

ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน
ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียน
 ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

THE POTENTIALITY AND EFFICIENCY OF THE ACCOUNTANTS
 AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF
 LISTED COMPANIES RESOURCE INDUSTRY GROUPS
 IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

ว่าที่ร้อยตรี ภัฏภูมิ สุขสงวน
Acting Sub Lt. Phatsapkum Suksanguan

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2562
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน
ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

THE POTENTIALITY AND EFFICIENCY OF THE ACCOUNTANTS
AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF
LISTED COMPANIES RESOURCE INDUSTRY GROUPS
IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

ว่าที่ร้อยตรี ภัฏภูมิ สุขสงวน
Acting Sub Lt. Phatsapkum Suksanguan

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2562
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE POTENTIALITY AND EFFICIENCY OF THE ACCOUNTANTS
AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF
LISTED COMPANIES RESOURCE INDUSTRY GROUPS
IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

Acting Sub Lt. Phatsapkum Suksanguan

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2019
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อ
คุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรม
ทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

THE POTENTIALITY AND EFFICIENCY OF THE
ACCOUNTANTS AFFECTING THE QUALITY OF
FINANCIAL STATEMENTS OF LISTED
COMPANIES RESOURCE INDUSTRY GROUPS
IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

นักศึกษา

ว่าที่ร้อยตรี ภัศรภูมิ สุขสงวน รหัส 62500081

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี


อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.เบญจพร โมกขะเวส

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.เบญจพร โมกขะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี





(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
วันที่ 25 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2563

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อ คุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรม ทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย
คำสำคัญ	ศักยภาพของนักบัญชี / ประสิทธิภาพของนักบัญชี / คุณภาพงบการเงิน / กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร
นักศึกษา	ว่าที่ร้อยตรี ภัสสฎิณี สุขสงวน รหัส 62500081
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.เบญจพร โมกขะเวส
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2562

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชี ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 260 คน สถิติวิเคราะห์ข้อมูล คือ สถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ได้แก่ ศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ได้แก่ ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันเวลา ได้แก่ ศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยัน ได้แก่ ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สามารถสำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาอย่างสูง จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัฑฒ ประธานกรรมการค้นคว้าอิสระ ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล กรรมการค้นคว้าอิสระ และ ดร.เบญจพร โมกขะเวส อาจารย์ที่ปรึกษา และ ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม ผู้ช่วยอำนวยการ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทาง เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ผู้ศึกษา ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม คุณไกรวิทย์ หลีกภัย และคุณอาทิตย์ ดาบลาอำ ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ที่เสียสละเวลาในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษา รวมไปถึงขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามที่เสียสละเวลาอันมีค่าตอบแบบสอบถามและข้อเสนอแนะ ส่งผลให้การศึกษา มีความชัดเจนครบถ้วนสามารถนำมาประยุกต์ใช้งานได้จริง

นอกจากนี้ผู้วิจัยขอขอบพระคุณครอบครัวที่ให้การสนับสนุนการศึกษาและเป็นกำลังใจที่สำคัญอย่างยิ่ง และขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ รวมทั้งเพื่อน ๆ คณะบัญชี รุ่นที่ 15 ทุกท่าน ที่คอยให้คำปรึกษา ให้กำลังใจซึ่งกันและกันเสมอ และความช่วยเหลือผู้วิจัยมาโดยตลอด ทั้งนี้คุณค่าและประโยชน์อันเกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าขอมอบให้เป็นประโยชน์แก่ประเทศชาติ วงการการศึกษา ตลอดจนบิดามารดา คณาจารย์ทุกท่าน ที่ให้ความรู้ คำชี้แนะแนวทาง และประสบการณ์อันมีค่ายิ่งให้แก่ข้าพเจ้า ส่วนความผิดพลาดและข้อบกพร่องใด ๆ ที่เกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าขอน้อมรับและต้องขอภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ว่าที่ร้อยตรี ภัสภุมิ สุขสงวน

สิงหาคม 2563

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญ.....	III
สารบัญตาราง.....	V
สารบัญภาพ.....	VII
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	5
สมมติฐานของการวิจัย.....	6
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	6
ขอบเขตของการวิจัย.....	7
ประโยชน์ที่ได้รับ.....	8
นิยามศัพท์.....	9
2 แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	
ข้อมูลทั่วไปของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	11
แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี.....	17
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี.....	28
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน.....	38
ทฤษฎีสองปัจจัย.....	51
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	54
3 วิธีการดำเนินงานวิจัย.....	
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	83
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	85
ขั้นตอนการดำเนินการวิจัยและการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	88
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	90

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4	การวิเคราะห์ข้อมูล.....
	การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)..... 94
	การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)..... 110
5	สรุปผลการศึกษา การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....
	สรุปผลการศึกษา..... 128
	อภิปรายผลการศึกษา..... 138
	ข้อจำกัดของการศึกษา..... 145
	ข้อเสนอแนะ..... 145
	บรรณานุกรม..... 147
	ภาคผนวก.....
	ภาคผนวก ก หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลแบบสอบถาม..... 156
	ภาคผนวก ข หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย..... 157
	ภาคผนวก ค แบบสอบถามการวิจัย..... 160
	ภาคผนวก ง แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย..... 167
	ภาคผนวก จ สรุปผลการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ..... 168
	ภาคผนวก ฉ ผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ..... 187
	ประวัติผู้ศึกษา..... 211

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1	24
2	33
3	46
4	63
5	84
6	94
7	95
8	95
9	96
10	96
11	97
12	97
13	99
14	100
15	101
16	102
17	103
18	104

