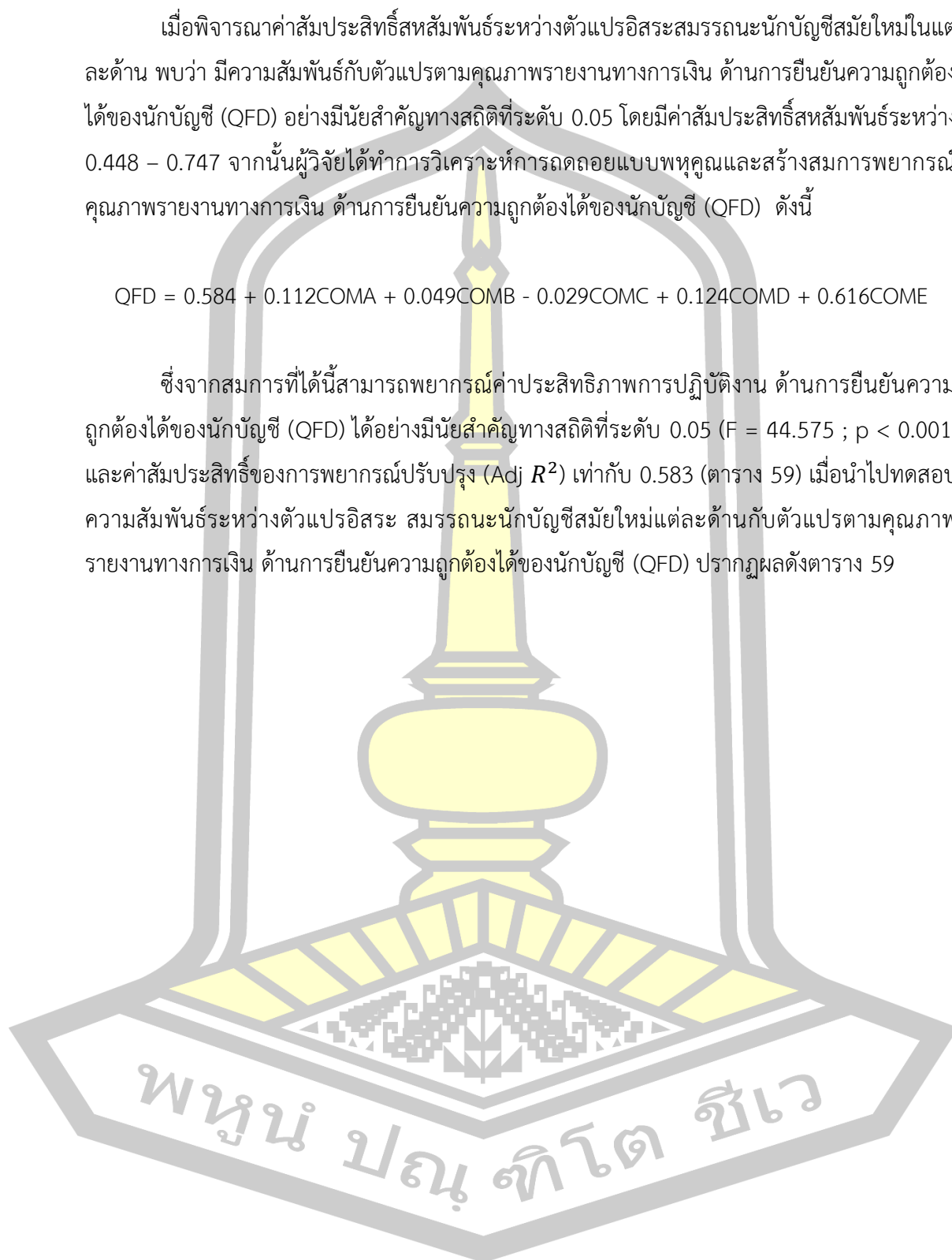
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 58 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 2.001 - 3.348 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ของนักบัญชี (QFD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.448 – 0.747 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ของนักบัญชี (QFD) ดังนี้

$$QFD = 0.584 + 0.112COMA + 0.049COMB - 0.029COMC + 0.124COMD + 0.616COME$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ของนักบัญชี (QFD) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 44.575$; $p < 0.001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.583 (ตาราง 59) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ของนักบัญชี (QFD) ปรากฏผลดังตาราง 59



ตาราง 59 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรณะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรณะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.584	0.270	2.167	0.032
ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA)	0.112	0.068	1.648	0.101
ด้านกลยุทธ์การวางแผนและ ปฏิบัติงาน (COMB)	0.049	0.085	0.575	0.566
ด้านการรายงานและควบคุม (COMC)	-0.029	0.078	-0.368	0.713
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุค ดิจิทัล (COMD)	0.124	0.080	1.551	0.123
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.616	0.077	8.035	0.000*
F = 44.575 p < 0.001 Adj R ² = 0.583				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 59 พบว่า สมรณะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ของนักบัญชี (QFD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5 สำหรับสมรณะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA) ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (COMB) ด้านการรายงานและควบคุม (COMC) และด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการยืนยันความถูกต้องได้ (QFD)

เมื่อนำการพัฒนาสมรรถนะสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ (QFD) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.555 (ตาราง 66 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$QFD = 0.916 + 0.783COME$$

จากผลการศึกษา สามารถสรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 60 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
1. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบบัคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	ปฏิเสธสมมติฐาน
2. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบบัคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	ปฏิเสธสมมติฐาน
3. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบบัคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน
4. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบบัคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน
5. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบบัคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

1. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 31 - 40 ปี สถานภาพ โสด ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 50,000 บาท ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และมีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีส่วนใหญ่ น้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี

2. รูปแบบธุรกิจส่วนใหญ่เป็นรูปแบบบริษัท ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ มากกว่า 15 ปี มีจำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบัน 50-100 คน มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 20,000,000 บาท และในส่วนของรายได้จากการดำเนินงานต่อปีของกิจการ มากกว่า 20,000,000 บาท

3. นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมอยู่ในระดับมากและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่น และท่านมีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น และรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร เช่น มีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร ประมวลรัษฎากร โดยสามารถนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบข้อบังคับ แนวปฏิบัติทางการบัญชีของหน่วยงานกำกับดูแล รวมถึงกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ปัญหาโดยมองภาพรวมของการทำงานด้านบัญชี เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำ ท่านให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และท่านให้ความสำคัญกับการวางแผน โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์ ด้านการรายงานและควบคุม เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการติดตามตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในงบการเงินและผลการปฏิบัติงานอยู่เสมอ และให้ความสำคัญด้านการควบคุม การรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงินสดให้มีความรัดกุม สามารถตรวจสอบได้ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการเปิดรับความรู้ใหม่ ๆ และมุมมองใหม่ ๆ อยู่เสมอ และท่านให้ความสำคัญกับการมุ่งมั่นที่จะพัฒนาตัวเองเพื่อให้มีความรู้ใหม่ๆ และเพิ่มความสามารถ

4. นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เช่น รายงานทางการเงินปราศจากความมีอคติและความลำเอียงในการจัดทำข้อมูลอย่างต่อเนื่อง ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลทางการเงินนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และข้อมูลรายงานทางการเงินนำเสนอความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงหรือเปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เช่น ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันได้ และข้อมูลรายงานข้อมูลสามารถตรวจสอบยืนยันตามเอกสารที่เกี่ยวข้องที่นำมาบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ เช่น ข้อมูลในงบสามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้ และข้อมูลในงบการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจนและไม่มีการตกแต่งตัวเลข และรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น ข้อมูลในงบการเงินสามารถสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจได้อย่างมีสาระสำคัญข้อมูลในงบการเงินสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล ข้อมูลในงบการเงินสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีตหรือคาดการณ์เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดในอนาคตได้ และข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์สามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

5. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ไม่แตกต่างกัน

6. สำหรับนักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ แตกต่างกัน ดังนี้ 1) นักบัญชีที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีน้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มากกว่า 3 – 5 ครั้ง/ปี 2) นักบัญชีที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี 3 – 5 ครั้ง/ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มากกว่า 5 ครั้ง/ปี

7. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ไม่แตกต่างกัน

8. สำหรับนักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน แตกต่างกัน ดังนี้ 1) นักบัญชีที่มีเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีน้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน มากกว่า 3 – 5 ครั้ง/ปี 2) นักบัญชีที่มีเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี 3 – 5 ครั้ง/ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินมากกว่า 5 ครั้ง/ปี

9. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (QUA) ได้แก่ ด้านการรายงานและควบคุม (COMC) ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$QUA = 0.270 + 0.005COMA + 0.011COMB + 0.056COMC + 0.256COMD + 0.561COME$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs เป็นรายด้าน พบว่า

ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

$$QFA = 0.022 + 0.240COMD + 0.750COME$$

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัลและด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

$$QFB = 0.386 + 0.198COMC + 0.334COMD + 0.054COME$$

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัลและด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านการเปรียบเทียบกันได้

$$QFC = 1.007 + 0.408COMD + 0.367COME$$

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัลและด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ด้านการยืนยันความถูกต้องได้

$$QFD = 0.916 + 0.783COME$$

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ด้านการยืนยันความถูกต้องได้

อภิปรายผล

1. นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล อยู่ในระดับมาก เนื่องจากนักบัญชีต้องมีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น และให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่นนักบัญชีที่ปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรง ไม่มีผลประโยชน์เข้ามาเกี่ยวข้อง ก็จะทำให้ นักบัญชีมีความน่าเชื่อถือเป็นอย่างมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐฐาภรณ์ บาลี และคณะ (2564 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชี กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี และกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านจริยธรรมในวิชาชีพด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านการวางแผนและการควบคุมการเงิน และด้านการตรวจสอบภายใน

2. นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เนื่องจากนักบัญชีที่ดีจะต้องมีการรายงานทางการเงินที่ดีและมีคุณภาพ ข้อมูลที่รายงานนั้นจะต้องมีความน่าเชื่อถือสามารถตรวจสอบยืนยันตามเอกสารที่เกี่ยวข้องที่นำมาบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ สามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลได้อย่างตรงกัน ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดง อีกทั้งสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีตหรือคาดการณ์เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดในอนาคตได้ สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

สามารถเปรียบเทียบการเงินระหว่างกิจการหรือสามารถเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการกับกิจการอื่นได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของผกาภาส บุตรสาลี (2565 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความเข้าใจได้ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมาก

3. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่โดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน เนื่องจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ได้รับการพัฒนาคุณภาพ ทักษะ และความรู้ความสามารถที่จำเป็นเกี่ยวกับบัญชีบริหารและการควบคุม การภาษีอากรรวมถึงกฎหมายธุรกิจ โดยเปิดโอกาสให้นักบัญชีได้รับประสบการณ์ ความชำนาญ และความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศและใช้เทคโนโลยีสารสนเทศฯ และทัศนคติใหม่ให้เกิดความเจริญก้าวหน้าในอาชีพและเป็นการเตรียมความพร้อมสำหรับบุคลากรต่อการเปลี่ยนแปลงและการแข่งขันในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของพัชรทิศา นวลละออง (2561) ได้ศึกษา เรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต พบว่า ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ส่วนผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ด้านจริยธรรม มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

4. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มี เพศ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการยืนยันความถูกต้อง ไม่แตกต่างกัน เนื่องจากรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญ ต้องจัดทำเพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารได้ทราบข้อมูลทางการเงิน รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นควรมีข้อมูลทางการเงินครบถ้วนสมบูรณ์ มีความถูกต้อง เข้าใจได้ง่าย มี

ความน่าเชื่อถือ และสามารถเปรียบเทียบกันได้ในช่วงระยะเวลาเดียวกันในแต่ละปี สามารถใช้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของบริษัท และใช้ในการตัดสินใจ วางแผนการดำเนินงานในอนาคตได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐฐาภรณ์ บาลี และคณะ (2564) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชีกรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ ร้อยละ 55.0 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยตัวแปรที่สำคัญมากที่สุด คือ ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ รองลงมา คือ ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านความรู้และทักษะทางบัญชี ตามลำดับ

5. นักบัญชีธุรกิจ ที่มี เพศ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการยืนยันความถูกต้อง ไม่แตกต่างกัน เนื่องจากรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญ ต้องจัดทำเพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารได้ทราบข้อมูลทางการเงิน รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นควรมีข้อมูลทางการเงินครบถ้วนสมบูรณ์ มีความถูกต้อง เข้าใจได้ง่าย มีความน่าเชื่อถือ และสามารถเปรียบเทียบกันได้ในช่วงระยะเวลาเดียวกันในแต่ละปี สามารถใช้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของบริษัท และใช้ในการตัดสินใจวางแผนการดำเนินงานในอนาคตได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐฐาภรณ์ บาลี และคณะ (2564) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชีกรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ ร้อยละ 55.0 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยตัวแปรที่สำคัญมากที่สุด คือ ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ รองลงมา คือ ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านความรู้และทักษะทางบัญชี ตามลำดับ

6. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร และ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ เนื่องจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ให้ความสำคัญกับความรู้ ความเข้าใจทางบัญชีและภาษีอากรอย่างถ่องแท้ และปฏิบัติบนพื้นฐานความถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ นักบัญชีสามารถวางแผนเชิงกลยุทธ์และกำหนดเป้าหมาย เพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดี

สามารถตัดสินใจและแก้ปัญหาได้ จึงทำให้นักบัญชีแต่ละท่านต้องให้ความสำคัญ และตระหนักถึงขั้นตอนและกระบวนการในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นอย่างดี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร และ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน เนื่องจากอาจจะมีปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่สามารถมาประกอบเพื่อส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกามาศ บุตรสาส์ (2565) ได้ศึกษา ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรม และด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด 2) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องอยู่ในระดับมากที่สุด 3) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด 4) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญ 5) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และ 6) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความสำเร็จของงานและด้านปริมาณงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

7. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม (COMC) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชี โดยจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปให้ถูกต้องครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ และสามารถนำข้อมูลนั้นมานำเสนอแก่ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่จำเป็นต้องใช้ข้อมูล เช่น ผู้ถือหุ้น นักลงทุน เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สรินยา สุภัทรานนท์ (2563 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา คุณภาพข้อมูลรายงานทางการเงินและการเติบโตของกิจการ : การตรวจสอบเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า คุณภาพของข้อมูลรายงานทางการเงินทุกมิติ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณค่าข้อมูลทางการเงิน และมีมิติการนำเสนอข้อมูลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของกิจการ นอกจากนี้ประสิทธิภาพในการตัดสินใจ มีผลกระทบเชิงบวกต่อการเติบโตของกิจการเช่นกัน ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่าข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะทำให้ข้อมูลมีคุณค่า รวมถึงการนำเสนอข้อมูลที่มีคุณภาพจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการตัดสินใจที่ดีและกิจการมีการเติบโตที่ดี ดังนั้นกิจการต้องมีการพัฒนาและสนับสนุนให้เกิดคุณภาพในการรายงานทาง

การเงินที่ดีเพราะเป็นเครื่องมือทางการบริหารที่มีประโยชน์และมีความสำคัญต่อผู้ใช้ข้อมูลสำหรับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

8. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ให้ความสำคัญกับการก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยี เปิดรับความรู้ใหม่ ๆ มุมมองใหม่ ๆ และมุ่งมั่นที่จะพัฒนาตัวเองเพื่อให้มีความรู้มากขึ้น รวมไปถึงให้ความสำคัญกับการนำเอาเทคโนโลยีที่มีอยู่นำมาปรับปรุงพัฒนาปรับใช้กับงานบัญชีเพื่อให้งานสะดวกรวดเร็วและเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชไมพร บัวแก้ว และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2566) ที่พบว่า ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในกิจการช่วยเพิ่มความรวดเร็วในการจัดทำรายงานทางการเงินและรายงานทางการเงินนั้นมีความน่าเชื่อถือ และสอดคล้องกับการศึกษาของ บุขรา จันทรลอย และคณะ (2565) พบว่า ความรู้ในวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ด้านความเข้าใจ ด้านความเชื่อถือ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา ถึงแม้ว่าความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจะมีส่วนช่วยให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น

9. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ เนื่องจากนักบัญชีให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่น มีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น ตลอดจนการปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมและตระหนักถึงจริยธรรมอยู่เสมอเพื่อให้งานของนักบัญชีมีคุณภาพและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการทำรายงานทางการเงินในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกามาศ บุตรสาลี (2565 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม และด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับมาก

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

1.1 จากผลการวิจัยนักบัญชีธุรกิจ SMEs ควรมีการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่องในทุก ๆ ด้าน เช่น ด้านความรู้ด้านกฎหมาย ด้านภาษีอากร และด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีควรมีการจัดอบรมให้ความรู้ทั้งในด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านเจตคติในวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณของนักบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลรายงานงบการเงินที่มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงไป

1.2 นักบัญชีธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญกับการปรับตัวและพัฒนาความรู้ให้สอดคล้องกับยุคสมัยในปัจจุบันที่ได้มีการพัฒนาเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีดิจิทัล นักบัญชีควรมีความเข้าใจในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรที่ใช้ รวมทั้งการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมาเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงาน อีกทั้งติดตามการเปลี่ยนของเทคโนโลยีดิจิทัลเพราะความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตได้ส่งผลกระทบโดยตรงต่อวิถีชีวิตและการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

1.3 นักบัญชีธุรกิจ SMEs ควรมีการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่องในทุก ๆ ด้าน และควรเพิ่มการพัฒนาในด้านความรู้ทางกฎหมายธุรกิจ รวมไปถึงความรู้ด้านภาษาต่างประเทศ การฟัง พูด อ่าน เขียน ที่ถูกต้องตามหลักภาษา เพื่อการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพและเพื่อพัฒนาศักยภาพของการประกอบวิชาชีพบัญชีให้พร้อมรองรับสถานการณ์ในปัจจุบันที่มีนักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุนเพิ่มมากขึ้น

1.4 นักบัญชีธุรกิจ SMEs ควรมีการพัฒนาตนเองโดยการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาในเรื่องที่เกี่ยวกับด้านวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาความรู้สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานในองค์กรให้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายขององค์กรสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีบัญชี เช่น ระบบภาษีอากร จัดวางแผนภาษี เพื่อให้สามารถปรับตัวทันตามภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบัน

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

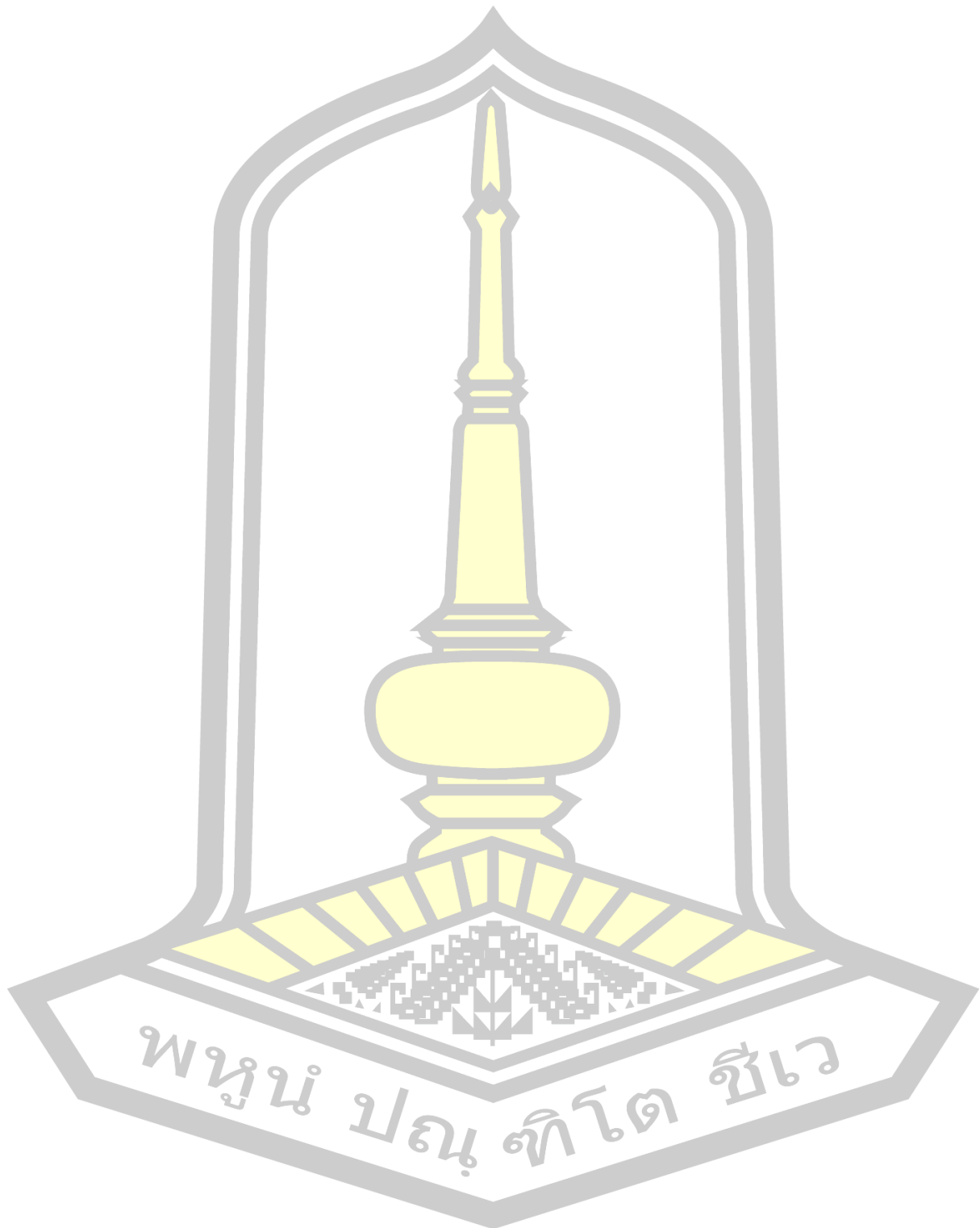
2.1 ควรมีการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ เช่น ด้านความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี และ ด้านการเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชี เพื่อนำผลการศึกษามาเปรียบเทียบให้ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs สามารถนำผลการศึกษาไปใช้ในการพัฒนานักบัญชีให้มีสมรรถนะที่ดีและปฏิบัติงานได้มีคุณภาพมากขึ้น

2.2 ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจประเภทอื่นที่มีความคล้ายคลึงกัน เช่น ธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการค้า ครอบคลุมธุรกิจด้านการค้าปลีก การค้าส่ง กิจกรรมการนำเข้า – ส่งออกสินค้า เพื่อให้ผลการวิจัยมีความหลากหลายมากขึ้น

2.3 สำหรับการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เก็บข้อมูลผ่านแบบสอบถาม ในการวิจัยครั้งต่อไปควรเป็นการวิจัยแบบผสมผสาน โดยเก็บข้อมูลผ่านการสัมภาษณ์และแบบสอบถามเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความละเอียด สามารถอธิบายผลการวิจัยได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก การสัมภาษณ์ และออกแบบสอบถามเฉพาะกลุ่มโดยแยกชุดคำถามสำหรับผู้ปฏิบัติงานที่มีระดับตำแหน่งแตกต่างกัน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน และตรงกับความจริงมากยิ่งขึ้น



บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- กมลภู สันทะจักร์ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562). ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อ
ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วารสารหาดใหญ่วิชาการ.
17(1), 17-31.
- กุลยา จันทะเดช. (2557). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน. วารสารวิชาชีพบัญชี,
10(29), 63-81.
- ราชกิจจานุเบกษา. (2562). กฎกระทรวง กำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.
137(1), 1-3
- เกศินี อุสาพรม และคณะ. (2564). สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7. วารสารมหาวิทยาลัย
ราชภัฏร้อยเอ็ด. 15(1), 174-187.
- จารุวรรณ แซ่เต้า, ณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ และ วราพร เปรมพาณิชย์กุล (2564). ความสัมพันธ์ระหว่าง
ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจ
ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏ
อุดรธานี. 3(5). 21-35.
- จิตรเลขา ทาสี และคณะ. (2564). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการ
ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารรัชต์ภาคย์. 15 (42), 343 – 353.
- จิราภา ชาลาธราวัฒน์. (2561). การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารการควบคุมภายในของธุรกิจขนาด
กลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอชนอม จังหวัดนครศรีธรรมราช. วิทยาลัยเทคโนโลยี
อุตสาหกรรมและการจัดการ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย.
- จำนงค์ จันทโชโต และ นิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา. (2558). คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจ
ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารวิชาชีพบัญชี. (11)32, 17-33.
- ชุมพล รอดแจ่ม และ รุ่งระวี มั่งสิงห์. (2560). การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนัก
บัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์. 5(1), 29-44.
- ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อ
ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร.
การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติครั้งที่ 7 “มหาวิทยาลัยเพื่อรับ
ใช้สังคม...พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0” วันที่ 6-7 กรกฎาคม 2560, นครราชสีมา,

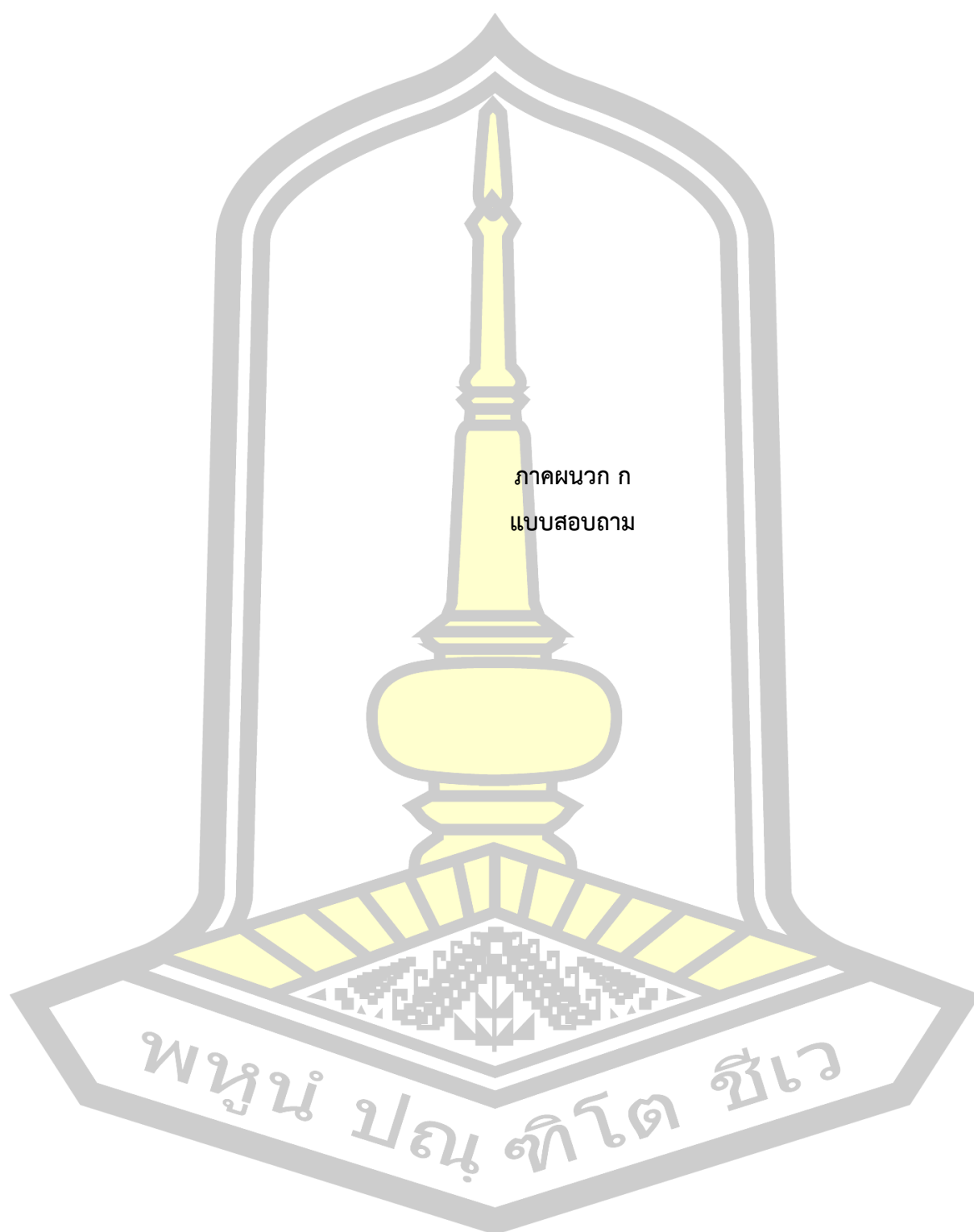
- ณัฐธารณ์ บาลี และคณะ. (2564). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชีกรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี. วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น. 7(1), 1-16.
- ทิพย์รัตน์ อ้วนละมัย. (2558). ผลกระทบของการพัฒนาบุคลากรทางการบัญชีที่มีต่อผลการดำเนินงานทางการบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. ปริญญาบัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นาฏลดา ลลิตากุลชัย. (2560). ผลกระทบของศักยภาพการจัดการระบบสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. วิทยานิพนธ์ปริญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศทางธุรกิจ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นุชรี พิเชษฐกุล. (2555). การรายงานและการวิเคราะห์งบการเงิน. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส
- นภัทร จันทจรุทธ. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะทางด้านวิชาชีพบัญชีแบบมืออาชีพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. (12)1. 111-124.
- นริศรา วัฒนศัพท์. (2564). สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อปัญหาประติษฐ์และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจเพื่อสังคม มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ: บุญศิริการพิมพ์.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี บริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ. วารสารวิชาการการตลาดและการจัดการมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. 5(1). 58-72.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ และ สุพร แก้วสะอาด. (2564). ผลกระทบของศักยภาพการทำงานแบบใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในสถานการณ์ COVID-19. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี. 3(6). 17-29.
- ปิยพงศ์ ประไพศรี และ กาญจนา นันทพันธ์. (2563). แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล. วารสารมหาจุฬานาครธรรมศน์, 7(12), 422-435.

