

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน

ของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก

**PROFESSIONAL ACCOUNTANTS FACTORS AFFECT
TO THE FINANCIAL STATEMENT QUALITY OF SMALL
AND MEDIUM ENTERPRISES IN THE EASTERN REGION**

อรอุมา สุวรรณ

ONOUMA SUWAN

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2561

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**PROFESSIONAL ACCOUNTANTS FACTORS AFFECT
TO THE FINANCIAL STATEMENT QUALITY OF SMALL
AND MEDIUM ENTERPRISES IN THE EASTERN REGION**

ONOUMA SUWAN

**INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADAMIC YEAR 2018**

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อ

คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด

ย่อมในภาคตะวันออก

Professional Accountants Factors Affect to the

Financial Quality of Small and Medium Enterprises in

the Eastern Region

นักศึกษา

นางสาวอรอุมา สุวรรณ รหัสประจำตัว 61502503

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล

คณะกรรมการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)



วันที่ 24 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2562

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก
คำสำคัญ	ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน
นักศึกษา	อรอุมา สุวรรณ
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
ปีการศึกษา	2561

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านเปรียบเทียบกันได้ ในเขตภาคตะวันออก ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้คือนักบัญชีของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก จำนวน 79,497 บริษัท ด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และนำข้อมูลดังกล่าวทำการประมวลผล ซึ่งใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ที่มีสถิติใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และส่วนทดสอบสมมติฐาน โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis)

ผลการวิจัยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุเฉลี่ยที่อายุ 31 – 40 ปี เป็นส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษาส่วนใหญ่เป็นปริญญาตรี สาขาวิชาเอกส่วนใหญ่คือสาขาเอกการบัญชี ซึ่งตำแหน่งงานส่วนใหญ่เป็นพนักงานฝ่ายบัญชี ลักษณะรูปแบบธุรกิจแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด/ห้างหุ้นส่วนสามัญจำกัด มีทุนจดทะเบียนส่วนใหญ่ต่ำกว่า 3 ล้านบาท ประกอบธุรกิจส่วนใหญ่เป็นธุรกิจบริการ ระยะเวลาที่ประกอบธุรกิจ 4 – 6 ปี มีจำนวนพนักงานไม่เกิน 15 คน ซึ่ง

จากการวิจัย ข้อมูลด้านปัจจัยความเป็นมืออาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าเฉลี่ย โดยพบว่า มากที่สุดคือ คือ ด้านทักษะทางปัญญา รองลงมาคือด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการ รองลงมาคือด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติตามลำดับ ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ รองลงมาคือด้านความเชื่อถือได้ รองลงมาคือความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเข้าใจได้ตามลำดับ ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าปัจจัยความเป็นมืออาชีพนักบัญชีด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้าน ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ และด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ส่วนทักษะด้านความเข้าใจได้ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

กิตติกรรมประกาศ

คั่นคว่ำอิสระฉบับนี้มีอาจเสร็จสิ้นสมบูรณ์ได้ด้วยดี หากไม่ได้รับความช่วยเหลือจากผู้มีพระคุณหลายท่าน โดยเฉพาะ ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษางานคั่นคว่ำอิสระนี้ ตลอดเวลาในการจัดทำ ท่านอาจารย์ได้กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าอย่างยิ่งทั้งในและนอกเวลาราชการในการให้คำแนะนำ ช่วยเหลือแก้ไขข้อบกพร่อง ตลอดจนการให้ข้อคิดเห็นอันมีคุณค่าอย่างยิ่งเพื่อให้โครงการคั่นคว่ำอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์อันจะเป็นประโยชน์ต่อการศึกษา ซึ่งผู้ศึกษามีความซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่ง จึงกราบขอบพระคุณท่านอาจารย์เป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์สละเวลาให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์และให้ความอนุเคราะห์ตรวจสอบคุณภาพแบบสอบถามและเครื่องมือสำหรับการศึกษา พร้อมทั้งอำนวยความสะดวกแก่ผู้ศึกษาในการจัดทำผลงานคั่นคว่ำอิสระในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณท่าน คณบดี คณาจารย์ บุคลากรทางการศึกษา คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม ทุกท่านที่ให้ความสนใจ และให้ความช่วยเหลือในด้านต่างๆ งานงานคั่นคว่ำอิสระสำเร็จลุล่วงไปด้วยดีตลอดมา

และสุดท้ายผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา พร้อมทั้งครอบครัวของผู้ศึกษาที่ได้ให้ความสนับสนุน ทั้งยังให้ความสนใจ และผลักดันให้ผู้ศึกษาฝ่าฟันอุปสรรคใดๆ จนสามารถทำการคั่นคว่ำอิสระฉบับนี้ได้สำเร็จจะล่วง หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้วิจัยขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

อรอุมา สุวรรณ

สิงหาคม 2562

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญรูปภาพ.....	X
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
สมมติฐานของการศึกษา.....	3
ขอบเขตของการศึกษา.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
นิยามศัพท์.....	5
บทที่ 2 แนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
ประวัติความเป็นมาของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	7
แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	8
แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน.....	10
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	13

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา.....	17
รูปแบบการวิจัย.....	17
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	18
ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย.....	19
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	19
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	20
การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ.....	21
การวิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล.....	21
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์.....	24
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	24
ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	39
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	44
สรุปผลการวิจัย.....	44
อภิปรายผลการวิจัย.....	49
ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	50
ข้อเสนอแนะที่เพื่อการวิจัยครั้งต่อไป.....	51
บรรณานุกรม.....	52
ภาคผนวก.....	53
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	54
ภาคผนวก ข.ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) แบบสอบถาม.....	64
ภาคผนวก ค.การหาความเชื่อมั่น.....	73

สารบัญ

	หน้า
ภาคผนวก ง.การอภิปรายผลการศึกษา.....	77
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	79

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1	จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง..... 18
4.1	การตรวจสอบค่า Tolerance และ ค่า VIF..... 24
4.2	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ..... 25
4.3	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ..... 26
4.4	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการศึกษา..... 26
4.5	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสาขาวิชาเอก..... 26
4.6	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน 27
4.7	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามรูปแบบธุรกิจ..... 27
4.8	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามทุนจดทะเบียน..... 28
4.9	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามลักษณะกิจการ..... 28
4.10	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน 29
4.11	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนพนักงาน..... 29
4.12	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของ รัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยภาพรวม..... 30
4.13	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของ รัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางปัญญา..... 30
4.14	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของ รัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางวิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่..... 31
4.15	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของ รัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล..... 32

สารบัญญัตินำ (ต่อ)

ตารางที่

4.16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของ รัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางการ ปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร.....	33
4.17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของ รัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านคุณภาพของงบการเงิน โดยภาพรวม.....	34
4.18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของ รัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านคุณภาพของงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้.....	35
4.19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนคุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด ย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ.....	36
4.20 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านคุณภาพของงบการเงินด้านความเชื่อถือได้.....	37
4.21 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านคุณภาพของงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกัน ได้.....	38
4.22 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยความเป็นมืออาชีพที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้าน ความเข้าใจได้.....	39
4.23 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยความเป็นมืออาชีพที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้าน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ.....	40

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.24 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ด้านความเชื่อถือได้.....	41
4.25 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้าน ด้านการเปรียบเทียบกันได้.....	42
4.26 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	43

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่ หน้า

1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย.....	3
---------------------------------	---

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ไทยอย่างยิ่ง ประเทศไทยประสบกับปัญหาวิกฤตการณ์ทางการเมืองและการชะลอตัวของเศรษฐกิจ ภายในประเทศ ประกอบกับมีการเลือกตั้งนายกรัฐมนตรีใหม่ สถานการณ์การส่งออกในตลาดคู่ค้า ที่สำคัญของไทยมีการขยายตัวเป็นบวก สหภาพยุโรป ญี่ปุ่น จีน และสหรัฐอเมริกา มีเศรษฐกิจที่ ขยายตัวได้ดี แต่การส่งออกของ SMEs ไทย มีการส่งออกที่หดตัวในเกือบทุกตลาดหลัก สาเหตุมา จากรายได้ในรูปเงินบาทของผู้ส่งออกลดลงจากการแข็งค่าของเงินบาท ซึ่งทำให้สินค้าจากไทย เสียเปรียบในการแข่งขัน และSMEs ไม่ค่อยมีการบริหารความเสี่ยงจากการส่งออก เช่นการทำ ประกันค่าเงิน ซึ่งแตกต่างจากธุรกิจขนาดใหญ่ที่มีการทำประกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนจึง ไม่ค่อยได้รับผลกระทบจากการแข็งค่าเงินมากนัก (รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อม,2562)

ประเทศไทยมีจำนวนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) รวมทั้งสิ้น 739,288 บริษัท โดยแบ่งเป็นกรุงเทพและปริมณฑล 46.65 % ภาคกลาง 13% ภาคตะวันออก 12% ภาคใต้3% ภาคเหนือ 3% ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 3%และภาคตะวันตก 1% (สถิติการจดทะเบียนนิติบุคคล รายจังหวัด, 2562)

สำหรับผลิตภัณฑ์มวลรวมเมื่อพิจารณาในระดับภูมิภาค พบว่า ผู้ประกอบการ SME ในภาคการ ผลิต ส่วนใหญ่มีความเชื่อมั่นต่อการดำเนินธุรกิจต่ำ ยกเว้นภาคตะวันออก ที่มีทิศทางการ เคลื่อนไหวของดัชนีที่มีเสถียรภาพคือใกล้เคียงกับระดับค่าฐานที่ 50 และไม่เปลี่ยนแปลงมากนัก ในแต่ ละเดือน ภาคอื่น ๆยังคงอ่อนไหวต่อปัจจัยต่างๆ ทั้งด้านบวกและลบ ภาคตะวันออก มีระดับความ เชื่อมั่นค่อนข้างมีเสถียรภาพอยู่ใน ระดับใกล้เคียงค่ามาตรฐานโดยตลอด โดยค่าดัชนีความเชื่อมั่น เฉลี่ย (มกราคม 2560- เมษายน 2561) อยู่ในระดับ 50.7 มีค่าสูงที่สุดและเกินค่าฐานที่ 50 ความ เชื่อมั่นมีแนวโน้มปรับตัวในทิศทางเพิ่มขึ้น โดยในเดือนเมษายน 2561 อยู่ที่ระดับ 52.9 อย่างไรก็ตาม ภาคตะวันออก ได้รับปัจจัยสนับสนุนจากการฟื้นตัวของการบินและการลงทุน ภาคเอกชน รวมถึง การขยายตัวต่อเนื่องของภาคการท่องเที่ยว โดยอุตสาหกรรมการผลิตหลักของภาคกลางๆ ที่ ส่งผลด้านบวกและเป็นตัวขับเคลื่อนทำให้ดัชนีความเชื่อมั่น เพิ่มขึ้น ได้แก่ คอมพิวเตอร์

อิเล็กทรอนิกส์ และอุปกรณ์ไฟฟ้า ส่วนอุตสาหกรรมที่มีความเชื่อมั่นน้อยสุดเมื่อเทียบกับอุตสาหกรรมอื่น ๆ ได้แก่ อุตสาหกรรมยานยนต์และรถกึ่งพ่วงองค์ประกอบของดัชนีความเชื่อมั่นผู้ประกอบการภาคการผลิตของ SME ประกอบไปด้วย 6 ด้าน ได้แก่ 1. ยอดรับคำสั่งซื้อสินค้า 2. ปริมาณการผลิต 3. สินค้าคงคลัง 4. ต้นทุนการประกอบการ 5. กำไรสุทธิ และ 6. การจ้างงาน สำหรับดัชนีความเชื่อมั่นผู้ประกอบการภาคการผลิต SME ของประเทศ พบว่า ในช่วงเดือนมกราคม 2560 ถึงเดือนเมษายน 2561 ผู้ประกอบการ SME ภาคการผลิตมีความเชื่อมั่นด้านต้นทุนการประกอบการต่ำที่สุด ตามมาด้วยด้านกำไรสุทธิและ ด้านยอดคำสั่งซื้อ ส่วนด้านการจ้างงานมีแนวโน้มความเชื่อมั่นสูงที่สุด และเป็นองค์ประกอบเดียวที่มีค่าความเชื่อมั่น อยู่ในระดับใกล้เคียงค่าฐานที่ 50 ส่วนองค์ประกอบด้านอื่นมีค่าต่ำกว่าค่าฐานที่ 50 แทบทุกตัวทุกเดือน แต่ในปี 2561 ความเชื่อมั่นมีแนวโน้มปรับตัวในทิศทางที่เพิ่มขึ้นเล็กน้อย เมื่อพิจารณาเป็นรายภูมิภาค พบว่า ภาคตะวันออก) พบว่าองค์ประกอบที่มีความเชื่อมั่นดีที่สุด ได้แก่ ด้านปริมาณ การผลิต รองลงมาด้านสินค้าคงคลัง คำสั่งซื้อ กำไรสุทธิ และการจ้างงาน ส่วนองค์ประกอบที่มีความเชื่อมั่นต่ำสุด ได้แก่ ด้านต้นทุนประกอบการ ซึ่งค่าขององค์ประกอบดัชนีส่วนใหญ่มีความเคลื่อนไหวในระดับที่มีเสถียรภาพใกล้เคียงค่าฐานอย่างต่อเนื่องโดยตลอด(รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม,2562)