- ประสุตา นาคี, ธวัชพร โคนพันธ์, กมลลักษณ์ มาตราข, ทัศนัย นาพัน, ตวัน ทัศนบรรลือม, ปานชีวา กุสิสูงเนิน, ศุภาพิชญ์ ตรงวัฒนาวุฒิ, บุษยมาส เทียนกระจ่าง, พรพิมล หว่างพัฒน์, ศุภกัญญา ภูทองกิ่ง. (2564). *สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล: ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง*. วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ. 8(2), 19-32.
- ปราณี คำมา. (2561). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน*. ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ผกามาศ บุตรสาสี่. (2565). *ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. 12(3), 170-184.
- ผกามาศ มนต์ไธสง. (2561). *ผลกระทบของประสิทธิผลของระบบบัญชีทางการบริหารส่วนท้องถิ่นอิเล็กทรอนิกส์ (e-LAAS) ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ไพศาล วรคำ. (2561). *การวิจัยทางการศึกษา*. (พิมพ์ครั้งที่ 9). มหาสารคาม: ตักสิลาการพิมพ์.
- เพ็ญภา เกื้อเกตุ, ฐริชาติ พรหมเต็ม และ วิโรจน์ ไพบุลย์เวชสวัสดิ์. (2563). *ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา*. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 12(1).
- พิมพ์ผกา วงศ์ทองแก้ว และคณะ (2562). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีต่อการปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร*. รายงานสืบเนื่องจากการประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 6 สถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร. 236-245
- พรสิริ สุขผ่อง และนัยนา แคล้วเครือ. (2565). *สมรรถนะนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล*. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง. 11(1), 146-156
- พัชรทิศา นวลละออง. (2561). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต*. ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

- มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. ปรินญาปรัชญาดุขฎฐิบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ และนวัตกรรมดิจิทัล มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มารีณี กอรา และ กุลวดีลิ้ม อุสันโน. (2559). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้. วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. 4(2), 38-50.
- รุ่งระวี มั่งสิงห์ และ ชุมพล รอดแจ่ม. (2560). สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. วารสารนวัตกรรมและการจัดการ. (6)1, 100-118.
- รังสิยา พิทักษ์ศิริ และ ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม. วารสารบัณฑิตศึกษาปริทรรศน์. 17(2). 42 – 55.
- วิทยา อินทร์สอน, ปัทมาพร ท่อชู และ สุอังคณา แกลงกัณฑ์. (2566). แนวทางการพัฒนาระบบสมรรถนะเพื่อการบริหารทรัพยากรมนุษย์.
ได้จาก <http://thailandindustry.com/onlinemag/>
- วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยงดี และ พุฒิสรรค์ เกตุมรรค. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชี จังหวัดเชียงใหม่. วารสารบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยแม่โจ้, 2(1), 67-86.
- สุจิตตรา ประครองสี, ขจิต ก้อนทอง และไพลิน นิลนิม. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 6(2). 1-11.
- อาทิตย์ อธิคม. (2562). สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบการเงินและบัญชีของกองทัพบก. บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อริยา สรศักดิ์. (2562). สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี. สารนิพนธ์วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2566). ประวัติความเป็นมา.
ได้จาก <https://www.ismed.or.th/ประวัติความเป็นมา>

- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). *Soft Skill ทักษะที่นักบัญชีในโลกอนาคตต้องมี*. Newsletter จดหมายข่าวสารวิชาชีพนักบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 9(98), 14-16.
ได้จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/137669>.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2565). *มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565)*. กรอบแนวคิดรายงานทางการเงิน.
ได้จาก : <http://www.tfac.or.th/Home/Main>
- สวลี วงศ์ไชยา. (2561). *อิทธิพลกลยุทธ์ธุรกิจและคุณลักษณะของผู้ประกอบการที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)*. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. คณะบริหารศาสตร์. มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี.
- สรินยา สุภัทรานนท์. (2563). *คุณภาพข้อมูลรายงานทางการเงินและการเติบโตของกิจการ : การตรวจสอบเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ. (7)2 , 17-29.
- อัจฉรารณ ทวะขารี. (2561). *ผลกระทบของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อมรรัตน์ ศรีชัย. (2561). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพตนเองกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล (รายงานผลการวิจัย)*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Aaker, D.A., Kumar, V. and Day, G.S. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York: John Wiley and Sons.
- Athambawa Haleem and Kevin Low Lock Teng. (2018). *Impact of User Competency on Accounting Information System Success: Banking Sectors in Sri Lanka*. International Journal of Economics and Financial Issues. 8(6), 167-175.
- Barenji et al. (2013). *Developing a competency-assisted collaborative promotion modeling framework in higher education*. Procedia - Social and Behavioral Sciences. 107(11), 112 – 119
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. (4th ed). USA: John Wiley & Sons.
- Bunea, Sacarin and Minu. (2012). *ROMANIAN PROFESSIONAL ACCOUNTANTS' PERCEPTION ON THE DIFFERENTIAL FINANCIAL REPORTING FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES*. Accounting and Management Information Systems. 11(1), 27-43.

- Buntat et al. (2013). *Competency-Based Education: A Case of Akademi Binaan Malaysia*. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*. 93(21), 1536 – 1540.
- Chang et al. (2014). *Competency - based management effects on satisfaction of nurses and patients,*” *International Journal of Nursing Sciences*. 1(1), 121 – 122.
- Duong, D. C. T., & Fledsberg, K. (2019). *Digitalization of the Accounting Industry. (Master’s thesis, Economics and Finance)*. University of Agder, Norwegian.
- Gulin, D., Hladika, M., & Valenta, I. (2019). *Digitalization and the Challenges for the Accounting Profession*. *Proceedings of the ENTRENOVA - ENTERprise REsearch InNOVation Conference*, Rovinj, Croatia.
- Hair, J.F., Black, W.C. and Erson, R.E. (2006). *Multivariate Data Analysis*. 6th ed. New Jersey: Pearson
- Krejcie, R. V. and Morgan, D. W. (1970). *Determining sample size for research activities*. *Educational and Psychological Measurement*, 30(3), 607–610.
- NovaBizz. (2566). *ความสำคัญของวิสาหกิจขนาดกลางในประเทศไทย*. [ออนไลน์].
ได้จาก <https://www.novabizz.com/Business/ธุรกิจขนาดย่อม.htm>
- The Association of Accountants and Financial Professionals in Business. (2019). *IMA Management Accounting Competency Framework*. *Institute of Management Accountants*, 10(1), 1-48
- Rasa Subaciene, Ramune Budrionyte, Jolanta Zemguliene and Ivita Faitusa. (2022). *Modern Accounting Specialist in New Economic Reality: Cases of Lithuania and Latvia*. *Administrative Sciences*. 12 (124). 1-18.
- Ali Uyar, Ali Haydar Gungormus. (2011). *Professional knowledge and skills required for accounting majors who intend to become auditors: Perceptions of external auditors*. *Business and Economics Research Journal*, 2(3), 33.



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง “สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย”

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัยหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ทั้งนี้ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์ให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ โดย

1. รายละเอียดแบบสอบถามประกอบด้วยคำถาม 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ และการนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

4. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามฉบับนี้

() ต้องการ () ไม่ต้องการ

5. หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้านางสาวสุภาภรณ์ หอมหวล บ้านเลขที่ 18 หมู่ 12 ตำบลขามป้อม อำเภอยางตลาด จังหวัดอุดรธานี 34170 หมายเลขโทรศัพท์ 09-8623-0182 และ E-mail : 61010950009@msu.ac.th

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวสุภาภรณ์ หอมหวล
นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด

1. เพศ

- | | |
|---------------------------------|------------------------------|
| ☐ หญิง | ☐ ชาย |
| ☐ LGBTQ+ | |

2. อายุ

- | | |
|--|--|
| ☐ ไม่เกิน 30 ปี | ☐ 31 - 40 ปี |
| ☐ 41 - 50 ปี | ☐ มากกว่า 50 ปี |

3. สถานภาพ

- | | |
|---|-------------------------------|
| ☐ โสด | ☐ สมรส |
| ☐ หม้าย/หย่าร้าง | |

4. ระดับการศึกษา

- | | |
|--|---|
| ☐ ต่ำกว่าปริญญาตรี | ☐ ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า |
| ☐ ปริญญาโทหรือสูงกว่า | |

5. ประสบการณ์ทำงาน

- | | |
|---------------------------------------|--|
| ☐ ต่ำกว่า 3 ปี | ☐ 3-5 ปี |
| ☐ 6-10 ปี | ☐ มากกว่า 10 ปี |

6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

- | | |
|--|--|
| ☐ ไม่เกิน 20,000 บาท | ☐ 20,001 - 35,000 บาท |
| ☐ 35,001 - 50,000 บาท | ☐ มากกว่า 50,000 บาท |

7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

- | | |
|---|---|
| ☐ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี | ☐ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี |
|---|---|

() สมุหบัญชี

() อื่นๆ (โปรดระบุ).....

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด

8. การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

() น้อยกว่า 3 ครั้ง/ปี

() 3 – 5 ครั้ง/ปี

() มากกว่า 5 ครั้ง/ปี

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด

1. รูปแบบธุรกิจ

() ห้างหุ้นส่วนจำกัด

() บริษัทจำกัด

2. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ

() ไม่เกิน 5 ปี

() 6 – 10 ปี

() 11 -15 ปี

() มากกว่า 15 ปี

3. จำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบัน

() ไม่เกิน 50 คน

() 51 – 100 คน

() 101 – 150 คน

() มากกว่า 150 คน

4. ทุนจดทะเบียน

() 1,000,000 - 5,000,000 บาท

() 5,000,001-10,000,000 บาท

() 10,000,001 - 20,000,000 บาท

() มากกว่า 20,000,000 บาท

5. รายได้จากการดำเนินงานต่อปีของกิจการ

() ต่ำกว่า 1,000,000 บาท

() 10,000,001-10,000,000 บาท

() 10,000,001 - 20,000,000 บาท

() มากกว่า 20,000,000 บาท

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท
วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด โดยมีเกณฑ์
ในการพิจารณา ดังนี้

5	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
4	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
3	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
2	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
1	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร					
1. ท่านมีความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี และมีความแม่นยำเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง					
2. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรประมวลรัษฎากร โดยสามารถนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบข้อบังคับแนวปฏิบัติทางการบัญชีของหน่วยงานกำกับดูแล รวมถึงกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง					
4. ท่านมีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน					
5. ท่านมีการบูรณาการความรู้ในสาขาวิชากับความรู้ในศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้อง					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท
วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด โดยมีเกณฑ์
ในการพิจารณา ดังนี้

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน					
6. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผน โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
7. ท่านสามารถคาดการณ์ปัญหาหรือข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานในอนาคต					
8. ท่านสามารถนำความรู้และประสบการณ์มาวิเคราะห์ปัญหาและแนวทางในการแก้ไข ปรับปรุง และป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต					
9. ท่านให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ					
10. ท่านให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ปัญหาโดยมองภาพรวมของการทำงานด้านบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำ					
ด้านการรายงานและควบคุม					
11. ท่านมีความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินและนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีได้อย่างถูกต้อง					
12. ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินบัญชีและนำเสนอให้แก่ผู้บริหารหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่จำเป็นต้องใช้งบการเงิน					
13. ท่านให้ความสำคัญด้านการควบคุม การรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงินสด ให้มีความรัดกุม สามารถตรวจสอบได้					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท
วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด โดยมีเกณฑ์
ในการพิจารณา ดังนี้

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการรายงานและควบคุม (ต่อ)					
14. ท่านมีการจัดสรรบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานตามความรู้ความสามารถ และความถนัดในการปฏิบัติงานนั้น ๆ					
15. ท่านให้ความสำคัญกับการติดตามตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในงบการเงินและผลการปฏิบัติงานอยู่เสมอ					
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล					
16. ท่านให้ความสำคัญกับการก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยี					
17. ท่านให้ความสำคัญกับการเปิดรับความรู้ใหม่ๆ และมุมมองใหม่ๆ อยู่เสมอ					
18. ท่านให้ความสำคัญกับการมุ่งมั่นที่จะพัฒนาตัวเองเพื่อให้มีความรู้ใหม่ๆ และเพิ่มความสามารถรอบด้าน					
19. ท่านให้ความสำคัญกับการนำเอาเทคโนโลยีที่มีอยู่นำมาปรับปรุงพัฒนาปรับใช้กับงานบัญชีเพื่อให้งานสะดวก รวดเร็วและเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด					
20. ท่านให้ความสำคัญกับการเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยี รวมถึงโปรแกรมด้านบัญชีใหม่ๆ เพื่อให้เข้าถึงข้อมูลสารสนเทศทุกที่ทุกเวลา					
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ					
21. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ ตามหลักของนักบัญชีที่ยึดถือปฏิบัติมา					
22. ท่านมีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท
วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด โดยมีเกณฑ์
ในการพิจารณา ดังนี้

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (ต่อ)					
23. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษา ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่ เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่น					
24. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานโดยปราศจาก อิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็น กลางหรือความเที่ยงธรรม					
25. ท่านให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ด้านการปฏิบัติงาน รวมถึงกฎหมายและข้อบังคับด้านต่าง ๆ					



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง
กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

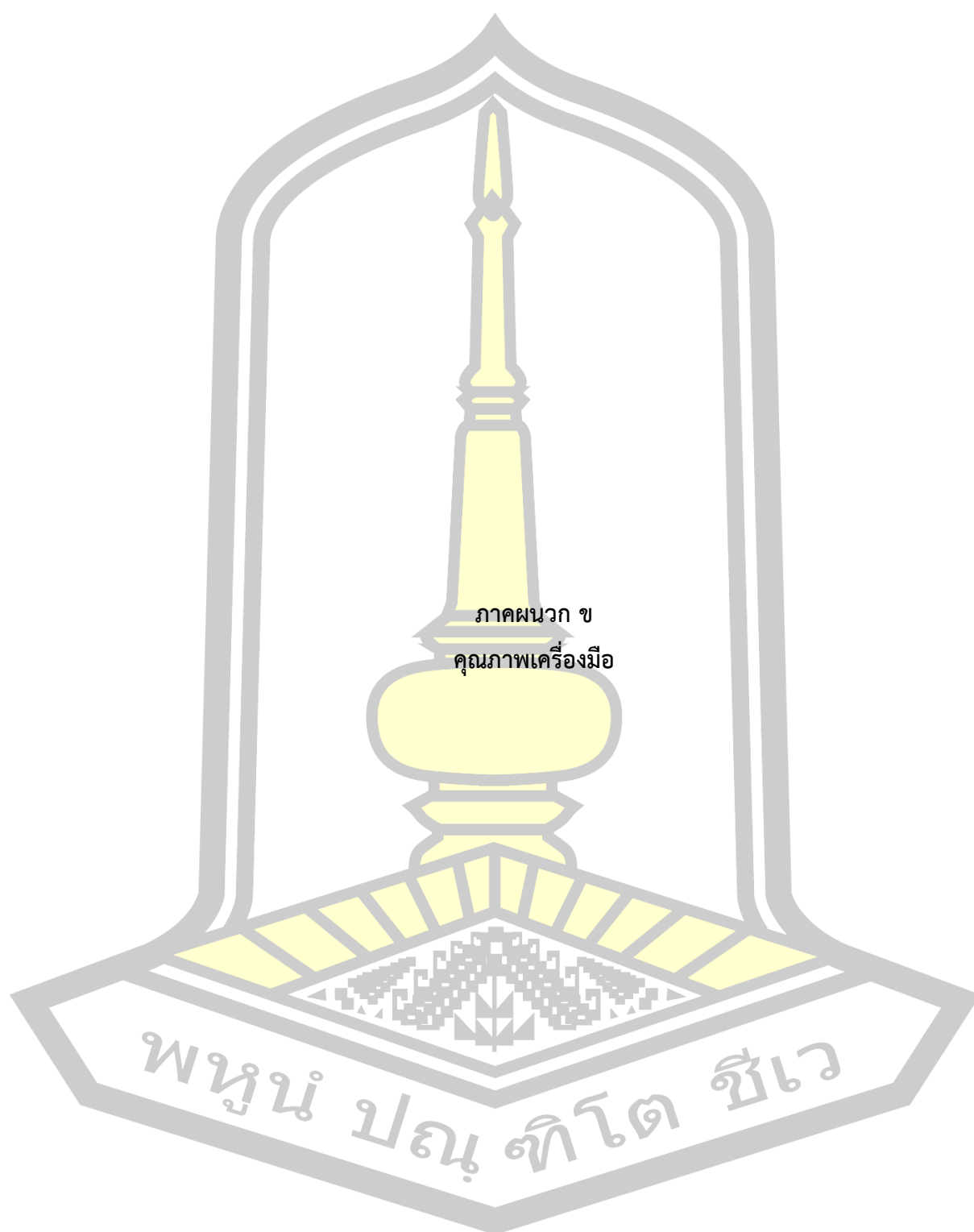
คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด โดยมีเกณฑ์
ในการพิจารณา ดังนี้