นักบัญชีถือเป็นอีกอาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญกับวิสาหกิจขนาดกลางและธุรกิจขนาดย่อม (SMEs) และเกี่ยวข้องกับคุณภาพงบการเงิน การจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงินเพื่อนำเสนอข้อมูลด้านการเงินและบัญชีอย่างถูกต้อง นำเชื่อถือ ให้ผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าจะเป็นกิจการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร ลูกค้า รวมถึงเจ้าหน้าที่ และผู้ให้เงินกู้ยืม เป็นต้น เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการรวมถึงหน่วยงานนั้นๆ เพื่อใช้ในการตัดสินใจ ดังนั้นจึงเป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานที่ต้องใช้ทักษะวิชาชีพต่างๆ อย่างเหมาะสม เนื่องจากทักษะทางวิชาชีพบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของคุณสมบัติที่นักบัญชีต้องมี เพื่อแสดงถึงสมรรถนะ และขีดความสามารถ ด้วยเหตุนี้นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพในด้านต่างๆ เพื่อส่งเสริมให้ประสบความสำเร็จ และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับตามมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพบัญชี (ณัฐภัทร หงส์พงษ์, 2560:15)

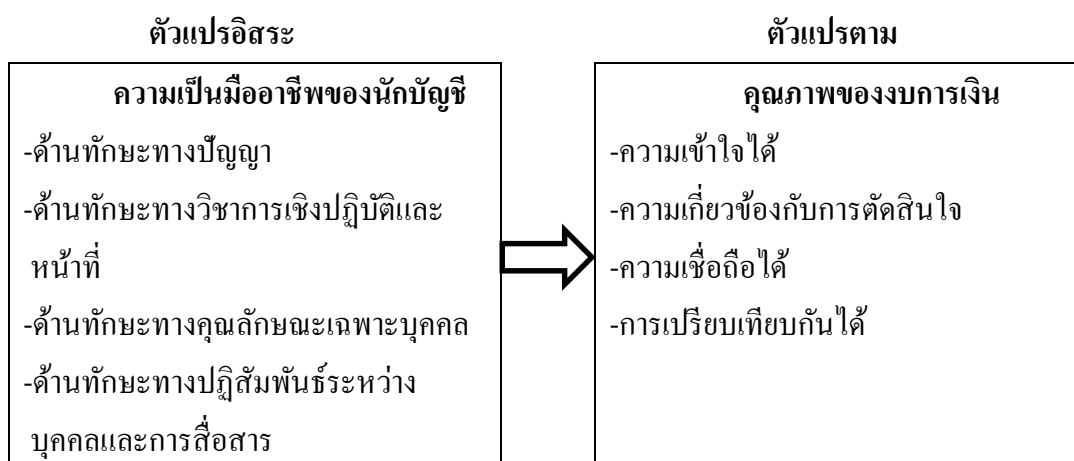
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบปัจจัยของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีอย่างไรและคุณภาพงบการเงินว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งได้ทำการเก็บข้อมูลจากนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถ

นำไปใช้เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาคุณภาพการเงินเพิ่มขึ้นตลอดจนสามารถใช้เป็นข้อมูลให้กับนักบัญชีได้นำไปปรับปรุงคุณภาพงบการเงินให้ดียิ่งขึ้นไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจกันได้
2. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้
4. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบกันได้

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิด เรื่อง ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก

สมมุติฐานของการศึกษา

การวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดสมมุติฐานไว้ ดังนี้

1. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้
2. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้
4. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ขอบเขตของการศึกษา

การวิจัยครั้งนี้มีขอบเขตที่สำคัญ ดังนี้

1. ประชากรที่ใช้ในการศึกษา

1.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา : นักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก ณ. วันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ.2562 จำนวน 79,497 ราย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ออนไลน์, 2562)

1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา : นักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)ในภาคตะวันออกจำนวน 398 คน โดยใช้สูตร ทาโรยามาเน่ (Taro Yamane)

2. พื้นที่ที่ใช้ในการศึกษา : ภาคตะวันออก

3. ขอบเขตเนื้อหา : เพื่อศึกษาถึงปัจจัยของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก โดยมีตัวแปรที่ศึกษา ดังนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของงบการเงิน ประกอบไปด้วย ความเข้าใจกัน ได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ในการนำไปใช้

1.1 ผลการศึกษาครั้งนี้ ทำให้ทราบสาเหตุปัจจัยด้านใดมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินแต่ละด้าน สามารถนำไปกำหนดแนวทางในการพัฒนาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก เพื่อให้ให้นักบัญช้นำไปพัฒนาตนเอง และจัดทำหลักสูตรเพื่อฝึกอบรม

1.2 ผลการศึกษาครั้งนี้ ทำให้ทราบระดับคุณภาพงบการเงินแต่ละด้านของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก สามารถนำไปใช้เป็นเกณฑ์ในการเปรียบเทียบกับองค์กรที่ต้องการทราบว่าองค์กรของตนเองสูงกว่าหรือต่ำกว่าเกณฑ์

วิจัยฉบับนี้เป็นข้อมูลในการจัดการคุณภาพงบการเงิน โดยพิจารณาจาก คุณภาพงบการเงิน โดยเฉพาะนักลงทุนรายใหญ่ เพื่อให้งบการเงินถูกต้อง และสามารถใช้ในการตัดสินใจลงทุนได้

2. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

2.1 ผู้สนใจสามารถนำผลการศึกษานี้ไปประยุกต์ไปใช้ศึกษากับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคอื่น ๆ

2.2 ผู้สนใจสามารถนำผลการศึกษานี้ไปศึกษาต่อยอดโดยใช้กรอบแนวคิดนี้ไปทำการพัฒนาตามบริบท และตัวแปรที่ต้องการศึกษา

นิยามศัพท์

1. ธุรกิจ SMEs หมายถึง วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ครอบคลุมกิจการแบ่งเป็น 3 กลุ่ม ได้แก่ ธุรกิจการผลิต ธุรกิจการบริการ ธุรกิจการค้าปลีกและการค้าส่ง

2. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี หมายถึง มาตรฐานกำหนดทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร

2.1 ด้านทักษะทางปัญญา หมายถึง การสามารถระบุแหล่งของข้อมูล รวมถึงตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลและจัดการระบบงานต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม การสอบถาม การคิด วิเคราะห์เชิงเหตุผล ได้อย่างละเอียดรอบคอบ และการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ หมายถึง ความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้ Microsoft office, E-mail และInternet ความเชี่ยวชาญทางด้านคณิตศาสตร์และสถิติได้เป็นอย่างดี ความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น ความเสี่ยงจากการจัดหางบการเงินไม่ถูกต้อง ความสามารถรับรู้และวัดมูลค่าในข้อมูลทางการเงิน เช่น ลูกหนี้เจ้าหนี้ และยอดขายสินค้า ความสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน ได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและทันเวลา

2.3 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล หมายถึงการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีความสามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ และความสามารถที่เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

2.4 ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ให้ความสำคัญกับการมีมนุษย์สัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด ให้ความสำคัญกับการทำงานเป็นทีม สามารถรับฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

3. คุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติของข้อมูลในงบการเงิน ซึ่งมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้านได้แก่

3.1 ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็ว

3.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง คุณภาพของงบการเงินที่นี้จะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหารองค์กรกล่าวคือ ถ้าผู้บริหารตัดสินใจผิดพลาดอาจเกิดผลเสียหายแก่องค์กร ถ้าผู้บริหารตัดสินใจถูกต้องก็จะนำพองค์กรให้อยู่รอดและเจริญก้าวหน้าต่อไป การตัดสินใจเปรียบเสมือนหัวใจหลักของการปฏิบัติงาน

3.3 ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลงบการเงินและรายการทางการบัญชีต้องถูกต้องเชื่อถือได้และสามารถตรวจสอบได้

3.4 ความเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง การจัดทำงบการเงินในแต่ละรอบของกิจการจะต้องมีมาตรฐานมีหลักการเดียวกัน แต่ไม่จำเป็นต้องมีรูปแบบเดียวกันเสมอไป เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลงบการเงินในแต่ละรอบมาเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างกันได้

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก ผู้วิจัยขอเสนอ ประวัตินแนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ประวัตินความเป็นมาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)
2. แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)
3. แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชี
4. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
 - 5.1 งานวิจัยในประเทศ
 - 5.2 งานวิจัยต่างประเทศ

1. ประวัตินความเป็นมาของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า(Department of Business Development) เป็นกรมที่ได้เปลี่ยนชื่อมาจากกรมเดิม คือ "กรมทะเบียนการค้า" (Department of Commercial Registration) ตามผลการปฏิรูปราชการ ครั้งใหญ่ ที่ใช้บังคับมาตั้งแต่วันที่ 3 ตุลาคม 2545ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2545 และพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545

ผลของการปรับปรุงระบบราชการในครั้งนั้น นอกจากทำให้"กรมทะเบียนการค้า" เปลี่ยนชื่อใหม่เป็น "กรมพัฒนาธุรกิจการค้า" แล้วยังได้มีการปรับปรุงบทบาทภารกิจและโครงสร้างใหม่ เริ่มตั้งแต่โอนงานด้านชั่งตวงวัดไปขึ้นกับกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ พร้อมกับการโอนงานด้านน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับกรมธุรกิจพลังงานกระทรวงพลังงาน ในเวลาเดียวกันนั้นก็รับโอนภารกิจด้านการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจ รวมทั้งงานจดทะเบียนและงานส่งเสริมสมาคมการค้า และหอการค้ามาจากกรมการค้าภายในกับงานตามภารกิจใหม่ คือ งานด้านส่งเสริมธุรกิจบริการ และพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์มาปฏิบัติพร้อมกับภารกิจเดิมคือ งานด้านจดทะเบียนธุรกิจ การกำกับดูแลธุรกิจ และการให้บริการธุรกิจ

พระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ได้ทรงมีพระบรมราชโองการประกาศให้จัดตั้งกรมทะเบียนการค้าขึ้นเป็นกรมชั้นอธิบดีเมื่อวันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2466 และได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ อำมาตย์เอกพระ โภมารกุลมนตรี (ชื่น โภมารกุล ณ นคร) เสด็จบัณฑิตอังกฤษ เป็นอธิบดีคนแรกของ กรมทะเบียน การค้า มีหน้าที่รักษามาตราชั่งตวงวัด และรับจดทะเบียนการค้า นับแต่กรมทะเบียนการค้าได้จัดตั้งขึ้นในปี พ.ศ.2466 เป็นต้นมา ได้มีการขยายและปรับปรุงการ แบ่งส่วน ราชการของกรมอยู่หลายครั้งเพื่อให้เหมาะสมกับภาระหน้าที่และลักษณะงานที่เพิ่มขึ้น ครั้งล่าสุดของการเปลี่ยนแปลงเมื่อมีการเปลี่ยนชื่อเป็น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เมื่อเดือนตุลาคมปี พ.ศ. 2545 โดยมีผู้บริหารสูงสุดของกรม คืออธิบดีทุกท่าน ที่ได้ นำพาการบริหารของกรมให้รอดหน้าตลอดมา (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561.เว็บไซต์)

2. แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ความหมายและขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