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
26. ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน และเป็นกลาง					
27. ข้อมูลรายงานทางการเงินปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็น นัยสำคัญ					
28. ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลทาง การเงินนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
29. รายงานทางการเงินปราศจากอคติและความ ลำเอียงในการจัดทำข้อมูลอย่างต่อเนื่อง					
30. ข้อมูลรายงานทางการเงินนำเสนอความเป็นกลางที่ไม่ เอนเอียงหรือเปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง					
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
31. ข้อมูลในงบการเงินสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบ การเงินใช้ข้อมูล					
32. ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์สามารถให้ข้อมูลที่เป็น ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน					
33. ข้อมูลในงบการเงินสามารถสร้างความแตกต่างในการ ตัดสินใจได้อย่างมีสาระสำคัญ					
34. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถชี้ข้อผิดพลาดของผล การประเมินที่ผ่านมาในอดีตของกิจการได้					
35. ข้อมูลในงบการเงินสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีต หรือคาดการณ์เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดในอนาคตได้					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง
กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด โดยมีเกณฑ์
ในการพิจารณา ดังนี้

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
36. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันได้					
37. ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้					
38. ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการหรือสามารถเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการกับกิจการอื่นได้					
39. ข้อมูลรายงานทางการเงินมีความสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกันได้					
40. ข้อมูลรายงานข้อมูลสามารถตรวจสอบยืนยันตามเอกสารที่เกี่ยวข้องที่นำมาบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน					
ด้านการยืนยันความถูกต้องได้					
41. ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์คำอธิบายและข้อมูลทางการเงินที่มองไปในอนาคต					
42. ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม					
43. ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ด้วยวิธีการต่างๆ เช่น การนับ การยืนยันยอด หรือการคำนวณผลลัพธ์ได้					
44. ข้อมูลในงบสามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาได้					
45. ข้อมูลในงบการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน และไม่มีการตกแต่งตัวเลข					



ตารางที่ 61 แสดงค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

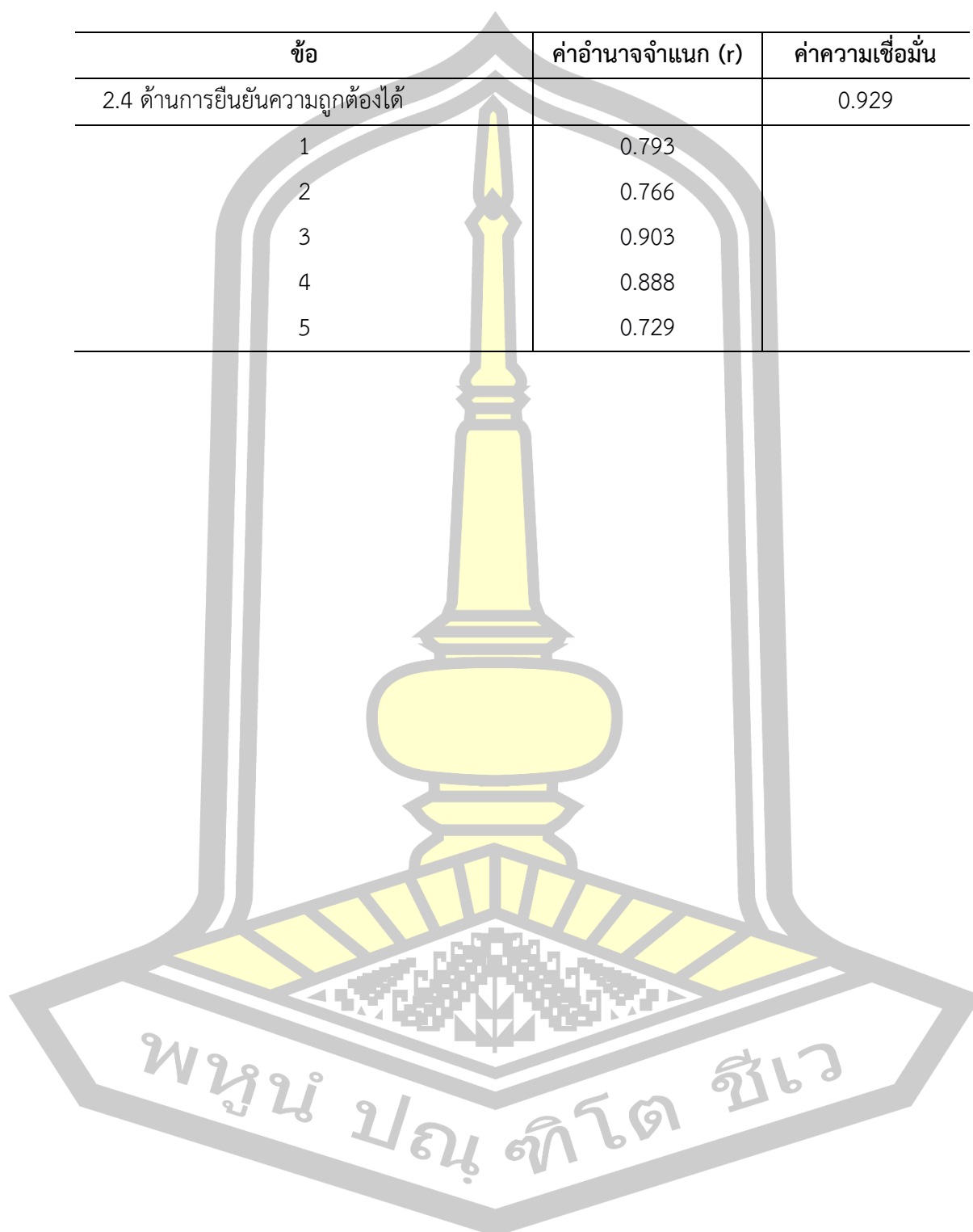
ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1.สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่		
1.1 ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร		0.869
1.	0.855	
2.	0.686	
3.	0.683	
4.	0.634	
5.	0.625	
1.2 ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน		0.846
1.	0.532	
2.	0.615	
3.	0.705	
4.	0.754	
5.	0.712	
1.3 ด้านการรายงานและควบคุม		0.895
1.	0.766	
2.	0.753	
3.	0.738	
4.	0.787	
5.	0.692	
1.4 ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล		0.954
1.	0.733	
2.	0.890	
3.	0.914	
4.	0.892	
5.	0.950	

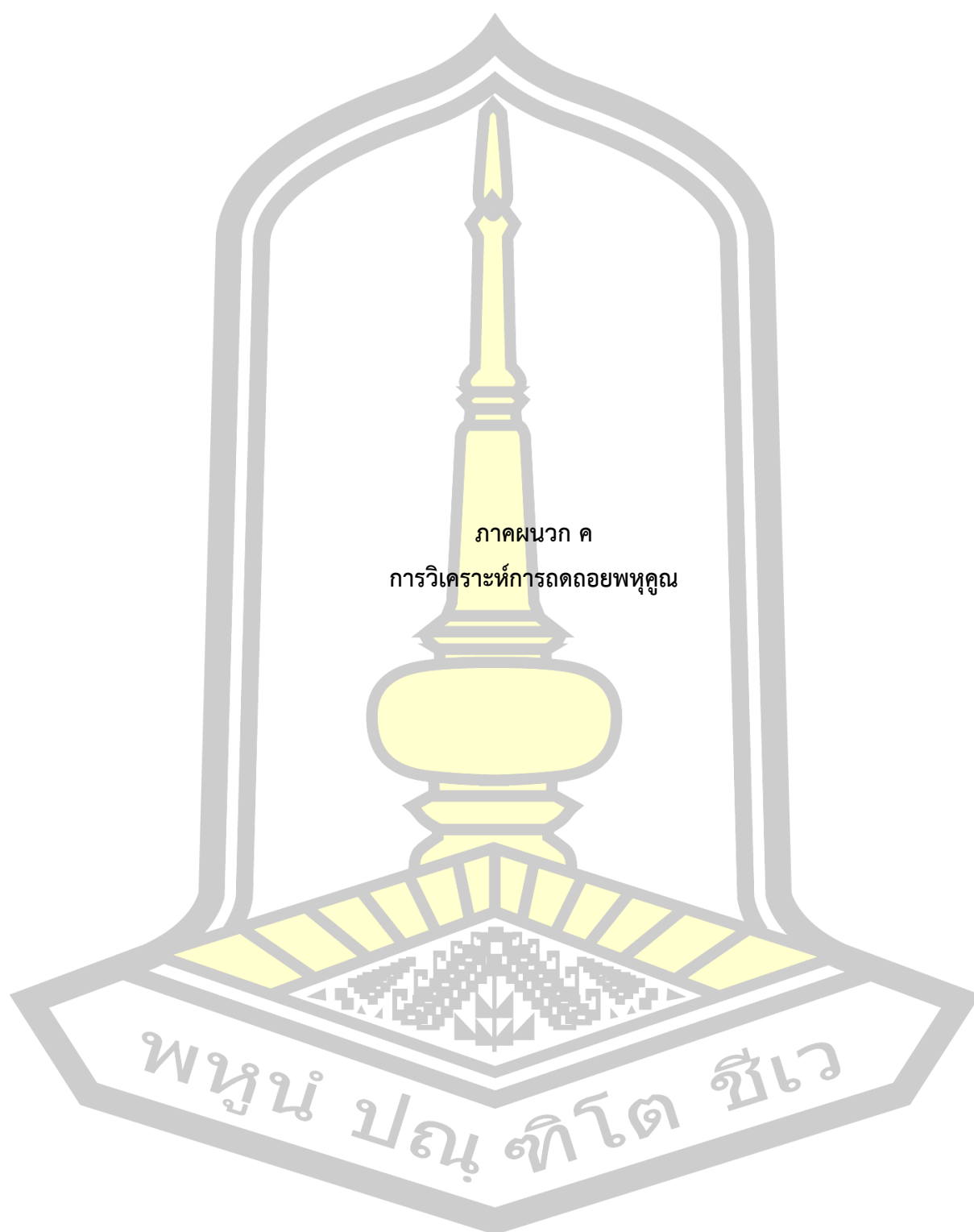
ตารางที่ 61 แสดงค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1.5 ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ		0.936
1	0.783	
2	0.881	
3	0.863	
4	0.882	
5	0.759	
2.คุณภาพรายงานทางการเงิน		
2.1 ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		0.925
1	0.700	
2	0.750	
3	0.843	
4	0.885	
5	0.843	
2.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		0.935
1	0.836	
2	0.767	
3	0.861	
4	0.861	
5	0.828	
2.3 ด้านการเปรียบเทียบกันได้		0.891
1	0.723	
2	0.698	
3	0.757	
4	0.691	
5	0.829	

ตารางที่ 61 แสดงค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2.4 ด้านการยืนยันความถูกต้องได้		0.929
1	0.793	
2	0.766	
3	0.903	
4	0.888	
5	0.729	





ตารางที่ 62 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ ละด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.386	0.186	2.080	0.039
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD)	0.320	0.048	6.667	0.001
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.585	0.054	10.823	0.001

$F = 251.732$ $p < 0.001$ $\text{Adj } R^2 = 0.763$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 63 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ ละด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.022	0.180	0.121	0.904
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD)	0.240	0.047	5.149*	0.001
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.750	0.052	14.298*	0.001

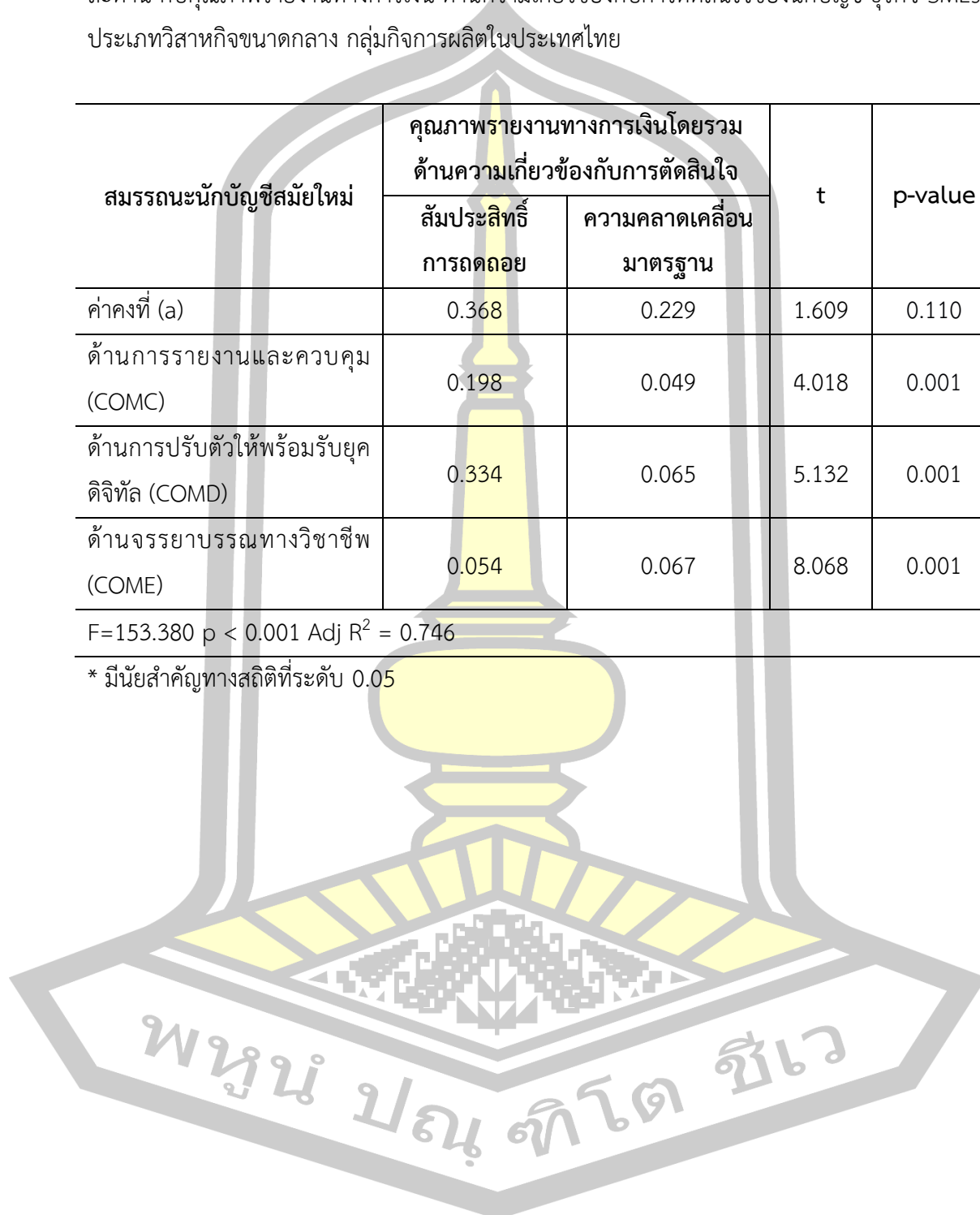
$F=320.432$ $p < 0.001$ $\text{Adj } R^2 = 0.804$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 64 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรณะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้าน กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรณะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.368	0.229	1.609	0.110
ด้านการรายงานและควบคุม (COMC)	0.198	0.049	4.018	0.001
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุค ดิจิทัล (COMD)	0.334	0.065	5.132	0.001
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.054	0.067	8.068	0.001
F=153.380 p < 0.001 Adj R ² = 0.746				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตารางที่ 65 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ ละด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท วิชาศึกษานาตกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านการเปรียบเทียบกันได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.007	0.330	3.051	0.003
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุค ดิจิทัล (COMD)	0.408	0.085	4.773	0.001
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.367	0.096	3.820	0.001
F=60.290 p < 0.001 Adj R ² = 0.439				