คณะกรรมการพัฒนาระบบเศรษฐกิจของประเทศสหรัฐอเมริกา ได้พิจารณากิจการที่จะเรียกว่าเป็นธุรกิจขนาดย่อม ต้องมีลักษณะ 2 ประการขึ้นไปจาก 4 ประการดังนี้ 1. การบริหารเป็นไปอย่างอิสระ และเจ้าของกิจการเป็นผู้บริหารเอง 2. พื้นที่การปฏิบัติงานอยู่ในระดับท้องถิ่น ที่เจ้าของกิจการหรือพนักงานอาศัยอยู่ 3. เงินลงทุนที่นำมาลงเป็นของเจ้าของ และ 4. ขนาดกิจการจะมีขนาดเล็ก เมื่อเทียบกับกิจการขนาดใหญ่ด้านจำนวนงานและยอดขาย (รังสิมา มั่นใจอารีย์, 2547)

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม คือ ธุรกิจที่มีลักษณะการบริหารงานอย่างอิสระ ผู้บริหารมักเป็นเจ้าของกิจการ การจัดหาเงินทำธุรกิจเป็นเงินทุนส่วนตัว และการดำเนินงานจะทำภายในท้องถิ่น จำนวนพนักงาน เงินลงทุน สินทรัพย์ และยอดขายน้อยกว่าธุรกิจ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน (วิชัย โภสุวรรณจินดา 2546:1) และ (สมคิด บาทโม, 2555) ให้ความหมายวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs เป็นกลุ่มกิจการ 3 กลุ่มใหญ่ คือ กิจกรรมการผลิต กิจการการค้า และการบริการ

จากนิยามหรือความหมายดังกล่าวข้างต้น งานวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดความหมายของ “วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึงธุรกิจที่มีการบริหารงานอย่างอิสระ ผู้บริหารมักเป็น เจ้าของกิจการ และมักแบ่งกลุ่ม 3 กลุ่มใหญ่ ได้แก่ ธุรกิจการผลิต ธุรกิจการค้า และธุรกิจบริการ

1. ธุรกิจการผลิต ครอบคลุมการผลิตในภาคเกษตรกรรม อุตสาหกรรม และเหมืองแร่ จำนวนการจ้างงานไม่เกิน 50 คน หรือมีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 50 ล้านบาท เป็น SMEs ขนาดย่อม ถ้าจำนวนการจ้างงานตั้งแต่ 51 – 200 คนหรือสินทรัพย์รวมมากกว่า 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 200 ล้านบาท เป็น SMEs ขนาดกลาง

2. กิจการการค้า ครอบคลุม ธุรกิจค้าส่ง และค้าปลีก

2.1 ธุรกิจค้าส่ง หมายถึง ธุรกิจที่ดำเนินการขายสินค้าให้แก่คนกลางอื่นๆ และผู้ใช้ในอุตสาหกรรม และพาณิชย์กรรม แต่ไม่ได้ขายให้ผู้บริโภคคนสุดท้าย จำนวนการจ้างงานไม่เกิน 25 คน หรือมีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 50 ล้านบาท เป็น SMEs ขนาดย่อม ถ้าจำนวนการจ้างงานตั้งแต่ 26 – 50 คนหรือสินทรัพย์รวมมากกว่า 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท เป็น SMEs ขนาดกลาง

2.2 ธุรกิจค้าปลีก หมายถึง ธุรกิจที่ดำเนินการขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภคคนสุดท้ายโดยตรง จำนวนการจ้างงานไม่เกิน 15 คน หรือมีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 30 ล้านบาท เป็น SMEs ขนาดย่อม ถ้าจำนวนการจ้างงานตั้งแต่ 16 – 30 คนหรือสินทรัพย์รวมมากกว่า 60 ล้านบาท เป็น SMEs ขนาดกลาง

3. ธุรกิจการบริการ หมายถึง ธุรกิจที่จำหน่ายสินค้าในรูปบริการ ให้แก่ผู้บริโภค หรือผู้ผลิต เช่น โรงพยาบาล ธนาคาร จำนวนการจ้างงานไม่เกิน 50 คน หรือมีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดิน) ไม่เกิน 50 ล้านบาท เป็น SMEs ขนาดย่อม ถ้าจำนวนการจ้างงานตั้งแต่ 51– 200 คนหรือสินทรัพย์รวมมากกว่า 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 200 ล้านบาท เป็น SMEs ขนาดกลาง

3. แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

3.1 ความหมายของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 (International Education Standards: IES 3) ได้ตีความ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ซึ่งผู้วิจัยขอลำถึง ทักษะ 4 ข้อ ดังต่อไปนี้

1. ทักษะทางปัญญา นักบัญชีต้องสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และการใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ต่างๆ ได้ ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบด้วย

1.1 ความสามารถพิเศษที่กำหนด ได้มาจัดให้เข้าใจสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์

1.2 ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลหรือวิเคราะห์

1.3 ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยพบเจอมาก่อน

2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ประกอบด้วย ทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับนักบัญชี ซึ่งรวมถึง

2.1 ความชำนาญทางเลข และความชำนาญด้านเทคโนโลยี

2.2 การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง

2.3 การวัด

2.4 การรายงาน

2.5 ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ทักษะคิดและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะช่วยในการเรียนรู้และปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รวมไปถึง

- 3.1 การจัดการตนเอง
- 3.2 ความคิดริเริ่ม อธิติพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง
- 3.3 ความสามารถที่เลือกและจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนด
- 3.4 ความสามารถให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
- 3.5 ความระมัดระวังและความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

4. ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กร ได้ดีรับและส่งผ่านสารสนเทศได้ ส่วนประกอบของทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีดังนี้

- 4.1 การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ไขปัญหา
- 4.2 การทำงานเป็นทีม
- 4.3 การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมและความคิดเห็นที่แตกต่างกัน

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี หมายถึง ส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ(สภาวิชาชีพบัญชี, กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ,2562)

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี หมายถึง การพัฒนาประเทศให้เจริญก้าวหน้าจำเป็นต้องอาศัยปัจจัยหลายอย่างประกอบ รวมถึงปัจจัยพื้นฐานที่สำคัญ คือการพัฒนาศักยภาพของบุคลากร ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงเป็นเสมือนกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจให้สามารถดำเนินงานต่อไปได้ นักบัญชีจึงเป็นความคาดหวังของผู้ใช้งบการเงินในด้านการคุณภาพงบการเงิน เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน นักบัญชีจึงต้องมีการปรับตัวอย่างมากเช่นกัน ทั้งด้านความรู้ ความชำนาญ และทักษะที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ปัจจุบันนักบัญชีต้องเชี่ยวชาญทางเทคนิคด้านบัญชี ด้านการสื่อสาร และด้านอื่นๆ (มารีนิ กอรา 2559, หน้า 16)

4. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

4.1 ความหมาย

คุณสมบัติของข้อมูลในงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต และรวมทั้งยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาด มีความเข้าใจได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ และเปรียบเทียบกันได้

4.1.1 ส่วนประกอบของงบการเงิน

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กำหนดไว้ว่า งบการเงินที่สมบูรณ์ นั้นจะต้ององค์ประกอบดังต่อไปนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน คือ รายงานที่นำเสนอรายงานฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งของรอบบัญชี โดยจะแสดง สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น

2. งบกำไรขาดทุน คือ งบที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง โดยจะแสดงรายได้ ค่าใช้จ่าย รวมถึงกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น คือ งบที่แสดงการเปลี่ยนแปลงการเคลื่อนไหวของทุน ทุนระหว่างงวดและทุนปลายงวด เช่นกำไร/ขาดทุน เพิ่มทุน จ่ายเงินปันผล

4. งบกระแสเงินสด คือ งบที่แสดงการเปลี่ยนแปลงเงินสดของกิจการในรอบปีบัญชี ซึ่งจัดแบ่งเงินสดเป็นกิจกรรมหลัก 3 กิจกรรม คือ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน คือ การแสดงรายละเอียดเพิ่มเติมจากงบการเงิน เช่น นโยบายการทำบัญชี และเกณฑ์การจัดทำงบการเงินเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงในงบการเงิน จากนิยามหรือความหมายดังกล่าวข้างต้น งานวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดความหมายของคุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติของข้อมูลในงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ รวมถึงการประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต และรวมทั้งยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาด มีความเข้าใจได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ และเปรียบเทียบกันได้

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน เช่น ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่น ในปัจจุบันและอนาคต ซึ่งประกอบด้วย

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจแตกต่างกันไป

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม คือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ต้องแสดงเนื้อหาและความจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบกฎหมายเพียงอย่างเดียว โดยต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ประกอบด้วย ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความเชื่อถือได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้(กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน,2558)

มูจรินทร์ แก้วหย่อง (2548,น.2) ได้ให้ความหมายคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี คือสิ่งๆที่ผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินให้ความสำคัญเป็นอย่างมาก และคุณลักษณะของข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพจะประกอบด้วย 1.ความเกี่ยวข้องปัญหา 2.ความเชื่อถือได้ 3. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 4.เข้าใจได้

ยุพา ยะใจมั่น (2551 : 11) กล่าวว่าไว้ว่า สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ปี2546 ได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินไว้ในแม่บทการบัญชี ซึ่งประกอบด้วยลักษณะเชิงคุณภาพ 4 ด้าน ดังนี้

3.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว แม้ข้อมูลจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน

3.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง คุณภาพของระบบสารสนเทศที่ดีจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินกล่าวคือ ถ้าผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้

3.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่มีคุณสมบัติที่มีความเชื่อถือได้ โดยปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือต้องแสดง

3.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง งบการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกัน ได้กับงบการเงินระหว่างงวดของกิจการเพื่อประเมินฐานะทางการเงินหรือวัดมูลค่าการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

จากนิยามหรือความหมายดังกล่าวข้างต้น งานวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดความหมายของลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถในการตรวจสอบความถูกต้องได้ ความทันเวลา ความเข้าใจได้ ความเชื่อถือได้

5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

5.1 งานวิจัยในประเทศ

มารินี กอรา. (2559: 39-42). ได้ศึกษา ผลกระทบความเป็นมืออาชีพนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ ผลการศึกษา พบว่า ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการปฏิบัติและหน้าที่การจัดการความเสี่ยง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้

ยุพา ยะใจมั่น.(2551). ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย โดยรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการศึกษา พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่าการปฏิบัติงานมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก และรายงานทางการเงินของกิจการโดยรวมอยู่ในระดับมาก

อักษราภรณ์ แวนแก้ว.(2548). ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่ หญิงอายุ 31-40 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมากกว่า 9 ปี ตำแหน่งงานเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี นักบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิค การปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านองค์กรและการบริหารจัดการที่แตกต่างกัน และให้ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน ทั้งด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้นความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพของ

บุคลากร โดยการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการศึกษาต่อในระดับสูงขึ้นหรือการเข้าอบรมเพื่อเพิ่มองค์ความรู้

สุวรรณ หวังเจริญเดช.(2549). ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า นักบัญชีธุรกิจ ที่มีความรู้ความสามารถประกอบด้วยด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านเจตคติมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชี ได้แก่ ผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา ผู้บริหารธุรกิจ ควรให้ความสำคัญต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี โดยการส่งเสริมให้มีการศึกษาอย่างต่อเนื่องและให้มีการอบรมพัฒนาเพิ่มความรู้ด้านวิชาชีพ เพื่อให้ นักบัญชีมีวิสัยทัศน์ ก้าวล้ำตัดสินใจ และทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ต่อผู้ประกอบการธุรกิจ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ต่อไป

5.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Vos.(2005 : 989 – 999). ได้ศึกษาการพัฒนากลยุทธ์ของ SMEs ในประเทศเนเธอร์แลนด์ พบว่า การนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาปรับใช้ในกระบวนการทำงานจะทำให้เกิดผลสำเร็จกับองค์กร ปัญหาที่เกิดขึ้นกับธุรกิจ SMEs คือปัญหาด้านการขาดทักษะ ในการวางแผนกลยุทธ์ กลยุทธ์เน้นความสำคัญไปที่การใช้นวัตกรรมใหม่ ๆ โดยเฉพาะในการแข่งขันธุรกิจที่อยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา การแข่งขันกับธุรกิจต่าง ๆ อยู่ในสถานการณ์ที่ไม่สามารถควบคุมได้ ธุรกิจที่ได้รับการสัมภาษณ์ต่างมองเห็นเหมือนกันว่าการวิเคราะห์ถือเป็นโอกาสหนึ่งในการเปิดมุมมองและมีความพอใจในระบบและแผนกลยุทธ์ และแนวคิดในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ คือผู้จัดการสร้างขึ้นได้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกัน นั่นคือ สภาพแวดล้อมของธุรกิจ SMEs เพื่อใช้กับธุรกิจแบบวันต่อวัน