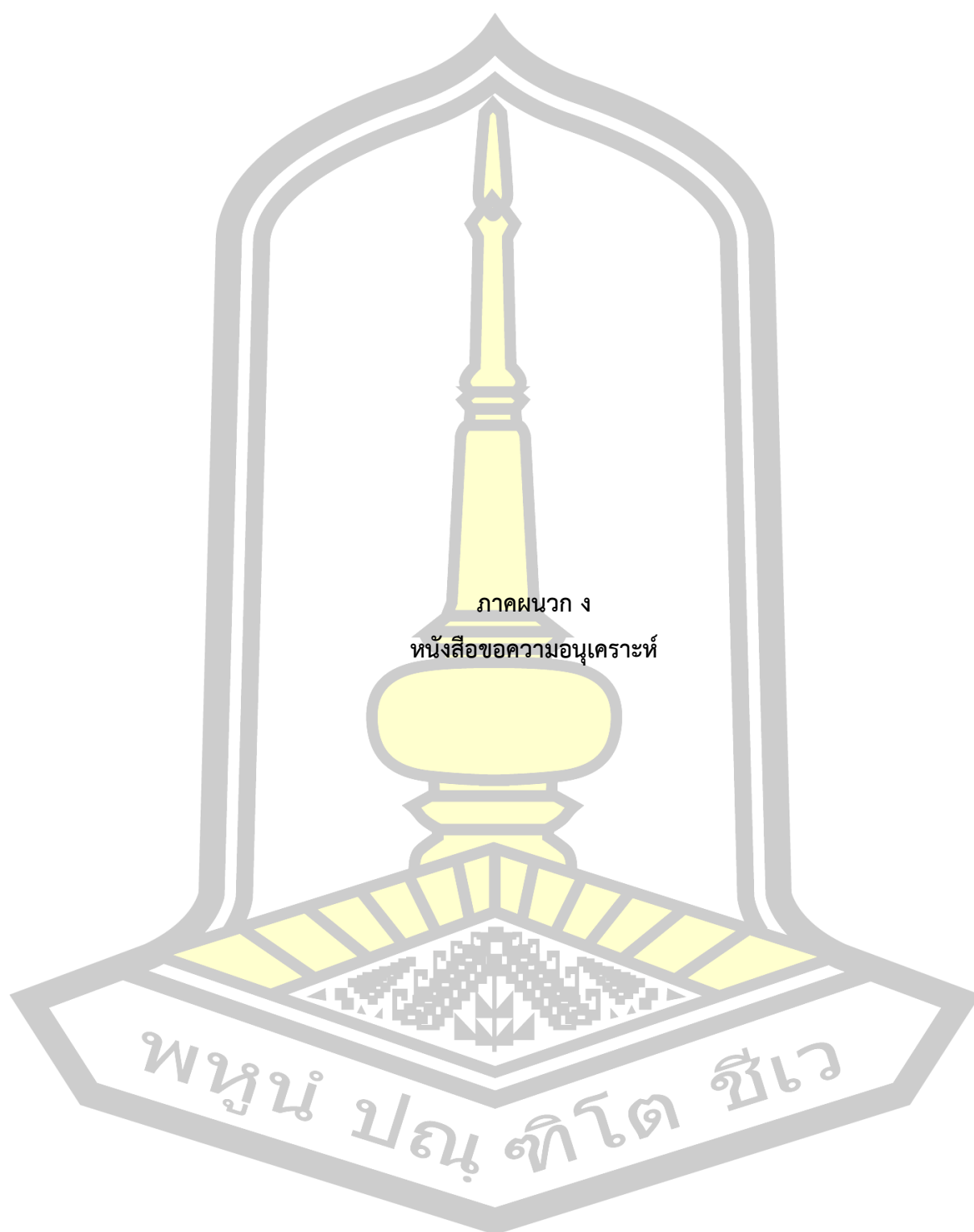
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 66 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ในแต่ ละด้านกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการยืนยันความถูกต้องได้ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิชาศึกษานาตกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านการยืนยันความถูกต้องได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.916	0.260	3.520	0.003
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.783	0.056	13.980	0.001

F=195.451 p < 0.001 Adj R² = 0.555

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05





ที่ อว 0605.10/ ๕๕4

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

24 ตุลาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์กรอกแบบสอบถาม

เรียน นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ด้วย นางสาวสุภาภรณ์ หอมหวล รหัสนิต 61010950009 นิสิตหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) แผนการเรียนแบบ ก2 ระบบในเวลาราชการ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง “สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงขอความอนุเคราะห์ให้ นางสาวสุภาภรณ์ หอมหวล ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

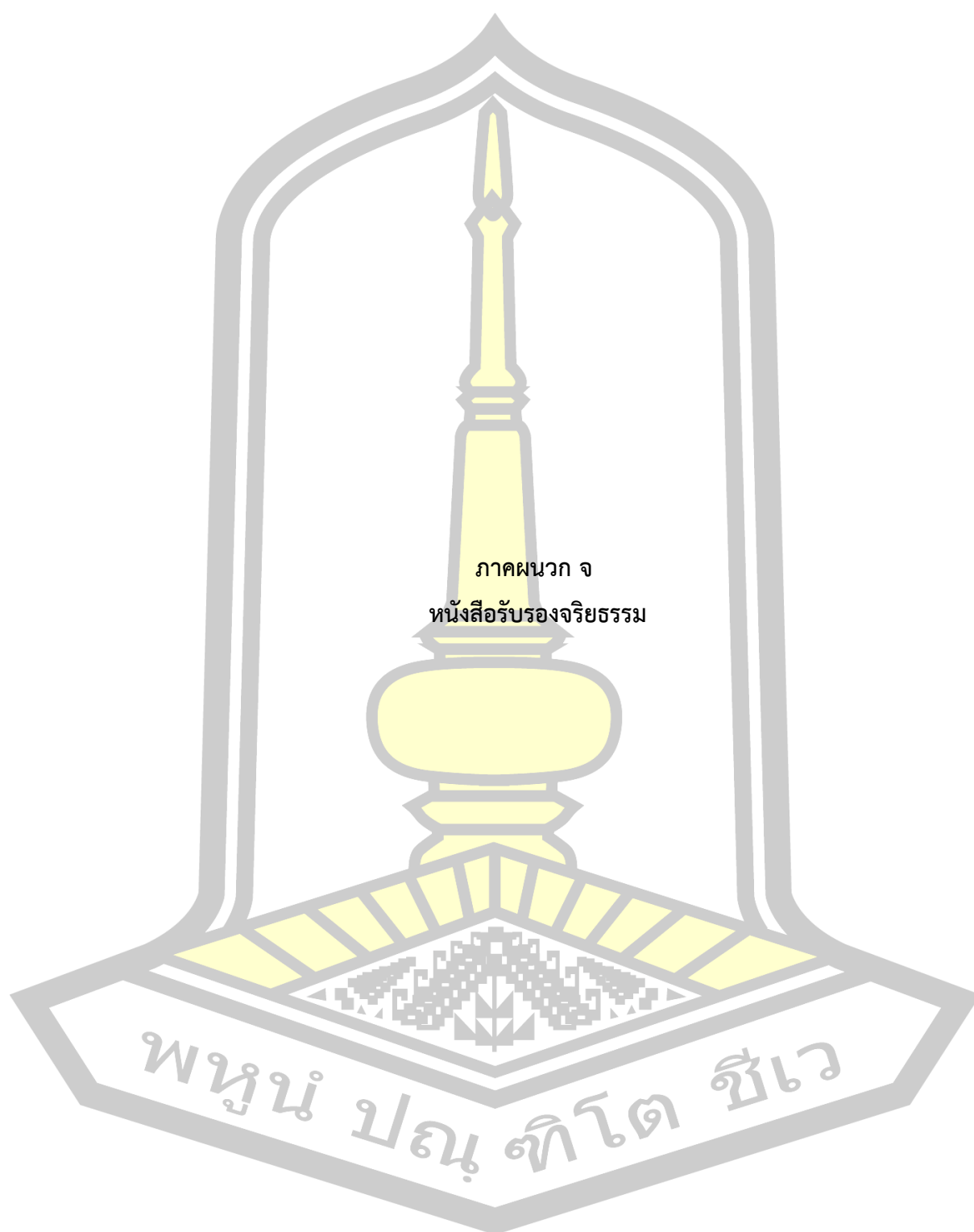
คณะฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คงจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

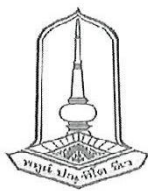
ขอแสดงความนับถือ

(อาจารย์ ดร.ชลธิชา ธรรมวิญญู)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 5630 โทรสาร 0-4375-4422





คณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

เอกสารรับรองโครงการวิจัย

เลขที่การรับรอง : 370-399/2566

ชื่อโครงการวิจัย (ภาษาไทย) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ชื่อโครงการวิจัย (ภาษาอังกฤษ) Competencies of Modern Accountants Affect on Financial Report Quality for Accountants in SMEs Focusing on Medium Manufacturing Enterprise in Thailand.

ผู้วิจัย : นางสาวสุภาภรณ์ ทอมหวล

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : คณะการบัญชีและการจัดการ

สถานที่ทำการวิจัย : ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ประเภทการพิจารณาแบบ : แบบเร่งรัด

วันที่รับรอง : 2 ตุลาคม 2566

วันหมดอายุ : 1 ตุลาคม 2567

ข้อเสนอการวิจัยนี้ ได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นชอบจากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน มหาวิทยาลัยมหาสารคามแล้ว และอนุมัติในด้านจริยธรรมให้ดำเนินการศึกษาวิจัยเรื่องข้างต้นได้ บนพื้นฐานของโครงร่างงานวิจัยที่คณะกรรมการฯ ได้รับและพิจารณา เมื่อเสร็จสิ้นโครงการแล้วให้ผู้วิจัยส่งแบบฟอร์มการปิดโครงการและรายงานผลการดำเนินงานมายังคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หรือหากมีการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในโครงการวิจัย ผู้วิจัยจะต้องยื่นขอรับการพิจารณาใหม่

(รองศาสตราจารย์วราพงษ์ พรหมสัถยพรต)

รองประธานคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ทั้งนี้ การรับรองนี้มีเงื่อนไขดังที่ระบุไว้ด้านหลังทุกข้อ (ดูด้านหลังของเอกสารรับรองโครงการวิจัย)

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	สุภาภรณ์ หอมหวล
วันเกิด	5 ตุลาคม 2539
สถานที่เกิด	อุบลราชธานี
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	18 หมู่ 12 ตำบลขามป้อม อำเภอเขมราฐ จังหวัดอุบลราชธานี 34170
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	เจ้าหน้าที่บัญชี
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	บริษัท ลินเอกซ์คาร์โก อินเตอร์เนชั่นแนล พอร์เวิร์ดดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด 4345 อาคารภิรัช ทาวเวอร์ แอท ไบเทค ชั้น12 ยูนิตที่ 1203 ถนนสุขุมวิท แขวงบางนาใต้ เขตบางนา กรุงเทพมหานคร 10260
ประวัติการศึกษา	พ.ศ.2554 มัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนเขมราฐพิทยาคม อุบลราชธานี พ.ศ.2557 มัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนเขมราฐพิทยาคม อุบลราชธานี พ.ศ.2562 ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต (บช.บ.) สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัย มหาสารคาม พ.ศ.2567 ปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

พูน ปณ ทัต ชีเว