Lapsley.(1979). ได้ศึกษา การใช้ข้อมูลทางการบัญชีของทีมผู้บริหาร เพื่อพิจารณาประสิทธิผลการตัดสินใจของทีมในช่วงชั้นของโครงสร้างองค์การสามระดับ พบว่า วิธีการมีส่วนร่วมช่วยกันแก้ปัญหของผู้บริหารเป็นวิธีการแบบดั้งเดิมของการจัดการและการควบคุม การวัดตัวแปร การใช้ข้อมูลทางการเงิน ส่วนการรับรู้ในมุมมองของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วยด้านความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ซึ่งอยู่ในระดับสูง และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอยู่ในระดับสูงมาก ในภาพรวมเสนอแนะเพิ่มเติมว่า การใช้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นปัจจัยหลักในความสำเร็จตามแนวคิดใหม่ ๆ ของความคิดส่วนใหญ่ของผู้บริหาร และควรเพิ่มขอบเขตของความเชื่อถือได้ และการมีส่วนร่วม โดยปรับปรุงข้อจำกัดและรายละเอียดของความเป็นไปได้ในทางเลือกของการประเมินทุน

Alp and Ustundag.(2009). นั้นได้อธิบายถึงกระบวนการพัฒนามาตรฐานการบัญชีที่ทั่วโลกและผลการปฏิบัติในประเทศที่กำลังพัฒนา และทำการสำรวจความยากและการแบ่งปันประสบการณ์เกี่ยวกับมุมมองของผู้ที่ออกข้อกำหนดและนักวิชาการ และได้มีการอภิปรายได้อย่างเหมาะสมรวมถึงสอดคล้องกับแนวทางการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ด้วยหลักพื้นฐานของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในประเทศตุรกี ซึ่งสรุปได้ว่า มุมมองของประเทศที่กำลังพัฒนาที่ต้องการเงินทุนจากต่างประเทศและการลงทุนจากต่างประเทศ เพื่อให้มีการเติบโตและพัฒนาทางเศรษฐกิจ มีความจำเป็นอย่างมาก ที่จะต้องมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพสูง ความสำคัญของมาตรฐานการบัญชีที่มี จุดมุ่งหมายเพื่อกำหนดรูปแบบข้อมูลทางการบัญชีที่ให้ความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบกันได้และความเข้าใจได้ เป็นที่รับรู้กันทั่วโลก เช่น หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หลักความสม่ำเสมอ ช่วงระยะเวลา หน่วยวัด หลักราคาทุน หลักความระมัดระวัง หลักฐานอันเที่ยงธรรม ความมีนัยสำคัญ หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ และการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

Samuelson.(1999). ศึกษาวิจัยเรื่อง “The Subjectivity of The FASB’s Conceptual Framework: A Commentary on Byer” ซึ่งได้กล่าวถึงงานวิจัยของศาสตราจารย์ Bryer ที่ได้พูดถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าไม่เป็นที่ยอมรับในวิชาที่เป็นพื้นฐานสำหรับการปฏิบัติทางการบัญชี Bryer ซึ่งก็ได้มีการให้เหตุผลไว้ว่า กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินเป็นวิชาที่มีอยู่เป็นปกติธรรมดาอยู่แล้ว เพราะเป็นแนวคิดมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ หรือใช้ทำนายกระแสเงินสดสุทธิเพื่อนำเสนอส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ให้เจ้าของ เหตุผลที่กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินให้ไว้เป็นนามธรรมและมีความคลุมเครือ เพราะว่าคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ยังคงขาดซึ่งกฎหมายที่จะมารองรับและสนับสนุน เพื่อใช้บังคับให้เป็นวิธีที่ปฏิบัติเพื่อการวัดมูลค่า หลักสำคัญสำหรับการนำไปประยุกต์และใช้ตามกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน นั้นมีความสัมพันธ์กับขอบเขตของการรายงานทางการเงิน ซึ่งไม่ได้ระบุเฉพาะเจาะจงไปถึงความหมาย การรับรู้และการวัดมูลค่าโดยที่ขอบเขตของการรายงานทางการเงินได้รวมถึงรายละเอียดของข้อมูลที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงบการเงิน ในรูปแบบของหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบย่อย รวมถึงรายงานของส่วนงานย่อยและผลการอภิปรายและการคิดวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในอดีตและแผนในอนาคต ศาสตราจารย์ Bryer กล่าวถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าเป็นนโยบายทางเลือกทางการบัญชี ซึ่งมีการรับรู้ว่ามีความจริงในเศรษฐกิจอีกมากมายที่นำเสนอไว้ในงบการเงิน และลำดับชั้นของลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งเป็นสิ่งที่ผู้ใช้งบการเงินต้องการใช้เพื่อช่วยในการตัดสินใจ แต่กรอบแนวคิด The FASB’s Framework ไม่ได้ให้แนวทางแก่

คณะกรรมการผู้บริหารในการประเมินถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชีเพื่อเป็นนโยบายทางเลือกในการแข่งขันทางเลือกนี้นั้นทำได้ยากในกระบวนการการกำหนดมาตรฐานทางการบัญชีโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียซึ่งได้หมายถึงผู้จัดทำบัญชีและผู้ใช้งบการเงิน ผู้จัดทำบัญชีทั่วไปที่ต้องการที่จะสามารถเลือกข้อมูลมาแสดงไว้ในงบการเงิน และต้องการทราบว่างบการเงินนั้นจะต้องนำเสนออย่างไร ส่วนผู้ใช้งบการเงินนั้น ขาดอำนาจในการกำหนดถึงข้อมูลที่ต้องการ Samuelson เห็นด้วยกับศาสตราจารย์ Bryer ที่สรุปขั้นต้นว่ากรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน นั้นเป็นเรื่องที่ยังคงเป็นนามธรรมและยังคลุมเครือแต่ไม่เห็นด้วยกับข้อคิดเห็นที่ว่าไม่มีการบันทึกทางประวัติศาสตร์และเป็นอภิปรายคือ แนวคิดเป็นอุดมคติตามหลักมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ แต่เป็นเพราะไม่มีกฎหมายรองรับ (Samuelson,1999)

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ผู้วิจัยได้นำเสนอแนวคิด งานวิจัย และเอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบหรือประเด็นในการวิจัย โดยแบ่งออกได้ดังต่อไปนี้

1. รูปแบบการวิจัย
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา
4. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
5. การเก็บรวบรวมข้อมูล
6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ
7. การวิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล

รูปแบบการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative research) ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม (Quantitative) ในการสอบถามนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยแบบสอบถามนั้นจะมีการทดสอบความถูกต้องในเนื้อหา (Content validity) ความถูกต้องในการสร้าง (Construct validity) ความใช้ได้ทางปฏิบัติ (Practicality) ก่อนนำข้อมูลไปใช้ในทางสถิติหรือหาความสัมพันธ์ของตัวแปรต่างๆ เพื่อทราบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ประชากรที่ใช้ศึกษา คือ นักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก จำนวน 79,497 บริษัท

กลุ่มตัวอย่าง

สำหรับกลุ่มตัวอย่างของการศึกษา ผู้วิจัยได้กำหนดจำนวนกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรการคำนวณขนาดตัวอย่างของ ทาโรยามาเน่ (Taro Yamane) (สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์, 2552) จากจำนวน 398 บริษัท ดังนี้

$$\text{สูตร} \quad n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

โดยที่ N = จำนวนประชากรทั้งหมด

n = จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

e = ค่าความคลาดเคลื่อนของกลุ่มตัวอย่างคือ 0.05

(ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95)

แทนค่าตามสูตร ได้ผลดังนี้

$$n = \frac{79,497}{1 + 79,497(0.05)^2}$$

$$n = 398$$

ดังนั้น จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้จำนวน 398 บริษัท เป็นนักบัญชีบริษัทละ 1 คน คิดเป็นนักบัญชี 398 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้น (Stratified random sampling) ตาม

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ลำดับที่	ลักษณะธุรกิจรายจังหวัด	จำนวนบริษัท	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
1	จันทบุรี	2,697	14
2	ฉะเชิงเทรา	5,453	27
3	ชลบุรี	50,707	254
4	ตราด	1,295	6
5	นครนายก	1,074	5
6	ปราจีนบุรี	3,244	16
7	ระยอง	13,197	66
8	สระแก้ว	1,830	10
	รวม	79,497	398

ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

การดำเนินการวิจัย เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภาพ จึงแบ่งเป็นกระบวนการศึกษา ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้าเอกสาร โดยค้นคว้าจากเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. พัฒนาเครื่องมือแบบสอบถามปลายปิด

2.1 จัดทำแบบสอบถาม ตามกรอบแนวคิดที่กำหนด ซึ่งแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ส่วน เพื่อให้รายละเอียดครอบคลุมถึงความมุ่งหมายและสมมุติฐานของการศึกษา

2.2 แบบสอบถามที่ผู้วิจัยใช้ในการศึกษาได้นำมาปรับให้เหมาะสม และนำเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาได้ทำการตรวจสอบความถูกต้อง เหมาะสมของเนื้อหาของแบบสอบถาม

2.3 ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการศึกษา

3. วางแผนการจัดเก็บข้อมูล

4. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเพื่อนำมาประมวลผล

5. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป

6. สรุปผลวิเคราะห์และรายงานผลการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดการวิจัย โดยแบ่งเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ ลักษณะแบบสอบถามจำนวน 10 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาวิชาเอก ตำแหน่ง รูปแบบธุรกิจ ทุนจดทะเบียน ลักษณะของกิจการ ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ และจำนวนพนักงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา 3 ข้อ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ 5 ข้อ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4 ข้อ และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 4 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน จำนวน 12 ข้อประกอบด้วย ความเข้าใจกัน ได้ 3 ข้อ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3 ข้อ ความเชื่อถือได้ 3 ข้อ และการเปรียบเทียบกันได้ 3 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

สำหรับตอนที่ 2 และ 3 การกำหนดคะแนนแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2543)

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

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยคะแนนของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ยดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2543)

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

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารเพื่อเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์
2. ขอนหนังสือจากคณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตบางเขน พร้อมแนบแบบสอบถามส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปให้กับกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาที่กำหนดไว้โดยแนบซองจดหมายตอบกลับแบบสอบถาม
4. ทำการสำรวจความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืน
5. ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นสำหรับการศึกษาไปทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่น ดังนี้

1. ความเที่ยงตรงของการวัด (validity) การตรวจสอบหาความถูกต้องของการวัดตามเนื้อหาของแบบสอบถาม จะใช้การประเมินผล Item Objective Index (IOC) โดยผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามเสนอผู้เชี่ยวชาญในด้านต่างๆ จำนวน 3 ท่าน เพื่อพิจารณาความถูกต้องของเนื้อหา โดยการประเมินผล Item Objective Index (IOC) พบว่ามีความเชื่อมั่นเกิน 0.05 ซึ่งถือว่าแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงเป็นอย่างมาก ดังนี้

1.1 ดร.พรทิวา แสงเขียว หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี

1.2 อาจารย์ไกรวิทย์ หลีกภัย ที่ปรึกษาการวางแผนระบบบัญชีและสารสนเทศบริษัทมหาชน

1.3 อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม กรรมการผู้จัดการ บริษัทเดอะไดนามิค โกลด์ซิง จำกัด

2. การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) ของเครื่องมือเพื่อให้แน่ใจว่า คำถามมีความน่าเชื่อถือเชิงสถิติ โดยนำแบบสอบถาม 30 ชุด มาประมวลผลและทดสอบความน่าเชื่อถือด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัก ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป ในการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม พบว่า ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเท่ากับ 0.82 ซึ่งจากการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ของความน่าเชื่อถือ ของแบบสอบถาม ผลที่ได้นั้นมีค่ามากกว่า 0.7 ซึ่งมีค่าความเชื่อถือเพียงพอที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล ยุทธไภยวรรณ.(2546).

วิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล

เมื่อได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ได้จัดการลงรหัสข้อมูล แล้วนำมาประมวลผลและวิเคราะห์ผลสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. ตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถามหลังจากดำเนินการเก็บรวบรวม เพื่อให้ได้แบบสอบถามที่ได้รับคำตอบที่สมบูรณ์ครบตามจำนวนที่ระบุไว้

2. บันทึกข้อมูลที่เป็นรหัสลงในแบบบันทึกข้อมูล และเครื่องคอมพิวเตอร์

3. ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์

4. ประมวลผลข้อมูลตามจุดมุ่งหมายของการศึกษาวิจัย

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ลักษณะทางประชากรศาสตร์ เป็นการแจกแจงความถี่ (Frequency) และแสดงค่าร้อยละ (Percentage) ตามข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง

ส่วนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ผลของระดับความคิดเห็นปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ใช้การคำนวณค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)และนำมาจัดระดับโดยการให้เกณฑ์การแบ่งช่วงเท่าๆกัน มีลักษณะคำถามเป็นแบบ Likert's Scale มี 5 ระดับ ใช้ระดับในการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval scale) เป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating scale) ตามรูปแบบของ Likert's scale มีการกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน

มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

วิธีการแปลผลแบบสอบถามส่วนนี้ได้ใช้ค่าเฉลี่ย ตามเกณฑ์คะแนนดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวน}} = \frac{5-1}{5} = 0.8$$

5. นำคะแนนเฉลี่ยที่ได้มาจัดระดับความสำคัญเป็น 5 ระดับดังนี้ คือ

ค่าเฉลี่ย	4.21 - 5.00	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.41 - 4.20	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	2.61 - 3.40	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.81 - 2.60	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 - 1.80	ระดับน้อยที่สุด

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของปัจจัยส่วนบุคคลนั้นวิเคราะห์โดยการแจกแจงความถี่และหาค่าร้อยละ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ด้วยการคำนวณหาค่าเฉลี่ย (\bar{x}) เพื่อความเป็นกลาง และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เพื่อวัดการกระจายตัวของคะแนนที่ได้

3. วิเคราะห์สมมติฐาน ซึ่งใช้สถิติทดสอบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Linear Regression Analysis) เพื่อทดสอบปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ซึ่งจากตัวแปรที่มีค่าต่อเนื่องทั้ง 2 ตัวแปร โดยค่าที่ทำการวิเคราะห์ อันได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ \otimes ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R^2) และการวัดการกระจายความคลาดเคลื่อน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยทำการเก็บข้อมูลผู้บริษัวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SME ในภาคตะวันออก จำนวน 398 คน คิดเป็นร้อยละ 100 ของแบบสอบถามทั้งหมดมาทำการวิเคราะห์โดยวิธีการทางสถิติตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยนำเสนอผลการทดสอบและวิเคราะห์ข้อมูลและแปลความหมายผล

การวิเคราะห์ข้อมูล

- ส่วนที่ 1: ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ส่วนที่ 2: ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี
- ส่วนที่ 3: ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน
- ส่วนที่ 4: ข้อมูลเชิงการทดสอบสมมติฐาน

ผลการตรวจสอบข้อมูล

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบ คือ หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF)

ตารางที่ 4.1 การตรวจสอบค่า Tolerance และ ค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Tolerance	Statistics VIF
ด้านทักษะทางปัญญา	0.862	1.161
ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่	0.728	1.373
ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ บุคคล	0.698	1.433
ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร	0.760	1.315

จากตารางที่ 4.1 พบว่าตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร คือด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.698 ซึ่งเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.433 ซึ่งน้อยกว่า 10 ตามเกณฑ์ ดังนั้นสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ในบทนี้มีความหมายดังต่อไปนี้

\bar{X}	แทน ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของข้อมูลที่ได้จากกลุ่มตัวอย่าง
S.D.	แทน ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่าง
Adjusted R ²	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
F	แทน ค่าการแจกแจงแบบ F (F-distribution)
t	แทน ค่าการแจกแจงแบบ t (t-distribution)
Sig.	แทน ค่าความน่าจะเป็นที่คำนวณได้จากค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ บริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SME ในเขตภาคตะวันออก จำนวน 398 คน ซึ่งสามารถสรุปข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามได้ดังที่แสดงในตารางที่ 4.1- 4.10

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	76	19.10
หญิง	322	80.90
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.2 พบว่า นักบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 322 คน (ร้อยละ 80.90) และเป็นเพศชาย จำนวน 76 คน (ร้อยละ 19.10)

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
20 – 30 ปี	69	17.30
31 - 40 ปี	226	56.80
41 - 50 ปี	97	24.40
มากกว่า 50 ขึ้นไป	6	1.50
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้ประกอบธุรกิจได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 31 – 40 ปี จำนวน 226 คน (ร้อยละ 56.8) รองลงมาอายุ 41 – 50 ปี จำนวน 97 คน (ร้อยละ 24.4) รองลงมาอายุ 20 - 30 ปี จำนวน 69 คน (ร้อยละ 17.30) และอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 6 คน (ร้อยละ 1.50)

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการศึกษา

การศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	57	14.30
ปริญญาตรี	314	78.90
ปริญญาโท	25	6.30
ปริญญาเอก	2	0.50
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.4 พบว่า นักบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 314 คน (ร้อยละ 78.90) รองลงมาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 57 คน (ร้อยละ 14.30) และปริญญาเอก จำนวน 2 คน (ร้อยละ 0.5)

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสาขาวิชาเอก

สาขาวิชาเอก	จำนวน	ร้อยละ
บัญชี	376	94.50
บริหารธุรกิจ	22	5.50
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.5 พบว่า นักบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสาขาวิชาเอกส่วนใหญ่เป็นสาขาวิชาบัญชี จำนวน 376 คน (ร้อยละ 94.50) และเป็นสาขาวิชาบริหารธุรกิจ จำนวน 22 คน (ร้อยละ 5.50) และปริญญาเอก จำนวน 22 คน (ร้อยละ 5.50)

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานฝ่ายบัญชี	353	88.70
หัวหน้าฝ่ายบัญชี	21	5.30
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	8	2.00
อื่นๆ	16	4.00
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานปัจจุบันเป็นพนักงานฝ่ายบัญชี จำนวน 353 คน (ร้อยละ 88.70) รองลงมาหัวหน้าฝ่ายบัญชี จำนวน 21 คน (ร้อยละ 5.3) รองลงมาอื่นๆ จำนวน 16 คน (ร้อยละ 4.00) และ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 8 คน (ร้อยละ 2.00)

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามรูปแบบธุรกิจ

รูปแบบธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	211	53.00
บริษัทจำกัด	187	47.00
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด/ห้างหุ้นส่วนสามัญจำกัด มีจำนวน 211 บริษัท (ร้อยละ 53.00) และบริษัทจำกัดมี จำนวน 187 บริษัท (ร้อยละ 47.00)

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 3 ล้านบาท	148	37.20
3,000,0001 – 5 ล้านบาท	109	27.40
5,000,000 – 10 ล้านบาท	79	19.80
มากกว่า 10 ล้านบาทขึ้นไป	62	15.60
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 3 ล้านบาท จำนวน 148 บริษัท (ร้อยละ 37.20) รองลงมา ทุนจดทะเบียน 3,000,0001 – 5 ล้านบาท จำนวน 109 บริษัท (ร้อยละ 27.40) รองลงมา ทุนจดทะเบียน 5,000,0001 – 10 ล้านบาท จำนวน 79 บริษัท (ร้อยละ 19.80) และ ทุนจดทะเบียน 10,000,001 บาทขึ้นไป จำนวน 62 บริษัท (ร้อยละ 15.60)

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามลักษณะกิจการ

ลักษณะกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ธุรกิจการผลิตสินค้า	160	40.20
ธุรกิจบริการ	191	48.00
ธุรกิจซื้อขายไป	47	11.80
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ลักษณะกิจการที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นธุรกิจบริการ จำนวน 191 บริษัท (ร้อยละ 48.00) รองมาธุรกิจการผลิตสินค้า จำนวน 160 บริษัท (ร้อยละ 40.20) และ ธุรกิจซื้อขายไป จำนวน 47 บริษัท (ร้อยละ 11.80)

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาที่ประกอบกิจการ

ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
0 – 3 ปี	154	38.70
4 – 6 ปี	182	45.70
7 – 10 ปี	38	9.50
มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	24	6.00
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ระยะเวลาที่ประกอบกิจการส่วนใหญ่คือ 4 – 6 ปี จำนวน 182 บริษัท (ร้อยละ 45.70) รองลงมา 3 – 3 ปี จำนวน 154 บริษัท (ร้อยละ 38.70) รองลงมา 7 - 10ปี จำนวน 38 บริษัท (ร้อยละ 9.50) และ มากกว่า 10 ปีขึ้นไป จำนวน 24 บริษัท (ร้อยละ 6.00)

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 15 คน	225	56.5
16 – 30 คน	4	1.00
31 – 50 คน	1	0.30
มากกว่า 50 คนขึ้นไป	168	42.20
รวม	398	100.0

จากตารางที่ 4.11 พบว่า จำนวนพนักงานขององค์กรที่ผู้ตอบแบบสอบถามประกอบอยู่ โดยส่วนใหญ่มีจำนวนไม่เกิน 15 คน จำนวน 225 บริษัท (ร้อยละ 56.50) รองลงมาคือ มากกว่า 50 ขึ้นไป จำนวน 168 บริษัท รองลงมาอีกคือ จำนวน 16 – 30 คน จำนวน 4 บริษัท (ร้อยละ 1.0) และ 31 – 50 คน จำนวน 1 บริษัท (ร้อยละ 0.30)

ส่วนที่ 2: ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยภาพรวม

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพนักบัญชี	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ด้านทักษะทางปัญญา	4.44	.26	มาก	1
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่	4.12	.20	มาก	4
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ บุคคล	4.16	.27	มาก	3
4. ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร	4.24	.74	มาก	2
รวม	4.24	.24	มาก	

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.24 (SD= 0.24) เมื่อพิจารณาทางด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านทักษะทางปัญญา ค่าเฉลี่ย 4.25 (SD= 0.48) รองลงมาคือด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 4.24 (SD= 0.74) รองลงมาคือด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ค่าเฉลี่ย 4.16 (SD= 0.27) และด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ค่าเฉลี่ย 4.12 (SD= 0.20) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านทักษะทางปัญญา

ด้านทักษะทางปัญญา	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านสามารถระบุแหล่งของข้อมูล รวมถึงตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลและ จัดการระบบงานต่างๆ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพและเหมาะสม	4.81	.39	มาก	1
2. ท่านมีความสามารถคิด วิเคราะห์ เชิงเหตุผล และสามารถแก้ไขปัญหา ต่างๆ ได้อย่างละเอียดรอบคอบ	4.31	.46	มาก	2
3. ท่านสามารถระบุและแก้ไขปัญหา ต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.19	.39	มาก	3

รวม	4.44	.26	มาก
-----	------	-----	-----

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางปัญญาอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.44 (SD= 0.26) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านสามารถระบุแหล่งของข้อมูล รวมถึงตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลและจัดการระบบงานต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.81 (SD= 0.39) รองลงมาคือท่านมีความสามารถคิด วิเคราะห์เชิงเหตุผล และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างละเอียดรอบคอบค่าเฉลี่ย 4.31 (SD= 0.46) และ ท่านสามารถระบุและแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.19 (SD= 0.39) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่

ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1.ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้Microsoft office ,Email และInternet ได้	4.26	.44	มาก	1
2. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการใช้เครื่องมืออัจฉริยะ (BI) ได้เป็นอย่างดี	3.99	.26	มาก	5
3. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น ความเสี่ยงจากการจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง	4.15	.37	มาก	3
4. ท่านสามารถรับรู้และวัดมูลค่าในข้อมูลทางการเงิน เช่น ลูกหนี้,เจ้าหนี้ และยอดขายสินค้า	4.17	.38	มาก	2
5. ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและทันเวลา	4.02	.23	มาก	4
รวม	4.12	.20	มาก	

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่ของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.12 (SD= 0.20) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้Microsoft office ,Email และInternet ได้ ค่าเฉลี่ย 4.26 (SD= .44) รองลงมา ท่านสามารถรับรู้และวัดมูลค่าในข้อมูลทางการเงิน เช่น ลูกหนี้,เจ้าหนี้และยอดขายสินค้า ค่าเฉลี่ย 4.17 (SD = .38) รองลงมาท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น ความเสี่ยงจากการจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง 4.15 (SD = 0.37) รองลงมาคือท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.02 (SD = 0.23) และท่านมีความเชี่ยวชาญในการใช้เครื่องมืออัจฉริยะ (BI) ได้เป็นอย่างดีหรือรอบคอบ ค่าเฉลี่ย 3.99 (SD = 0.26) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านมีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ	4.35	.53	มาก	1
2. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	4.32	.47	มาก	2
3. ท่านสามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	4.28	.46	มาก	3
4. ท่านมีความสามารถที่เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	4.16	.38	มาก	4
รวม	4.16	.27	มาก	

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.16 (SD = 0.27) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.32 (SD = .47) รองลงมา ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.32 (SD = 0.47) รองลงมา ท่านสามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ ค่าเฉลี่ย 4.28 (SD= 0.46) และท่านมีความสามารถที่เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ค่าเฉลี่ย 4.16 (SD= 0.38) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อ ขัดแย้งต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.26	0.47	มาก	3
2. ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษย์ สัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความ หลากหลายในด้านวัฒนธรรมและ สามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด	4.37	.56	มาก	2
3. ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสาร และการทำงานเป็นทีม	4.43	.53	มาก	1
4. ท่านมีทักษะในการเจรจาต่อรอง เพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการ แก้ปัญหา	3.78	.63	มาก	4
รวม	4.24	.74	มาก	

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านทักษะด้านการ

ปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.24 (SD= .74) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม ค่าเฉลี่ย 4.43 (SD= 0.53) รองลงมา ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษย์สัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด ค่าเฉลี่ย 4.37 (SD .56) รองลงมา ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.26 (SD= 0.47) และท่านมีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา ค่าเฉลี่ย 3.78 (SD= .63) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3: ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน

ตารางที่ 4.17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยภาพรวม

ด้านคุณภาพของงบการเงิน	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1.ความเข้าใจได้	4.20	.35	มาก	4
2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.28	.37	มาก	3
3. ความเชื่อถือได้	4.32	.38	มาก	2
4. การเปรียบเทียบกันได้	4.33	.38	มาก	1
รวม	4.09	.34	มาก	

จากตารางที่ 4.17 พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านคุณภาพของงบการเงินอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.09 (SD= .34) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ การเปรียบเทียบกันได้ ค่าเฉลี่ย 4.33 (SD= .38) รองลงมาความเชื่อถือได้ได้ ค่าเฉลี่ย 4.32 (SD= .38) รองลงมาความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ค่าเฉลี่ย 4.28 (SD= .37) และความเข้าใจได้ ค่าเฉลี่ย 4.20 (SD= .35) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านความเข้าใจได้

ด้านความเข้าใจได้	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านจัดทำรายงานทางการเงิน โดย มุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจใน ข้อมูลที่นำเสนอและนำไปใช้ในการ ตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.16	.44	มาก	3
2. ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ ปรากฏในรายงานการเงิน ที่ต้อง แสดงให้เห็นความกระชับ ได้ใจความ และง่ายต่อความเข้าใจ	4.24	.43	มาก	1
3. ท่านให้ความสำคัญกับ รายละเอียดในรายงานการเงิน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการให้ สามารถเข้าใจและเข้าถึงข้อมูลได้ เป็นอย่างดี	4.19	.40	มาก	2
รวม	4.20	.35	มาก	

จากตารางที่ 4.18 พบว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านความเข้าใจได้อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.20 (SD= 0.35) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงินที่ต้องแสดงให้เห็นความกระชับ ได้ใจความ และง่ายต่อความเข้าใจ ค่าเฉลี่ย 4.24 (SD= .43) รองลงมาให้ความสำคัญกับรายละเอียดในรายงานการเงิน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการให้สามารถเข้าใจและเข้าถึงข้อมูลได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.19 (SD= .40) และท่านจัดทำรายงานทางการเงิน โดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.16 (SD= .44) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านจัดทำข้อมูลในรายงานการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอก	4.28	.55	มาก	2
2. ท่านมุ่งเน้นข้อมูลที่น่าไปใช้ในการตัดสินใจซึ่งจะต้องเกี่ยวข้องกับปัญหาและสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันท่วงที	4.30	.46	มาก	1
3. ท่านมุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ	4.25	.43	มาก	3
รวม	4.28	.37	มาก	

จากตารางที่ 4.19.พบว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ได้อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.28 (SD= .37) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมุ่งเน้นข้อมูลที่น่าไปใช้ในการตัดสินใจซึ่งจะต้องเกี่ยวข้องกับปัญหาและสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันท่วงที ค่าเฉลี่ย 4.30 (SD= .46) รองลงมาท่านจัดทำข้อมูลในรายงานการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอก ค่าเฉลี่ย 4.28 (SD= .55) และท่านมุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ค่าเฉลี่ย 4.25 (SD= .43) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.20 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านแสดงรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ถูกต้องและชัดเจน เพื่อให้ข้อมูลน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง	4.33	.53	มาก	2
2. ท่านมุ่งเน้นการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง และมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	4.35	.48	มาก	1
3. ท่านให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน	4.28	.46	มาก	3
รวม	4.32	.38	มาก	

จากตารางที่ 4.20 พบว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.32 (SD = 0.38) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมุ่งเน้นการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง และมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.35 (SD= 0.48) รองลงมา ท่านแสดงรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ถูกต้องและชัดเจน เพื่อให้ข้อมูลน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง ค่าเฉลี่ย 4.33 (SD= 0.53) และ ท่านให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน ค่าเฉลี่ย 4.28 (SD= .46) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.21 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านการเปรียบเทียบกันได้

ด้านการเปรียบเทียบกันได้	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการเงินที่มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจในอนาคตเดียวกัน	4.37	.54	มาก	1
2. ท่านมุ่งเน้นวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป จากงวดหนึ่งเปรียบเทียบกับอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้	4.34	.48	มาก	2
3. ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน นโยบายการบัญชี ซึ่งจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้	4.28	.47	มาก	3
รวม	4.33	.38	มาก	

จากตารางที่ 4.21 พบว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านการเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.33 (SD= 0.38) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการเงินที่มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจในอนาคตเดียวกัน ค่าเฉลี่ย 4.37 (SD= 0.54) รองลงมาท่านมุ่งเน้นวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป จากงวดหนึ่งเปรียบเทียบกับอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้ ค่าเฉลี่ย 4.34 (SD= 0.48) และท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน นโยบายการบัญชี ซึ่งจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้ ค่าเฉลี่ย 4.28 (SD= 0.47) ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

ตารางที่ 4.22 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความเข้าใจได้

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านทักษะทางปัญญา	-.060	-1.209	.227
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่	1.38	2.848	.005*
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	.257	5.227	.000*
4. ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.193	4.024	.000*

หมายเหตุ : n=398, R²=0.381 ,F=16.699 ,Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.22 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R²) มีค่าเท่ากับ 0.398 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อด้านความเข้าใจได้ร้อยละ 39.80 ซึ่งแสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยความเป็นมืออาชีพด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ และด้านทักษะทางปัญญาไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

สมมติฐานข้อที่ 2 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตารางที่ 4.23 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยความเป็นมืออาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปร	Standardized	t- value	Sig.
Coefficients			
1. ด้านทักษะทางปัญญา	-.036	-.744	0.457
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่	1.34	2.821	.005*
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	.283	5.850	.000*
4. ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.224	4.753	.000*

หมายเหตุ : n=398, R²=0.422 ,F=21.236 ,Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.23 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R²) มีค่าเท่ากับ 0.427 แสดงว่าอธิบายถึงการเปลี่ยนแปลงด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ร้อยละ 42.20 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของปัจจัยความเป็นมืออาชีพนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านทักษะทางปัญญาไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สมมติฐานข้อที่ 3 ความเป็นมืออาชีพนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 4.24 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยความเป็นมืออาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ด้านความเชื่อถือได้

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านทักษะทางปัญญา	-.022	-.442	.659
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่	.140	2.887	.004*
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	.240	4.860	.000*
4. ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.193	4.001	.000*

หมายเหตุ : n=398, R²=0.375 ,F=16.094 ,Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.24 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R²) มีค่าเท่ากับ 0.375 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อ ความเชื่อถือได้ ได้ร้อยละ 37.5 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงใต้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านทักษะทางปัญญาไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 4 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 4.25 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงใต้ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t- value	Sig.
1. ด้านทักษะทางปัญญา	-.014	-.282	.778
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่	.138	2.868	.004*
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	.248	5.049	.000*
4. ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.205	4.292	.000*

หมายเหตุ : n=398, R²=0.390 ,F= 17.62 ,Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R²) มีค่าเท่ากับ 0.390 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ร้อยละ 39.90 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านทักษะทางปัญญาพบว่าไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 4.26 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความเข้าใจได้	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความเชื่อถือได้	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านการเปรียบเทียบกันได้	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยความเป็นมืออาชีพอาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับปัจจัยการปฏิบัติงานด้านด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินของนักบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ขนาดย่อมในภาคตะวันออก จำนวน 398 คน ด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถาม(Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บ รวบรวมข้อมูล และได้้นำข้อมูลไปทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และส่วนการทดสอบสมมติฐานนั้นใช้ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) ดังนี้

สรุปผลการวิจัย

1. ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 322 คน คิดเป็นร้อยละ 80.90 และเป็นเพศชาย จำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 19.10

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 31-40 ปี จำนวน 226 คน คิดเป็นร้อยละ 56.80 รองลงมาคือ 41.50 ปี จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 24.40 รองลงมาคือ 20-30 ปี จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 17.30 และ มากกว่า 50 ขึ้นไป จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 1.50

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 314 คน คิดเป็นร้อยละ 78.90 รองลงมาคือ ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 14.30 รองลงมาคือ ปริญญาโท จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 6.3 และปริญญาเอก จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.5

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่การศึกษาสาขาวิชาเอกบัญชี จำนวน 376 คน คิดเป็นร้อยละ 94.50 และ บริหารธุรกิจ จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 5.50

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นพนักงานฝ่ายบัญชี จำนวน 353 คน คิดเป็นร้อยละ 88.7 รองลงมาคือ หัวหน้าฝ่ายบัญชี จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 5.30

รองลงมาคือ อื่นๆ จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 4 และ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานกับธุรกิจที่มีลักษณะรูปแบบธุรกิจแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด/ห้างหุ้นส่วนสามัญจำกัด จำนวน 211 คน คิดเป็นร้อยละ 53 และบริษัทจำกัด จำนวน 187 คน คิดเป็นร้อยละ 47

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานกับธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 3 ล้านบาท จำนวน 148 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.20 รองลงมา ทุนจดทะเบียน 3,000,001 – 5 ล้านบาท จำนวน 109 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 27.40 รองลงมา ทุนจดทะเบียน 5,000,001 – 10 ล้านบาท จำนวน 79 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 19.80 และทุนจดทะเบียน มากกว่า 10 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 15.60

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจเป็นธุรกิจการบริการ จำนวน 191 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 48.00 รองลงมา ธุรกิจการผลิตสินค้า จำนวน 160 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 40.20 และธุรกิจซื้อขายไป จำนวน 47 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 11.80

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานกับธุรกิจมีระยะเวลาที่ประกอบธุรกิจ 4 – 6 ปี จำนวน 182 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 45.70 รองลงมา 0 - 3 จำนวน 154 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 38.70 รองลงมา 7 – 10 ปี จำนวน 38 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 9.50 และมากกว่า 10 ปีขึ้นไป จำนวน 24 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 6.00

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานกับธุรกิจที่มีจำนวนพนักงาน ไม่เกิน 15 คนจำนวน 225 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 56.50 รองลงมา มากกว่า 50 คนขึ้นไป จำนวน 168 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 42.20 รองลงมา 16 – 30 คน จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 1.00 และ 31 – 50 คน จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 0.30

2. ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก

พบว่า ปัจจัยการความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านทักษะทางปัญญา รองลงมาคือด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รองลงมาคือด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่ตามลำดับ

ด้านทักษะทางปัญญา โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านสามารถระบุแหล่งของข้อมูล รวมถึงตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลและ

จัดการระบบงานต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รองลงมาคือท่านมีความสามารถคิดวิเคราะห์เชิงเหตุผลและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพตามลำดับ

ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม รองลงมาคือท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด รองลงมา ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และท่านมีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ไขปัญหาตามลำดับ

ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รองลงมา ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รองลงมาท่านสามารถปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ และท่านมีความสามารถที่เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลาตามลำดับ

ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้ Microsoft office ,Email และInternet ได้ รองลงมาคือท่านสามารถรับรู้และวัดมูลค่าในข้อมูลทางการเงิน เช่น ลูกหนี้,เจ้าหนี้และยอดขายสินค้า รองลงมาท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น ความเสี่ยงจากการจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง รองลงมา ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลาและ ท่านมีความเชี่ยวชาญในการใช้เครื่องมืออัจฉริยะ (BI) ได้เป็นอย่างดีรอบคอบ ตามลำดับ

3. ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

พบว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ รองลงมาคือความเชื่อถือได้ รองลงมาคือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเข้าใจได้ตามลำดับ

ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยพบว่า มากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการเงินที่มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจในอนาคตเหมือนกัน รองลงมาท่านมุ่งเน้นวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปจากงวดหนึ่งเปรียบเทียบกับอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถ

เปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้ และท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน นโยบายการบัญชี ซึ่งจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้ตามลำดับ

ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมุ่งเน้นการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง และมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี รองลงมาคือท่านแสดงรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ถูกต้องและชัดเจน เพื่อให้ข้อมูลน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง และท่านให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงินตามลำดับ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือท่านมุ่งเน้นข้อมูลที่นำไปใช้ในการตัดสินใจซึ่งจะต้องเกี่ยวข้องกับปัญหาและสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันทั่วทั้งที่ รองลงมาคือ ท่านจัดทำข้อมูลในรายงานการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอก และท่านมุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ตามลำดับ

ด้านความเข้าใจได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงิน ที่ต้องแสดงให้มีความกระชับ ได้ใจความ และง่ายต่อความเข้าใจ รองลงมาคือท่านให้ความสำคัญกับรายละเอียดในรายงานการเงิน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สามารถเข้าใจและเข้าถึงข้อมูลได้เป็นอย่างดี และท่านจัดทำรายงานทางการเงิน โดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ด้านความเข้าใจได้

จากตารางที่ 4.22 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R2) มีค่าเท่ากับ 0.381 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อด้านความเข้าใจได้ร้อยละ 38.10 ซึ่งแสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยความเป็นมืออาชีพด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ และด้านทักษะทางปัญญาไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

จากตารางที่ 4.23 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R2) มีค่าเท่ากับ 0.422 แสดงว่าอธิบายถึงการเปลี่ยนแปลงด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ร้อยละ 42.20 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของปัจจัยการความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านทักษะทางปัญญาไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ด้านความเชื่อถือได้

จากตารางที่ 4.24 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R2) มีค่าเท่ากับ 0.375 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อ ความเชื่อถือได้ ได้ร้อยละ 37.5 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ด้านความเชื่อถือได้ ด้านทักษะทางปัญญาไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยการความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ด้านการเปรียบเทียบกันได้

จากตารางที่ 4.25 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R2) มีค่าเท่ากับ 0.390 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ได้ร้อยละ 39.90 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านทักษะทางปัญญาพบว่าไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

อภิปรายผลการวิจัย

จากการได้ทดสอบสมมติฐานจากการวิจัยในครั้งนี้พบว่า ยอมรับสมมติฐานทั้ง 4 ข้อโดยสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

ปัจจัยการความเป็นมืออาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ ยอมรับสมมติฐานการความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารซึ่งแสดงถึงการส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ ปฏิเสธสมมติฐานด้านทักษะทางปัญญา สะท้อนให้เห็นว่าทักษะทางปัญญา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ อันเนื่องมาจากทักษะทางปัญญาเป็นสิ่งพิเศษหรือความสามารถส่วนบุคคลที่มีไม่เท่าเทียมกัน ซึ่งหากมีเพียงทักษะทางปัญญาแต่ ก็ไม่ส่งผลถึงคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

ปัจจัยการความเป็นมืออาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจยอมรับสมมติฐานการความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารซึ่งแสดงถึงการส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ปฏิเสธสมมติฐานด้านทักษะทางปัญญา สะท้อนให้เห็นว่าทักษะทางปัญญา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อันเนื่องมาจากทักษะทางปัญญาเป็นสิ่งพิเศษ

หรือความสามารถส่วนบุคคลที่ไม่เท่าเทียมกัน ซึ่งหากมีเพียงทักษะทางปัญญาซึ่งหากมีเพียงทักษะทางปัญญาแต่ ก็ไม่ส่งผลถึงคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ยอมรับสมมติฐานความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารซึ่งแสดงถึงการส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ ปฏิเสธสมมติฐานด้านทักษะทางปัญญา สะท้อนให้เห็นว่าทักษะทางปัญญา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินความเชื่อถือได้ อันเนื่องมาจากทักษะทางปัญญาเป็นสิ่งพิเศษหรือความสามารถส่วนบุคคลที่ไม่เท่าเทียมกัน ซึ่งหากมีเพียงทักษะทางปัญญาซึ่งหากมีเพียงทักษะทางปัญญาแต่ ก็ไม่ส่งผลถึงคุณภาพงบการเงินความเชื่อถือได้

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ยอมรับสมมติฐานความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารซึ่งแสดงถึงการส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ปฏิเสธสมมติฐานด้านทักษะทางปัญญา สะท้อนให้เห็นว่าทักษะทางปัญญา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินความเชื่อถือได้ อันเนื่องมาจากทักษะทางปัญญาเป็นสิ่งพิเศษหรือความสามารถส่วนบุคคลที่ไม่เท่าเทียมกัน ซึ่งหากมีเพียงทักษะทางปัญญาซึ่งหากมีเพียงทักษะทางปัญญาแต่ ก็ไม่ส่งผลถึงคุณภาพงบการเงินการเปรียบเทียบกันได้

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

ข้อจำกัดในการวิจัย

1. การวิจัยในครั้งนี้ นักวิจัยมุ่งศึกษาภาพรวมของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก ซึ่งมิได้แบ่งภาคธุรกิจอย่างชัดเจน หากมีการเน้นศึกษาวิจัยเฉพาะด้านของธุรกิจ SMEs เฉพาะด้าน เพื่อให้ได้รายละเอียดของข้อมูลและอาจให้ประโยชน์มากขึ้น
2. ควรมีการวิจัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับบางหัวข้อที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินเพิ่มเติม เช่น ภาษีหรือมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา
3. ควรเพิ่มคำถามเชิงลึกให้มากขึ้นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์อย่างสูงสุด

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาความสำคัญของปัจจัยในด้านต่างๆเพิ่มเติม ที่สามารถนำมาเพิ่มประสิทธิภาพของคุณภาพงบการเงินมากขึ้น
2. ควรเปลี่ยนกลุ่มประชากร และวิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้รายละเอียดเฉพาะกลุ่มธุรกิจที่ต่างกัน และสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ศึกษางานวิจัยต่อไป

บรรณานุกรม

- มูจรินทร์ แก้วหย่อง. (2548). ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ยุพา ละเอียดมั่น.(2551). ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อำเภอเมืองเชียงราย.(การค้นคว้าอิสระ บช.ม.เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- มารีนี กอรา.(2559). ผลกระทบความเป็นมืออาชีพและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนใต้.(วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สงขลานครินทร์: มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- รังสิมา มั่นใจอารีย์.(2547). การดำเนินธุรกิจขนาดย่อม.กรุงเทพมหานคร:แสงจันทร์การพิมพ์.
- วิชัย โถสุวรรณจินดา.(2546). ครบเครื่องเรื่องการบริหารธุรกิจขนาดย่อม.พิมพ์ครั้งที่3.กรุงเทพฯ:ดวงกมลสมัย.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช.(2548). ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจSMEsในเขตภาคใต้.วิทยานิพนธ์ บช.ม.มหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อักษราภรณ์ แว่นแก้ว.(2548). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.(วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาสารคาม:มหาวิทยาลัยสารคาม).
- Lepsley I.(1979). The Use of Accounting Information in Consensus Management Teams.Journal of Business Finance & Accounting,6,4,539-558.
- Vos,Jan-Peter. “Developing Strategic Self-Description of SMEs,” Technovation. 25 : 989 – 999, 2005.
- Alp A., Ustundag S. (2009). Financial reporting transformation: the experience of Turkey. Critical Perspectives on Accounting, 20, 680-699.
- Samuelson, R.A. (1999). The Subjectivity of the FASB’s conceptual framework: A commentary on Bryer. Critical Perspectives on Accounting, 10, 631-641.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก

คำชี้แจง แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่องปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก เพื่อใช้ประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ผู้ศึกษาจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ และขอความร่วมมือจากท่าน ในการตอบแบบสอบถาม ผู้ศึกษาขอรับรองว่าข้อมูลของท่านจะถูกเก็บรักษาไว้อย่างเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงานของท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ข้อมูลที่ได้รับจากท่านจะเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาในครั้งนี้และขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้ที่เสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม

นางสาวอรุมา สุวรรณ

นักศึกษาระดับปริญญาโท คณะบัญชี รุ่นที่ 14 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (√) ในช่องที่ตรงกับข้อมูลของท่านตามสภาพความเป็นจริงเพียงคำตอบเดียว

1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชี

1. เพศ

- ชาย หญิง

2. อายุ

- 20 - 30 ปี 31 - 40 ปี
 41 - 50 ปี 50 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

- ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี
 ปริญญาโท สูงกว่าปริญญาโท

4. สาขาวิชาเอก

- สาขาการบัญชี สาขาบริหารธุรกิจ
 อื่นๆ (โปรดระบุ).....

5. ตำแหน่ง

- พนักงานฝ่ายบัญชี หัวหน้าฝ่ายบัญชี
 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี อื่นๆ โปรดระบุ.....

1.2 ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

6. รูปแบบของธุรกิจ

- ห้างหุ้นส่วนจำกัด/ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน
 บริษัทจำกัด อื่นๆ (โปรดระบุ).....

7. ทุนจดทะเบียน

- ต่ำกว่า 3 ล้านบาท 3,000,001 -5 ล้านบาท
 5,000,001 – 10 ล้านบาท มากกว่า10 ล้านบาทขึ้นไป

8. ลักษณะของกิจการ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- ธุรกิจผลิตสินค้า ธุรกิจการให้บริการ
 ธุรกิจซื้อมา – ขายไป อื่นๆ โปรดระบุ

9. ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ

 0-3 ปี 4-6 ปี 7-10 ปี มากกว่า 10 ปีขึ้นไป

10. จำนวนพนักงาน

 ไม่เกิน 15 คน 16-30 คน 31-50 คน มากกว่า 50 คนขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงว่าท่านมีความคิดเห็นมากหรือน้อยเพียงใด

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.ด้านทักษะทางปัญญา					
1. ท่านสามารถระบุแหล่งของข้อมูล รวมถึงตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลและจัดการระบบงานต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเหมาะสม					
2. ท่านมีความสามารถคิด วิเคราะห์เชิงเหตุผล และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างละเอียดรอบคอบ					
3. ท่านสามารถระบุและแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่					
4.ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้Microsoft office ,Emial และInternet ได้					
5. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการใช้เครื่องมืออัจฉริยะ (BI) ได้เป็นอย่างดี					
6. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น ความเสี่ยงจากการจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง					
7.ท่านสามารถรับรู้และวัดมูลค่าในข้อมูลทางการเงิน เช่น ลูกหนี้,เจ้าหนี้และยอดขายสินค้า					

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
8. ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา					
3.ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล					
9. ท่านมีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ					
10. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
11. ท่านสามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ					
12. ท่านมีความสามารถที่เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา					
4.ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร					
13. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
14. ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษย์สัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด					

ความเป็นมืออาชีพอของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
15. ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม					
16. ท่านมีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (√) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงว่าท่านมีความคิดเห็น มากหรือน้อยเพียงใด

คุณภาพของงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.ความเข้าใจได้					
1. ท่านจัดทำรายงานทางการเงิน โดย มุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจใน ข้อมูลที่นำเสนอและนำไปใช้ในการ ตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2. ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ ปรากฏในรายงานการเงิน ที่ต้อง แสดงให้มีความกระชับ ได้ใจความ และง่ายต่อความเข้าใจ					
3. ท่านให้ความสำคัญกับ รายละเอียดในรายงานการเงิน รวมถึง หมายเหตุประกอบงบการเงินให้สามารถ เข้าใจและเข้าถึงข้อมูลได้เป็นอย่างดี					
2.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
4. ท่านจัดทำข้อมูลในรายงานการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ใช้ ข้อมูลทั้งภายในและภายนอก					
5. ท่านมุ่งเน้นข้อมูลที่นำไปใช้ในการ ตัดสินใจซึ่งจะต้องเกี่ยวข้องกับปัญหา และสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจ ได้อย่างทันทั่วทั้งที่					

คุณภาพของงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ต่อ)					
6. ท่านมุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ					
3.ความเชื่อถือได้					
7. ท่านแสดงรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ถูกต้องและชัดเจน เพื่อให้ข้อมูลน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง					
8. ท่านมุ่งเน้นการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง และมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี					
9. ท่านให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน					
4.การเปรียบเทียบกันได้					
10. ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการเงินที่มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน					
11. ท่านมุ่งเน้นวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป จากงวดหนึ่งเปรียบเทียบกับอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้					

คุณภาพของงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4.การเปรียบเทียบกันได้ (ต่อ)					
12. ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน นโยบายการบัญชี ซึ่งจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้					

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณทุกท่านเป็นอย่างยิ่งที่กรุณาเสียสละเวลาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวก ข

ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC)

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

1. ชื่อ-สกุล ดร.พรทิวา แสงเขียว
หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี
2. ชื่อ-สกุล อาจารย์ไกรวิทย์ หลีกภัย
ที่ปรึกษาการวางแผนระบบบัญชีและสารสนเทศบริษัทมหาชน
3. ชื่อ-สกุล อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม
กรรมการผู้จัดการ บริษัทเดอะ ไดนามิค โกลด์ซิ่ง จำกัด

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ มีทั้งหมด 10 ข้อ มีลักษณะคำถามแบบปลายปิดเลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว (Check List)

ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	1	1	1	1	ผ่าน
อายุ <input type="checkbox"/> 20-30 ปี <input type="checkbox"/> 31-40 ปี <input type="checkbox"/> 41-50 ปี <input type="checkbox"/> 50 ปีขึ้นไป	1	1	1	1	ผ่าน
ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท	1	1	1	1	ผ่าน
สาขาวิชาเอก <input type="checkbox"/> สาขาการบัญชี <input type="checkbox"/> สาขาบริหารธุรกิจ <input type="checkbox"/> อื่นๆ โปรดระบุ.....	1	1	1	1	ผ่าน
ตำแหน่ง <input type="checkbox"/> พนักงานฝ่ายบัญชี <input type="checkbox"/> หัวหน้าฝ่ายบัญชี <input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายบัญชี <input type="checkbox"/> อื่นๆ โปรดระบุ	1	1	1	1	ผ่าน
รูปแบบของธุรกิจ <input type="checkbox"/> หจก./ หสม. <input type="checkbox"/> บริษัทจำกัด <input type="checkbox"/> อื่นๆ โปรดระบุ.....	1	1	1	1	ผ่าน
รูปแบบของธุรกิจ <input type="checkbox"/> หจก./ หสม. <input type="checkbox"/> บริษัทจำกัด <input type="checkbox"/> อื่นๆ โปรดระบุ.....	1	1	1	1	ผ่าน
ทุนจดทะเบียน <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 3 ล้านบาท <input type="checkbox"/> 3,000,001 – 5 ล้านบาท <input type="checkbox"/> 5,000,001 – 10 ล้านบาท <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ล้านบาทขึ้นไป	1	1	1	1	ผ่าน

ข้อความ	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
ลักษณะของกิจการ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ) <input type="checkbox"/> ธุรกิจผลิตสินค้า <input type="checkbox"/> ธุรกิจการให้บริการ <input type="checkbox"/> ธุรกิจซื้อมา-ขายไป <input type="checkbox"/> อื่นๆ โปรดระบุ	1	1	1	1	ผ่าน
ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ <input type="checkbox"/> 0-3 ปี <input type="checkbox"/> 4-6 ปี <input type="checkbox"/> 7-10 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	1	1	1	1	ผ่าน
จำนวนพนักงาน <input type="checkbox"/> ไม่เกิน 15 คน <input type="checkbox"/> 16 – 30 คน <input type="checkbox"/> 31 – 50 คน <input type="checkbox"/> มากกว่า 50 คนขึ้นไป	1	1	1	1	ผ่าน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของวิสาหกิจของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
1.ด้านทักษะทางปัญญา					
1. ท่านสามารถระบุแหล่งของข้อมูล รวมถึงตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลและจัดการระบบงานต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม	1	1	1	1	ผ่าน
2. ท่านมีความสามารถคิด วิเคราะห์เชิงเหตุผล และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างละเอียดรอบคอบ	1	1	1	1	ผ่าน
3. ท่านสามารถระบุและแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	ผ่าน
2.ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่					
4.ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้Microsoft office ,Emial และ Internet ได้	1	1	1	1	ผ่าน
5. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการใช้เครื่องมืออัจฉริยะ (BI) ได้เป็นอย่างดี	1	1	1	1	ผ่าน
6. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น ความเสี่ยงจากการจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง	1	1	1	1	ผ่าน
7.ท่านสามารถรับรู้และวัดมูลค่าในข้อมูลทางการเงิน เช่น ลูกหนี้,เจ้าหนี้และยอดขายสินค้า	1	1	1	1	ผ่าน
8.ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	1	1	1	1	ผ่าน

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
3.ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล					
9. ท่านมีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	ผ่าน
10. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	1	1	1	1	ผ่าน
11. ท่านสามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	1	1	1	1	ผ่าน
12. ท่านมีความสามารถที่เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	1	1	1	1	ผ่าน
4.ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร					
13. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	ผ่าน
14. ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษย์สัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด	1	1	1	1	ผ่าน
15. ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม	1	1	1	1	ผ่าน
16. ท่านมีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา	1	1	1	1	ผ่าน

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก

คุณภาพของงบการเงิน	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
1.ความเข้าใจได้					
1. ท่านจัดทำรายงานทางการเงิน โดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	ผ่าน
2. ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงิน ที่ต้องแสดงให้มีความกระชับ ได้ใจความ และง่ายต่อความเข้าใจ	1	1	1	1	ผ่าน
3. ท่านให้ความสำคัญกับรายละเอียดในรายงานการเงิน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สามารถเข้าใจและเข้าถึงข้อมูลได้เป็นอย่างดี	1	0	1	0.66	ผ่าน
2.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
4. ท่านจัดทำข้อมูลในรายงานการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอก	1	1	1	1	ผ่าน
5. ท่านมุ่งเน้นข้อมูลที่นำไปใช้ในการตัดสินใจซึ่งจะต้องเกี่ยวข้องกับปัญหา และสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันท่วงที	1	1	1	1	ผ่าน

คุณภาพของงบการเงิน	ผลการพิจารณาของ ผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการ ประเมิน
	1	2	3		
2.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ต่อ)					
6. ท่านมุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ	1	1	1	1	ผ่าน
3.ความเชื่อถือได้					
7. ท่านแสดงรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ถูกต้องและชัดเจน เพื่อให้ข้อมูลน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง	1	1	1	1	ผ่าน
8. ท่านมุ่งเน้นการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง และมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	1	1	1	1	ผ่าน
9. ท่านให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน	1	1	1	1	ผ่าน
4.การเปรียบเทียบกันได้					
10. ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการเงินที่มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน	1	1	1	1	ผ่าน
11. ท่านมุ่งเน้นวิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป จากงวดหนึ่งเปรียบเทียบกับอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้	1	1	1	1	ผ่าน

คุณภาพของงบการเงิน	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
4.การเปรียบเทียบกันได้ (ต่อ)					
12. ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน นโยบายการบัญชี ซึ่งจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้	1	1	1	1	ผ่าน

ภาคผนวก ค
การหาค่าความเชื่อมั่น

Reliability

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.907	38

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
เพศ	139.0667	105.926	.503	.904
อายุ	138.9000	107.955	.174	.909
ระดับการศึกษา	138.9667	107.068	.456	.905
สาขาวิชาเอก	139.7333	108.133	.491	.906
ตำแหน่ง	139.4333	100.599	.526	.904
รูปแบบธุรกิจ	139.1333	104.809	.585	.903
ทุนจดทะเบียน	138.2333	94.668	.717	.900
ลักษณะกิจการ	139.3000	110.976	-.047	.913
ระยะเวลาประกอบกิจการ	138.7667	102.254	.514	.904
จำนวนพนักงาน	137.9667	90.240	.662	.905
ด้านทักษะทางปัญญา 1	135.8000	110.786	0.000	.908
ด้านทักษะทางปัญญา 2	136.6000	109.834	.092	.908
ด้านทักษะทางปัญญา 3	136.5000	110.121	.046	.909
ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่ 1	136.5000	109.293	.131	.908
ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่ 2	136.7667	106.875	.313	.906
ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่ 3	136.6000	109.697	.084	.909

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่ 4	136.3333	108.023	.238	.907
ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่ 5	136.5667	111.151	-.061	.910
ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 1	136.4000	105.628	.479	.904
ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 2	136.3000	104.148	.615	.903
ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 3	136.2667	103.444	.686	.902
ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4	136.6333	103.413	.583	.903
ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร 1	136.7000	104.355	.548	.903
ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร 2	136.2333	102.254	.714	.901
ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร 3	136.1667	103.592	.697	.902
ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร 4	136.8333	103.868	.583	.903
ความเข้าใจได้1	136.6667	109.195	.204	.907
ความเข้าใจได้2	136.5333	106.671	.421	.905
ความเข้าใจได้3	136.4667	104.051	.665	.902
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 1	136.5333	107.154	.368	.906
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2	136.3000	104.148	.615	.903
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3	136.4333	103.357	.721	.902
ความเชื่อถือได้1	136.4000	105.628	.479	.904
ความเชื่อถือได้2	136.3667	104.171	.618	.903
ความเชื่อถือได้3	136.2667	103.444	.686	.902

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlatio n	Cronbach' s Alpha if Item Deleted
การเปรียบเทียบกันได้ 1	136.2667	106.064	.427	.905
การเปรียบเทียบกันได้ 2	136.2333	104.875	.548	.904
การเปรียบเทียบกันได้ 3	136.4333	103.357	.721	.902

ภาคผนวก ง
อภิปรายผลการศึกษา

อภิปรายผลการวิจัย

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิจัยมีความหมายดังนี้

-✓ หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เชิงลบ

+✓ หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เชิงลบ

× หมายถึง ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก

ผลกระทบ	คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก			
	ความเข้าใจได้	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเชื่อถือได้	การเปรียบเทียบกันได้
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี				
1.ด้านทักษะทางปัญญา	×	×	×	×
2.ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่	+✓	+✓	+✓	+✓
3.ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	+✓	+✓	+✓	+✓
4.ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	+✓	+✓	+✓	+✓

ประวัติของผู้วิจัย

ชื่อ-สกุล อรุณา สุวรรณ
 วัน เดือน ปี เกิด 5 มีนาคม 2525
 สถานที่เกิด จังหวัดศรีสะเกษ
 ที่อยู่ปัจจุบัน 28/71 หมู่บ้านแมกไม้ลีลาวดี ถนน เสม็ดแดง ตำบล ทับมา
 อำเภอเมืองระยอง จังหวัด ระยอง

ประวัติการศึกษา

พ.ศ.2539 ประถมศึกษาปีที่ 6 โรงเรียนบ้านโนนสูง ตำบลกระแซง อ.
 กันทรลักษณ์ จังหวัด ศรีสะเกษ
 พ.ศ.2545 มัธยมศึกษาปีที่ 6 โรงเรียนกันทรลักษณ์วิทยา ตำบลบ้าน-
 น้ำอ้อม อำเภอกันทรลักษณ์ จังหวัด ศรีสะเกษ
 พ.ศ.2547 ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี
 ชัยภูมิ ถ.นิเวศน์รัตน์ อำเภอเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ
 พ.ศ.2549 บัณฑิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีมหานคร
 แขวงกระทู้มราย เขตหนองจอก กรุงเทพฯ

ประวัติการทำงาน

ตำแหน่งปัจจุบัน ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน
 บริษัท ซิล-อาเบกส์ (ประเทศไทย) จำกัด เลขที่ 7/406 หมู่ 6
 ตำบลมาบยางพร อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง 21140