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
19	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน โดยรวม..... 105
20	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ..... 106
21	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม..... 107
22	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน ความทันต่อเวลา..... 108
23	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้..... 109
24	แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ..... 111
25	แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม..... 113
26	แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความ ทันต่อเวลา..... 115
27	แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้..... 117
28	แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ..... 119
29	แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม..... 121
30	แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา..... 123
31	แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้..... 124
32	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน..... 126

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	7
2 โครงสร้างการกำกับดูแลตลาดทุน.....	12
3 แสดงการวัดศักยภาพของนักบัญชี.....	28
4 แสดงการวัดประสิทธิภาพของนักบัญชี.....	38
5 แสดงการวัดคุณภาพของงบการเงิน.....	51

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เนื่องจากปัจจุบันสภาพแวดล้อมของโลกเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ สังคมและความก้าวหน้าของเทคโนโลยี ส่งผลให้ธุรกิจหลายประเภทต้องปรับตัวให้ทันกับสถานการณ์ และสภาพแวดล้อม เตรียมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่กำลังจะเกิดขึ้น ทำให้ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนมีการวางแผนทั้งระยะสั้นและระยะยาว การปรับโครงสร้างองค์กร การวางแผนจัดการ กลยุทธ์ รวมถึงการบริหารจัดการกำลังคน เพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ แต่การที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ ไม่ได้อาศัยบุคลากรที่เก่งหรือมีเทคโนโลยีที่ทันสมัยเพียงอย่างเดียว (ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี, 2559) จะต้องได้รับความร่วมมือจากบุคลากรทุกระดับในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารระดับสูงไปจนถึงพนักงานระดับปฏิบัติการ จากสภาพการณ์ดังกล่าวในข้างต้นจะเห็นได้ว่า นักบัญชี ถือเป็นอาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญต่อองค์กร ซึ่งเป็นผู้มีความรู้ ทั้งทางทฤษฎีบัญชี และสามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาประยุกต์ใช้ในทางปฏิบัติให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อองค์กร (กรณิศ ดิษฐ์เสถียร, 2562) ดังนั้น ผู้บริหารระดับสูงจึงจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลบัญชี เพื่อการตัดสินใจและให้ทราบว่างค์กรมีผลการดำเนินงานนั้นก่อให้เกิดผลกำไรหรือขาดทุน

การจัดทำบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรที่มีความสำคัญและช่วยสนับสนุนให้องค์กร บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และการจัดทำบัญชีต้องเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี หรือมาตรฐาน การรายงานทางการเงินกำหนดไว้ โดยข้อมูลนั้นต้องถูกต้อง ทันเวลา และสามารถสะท้อนภาพ ดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ เพราะ ผลงานของนักบัญชี จะถูกนำเสนอต่อบุคคลหลายฝ่าย ทั้งภายในและภายนอกกิจการ ข้อมูลนักบัญชีที่จัดทำขึ้นจะต้องมีคุณสมบัติที่เชื่อถือได้มี ความเป็นกลาง หรือปราศจากความลำเอียง ไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้ใช้กลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเหล่านั้นเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (รัตนาวงศ์ศรีคมเดือน, 2555) เพราะฉะนั้นนักบัญชีจึงต้องพัฒนาศักยภาพและสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับตนเองในด้านต่าง ๆ ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถ ด้านภาษา ด้านความรับผิดชอบหน้าที่และจริยธรรม และ ด้านเทคโนโลยี รวมถึงด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้กระบวนการทำงานมีประสิทธิภาพ โดยปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยสมาพันธ์นักบัญชีสากล กำหนดว่านักบัญชีต้องมีทักษะ และวิชาชีพ ศักยภาพ สมรรถนะความรู้ และความสามารถของนักบัญชี ประกอบด้วย 5 คุณลักษณะ

(สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557: ออนไลน์) มีดังนี้ ความรู้ในวิชาชีพ (Knowledge) ทักษะทางวิชาชีพ (Skill) คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) จรรยาบรรณ (Ethics) ทศนคติ (Attitudes)

นอกจากนี้คุณภาพของงบการเงิน (Financial Reporting Quality) ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน ซึ่งงบการเงินที่สมบูรณ์จะประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งนักบัญชีต้องจัดทำบัญชีและงบการเงิน รวมถึงการประพฤติปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานรายการทางการเงิน เรื่องกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558: ออนไลน์) โดยมาตรฐานฉบับนี้กล่าวถึง ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) 2 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์อันเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สามารถถูกเสริมด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) และความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, 2558) เพื่อนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม ดังนั้น งบการเงินที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือ และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเกิดจากหลายปัจจัย โดยเริ่มตั้งแต่ผู้บริหาร ซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีมีความตั้งใจในการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ผู้ทำบัญชีมีทักษะความรู้ ความสามารถ และมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระ มีความรู้และมีจรรยาบรรณ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการประเมินการควบคุมภายใน นั่นคือกระบวนการที่จะทำให้งบการเงินมีคุณภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม นอกจากนี้คุณภาพของงบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ซึ่งชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพและจะช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ รัตติยา วงศรีลา (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพ

งบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม กล่าวคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชีทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ จะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน

ศักยภาพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Potential and Efficiency of Accounting Practice) ถือเป็นหัวใจที่สำคัญในการนำองค์กรไปสู่การบรรลุผลความสำเร็จของการดำเนินงาน กล่าวคือ ความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ จะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องอาศัยการทำงานต้องเชื่อถือได้งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจากการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี เป็นสิ่งสำคัญกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กร โดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ณัชชา ออแล (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ พบว่า (1) ทักษะวิชาชีพ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (2) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ ณฐา ธรเจริญกุล (2561) ได้ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการทำงานกรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ พบว่า สมรรถนะของพนักงานบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งอธิบายได้ว่า หากพนักงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่สูงขึ้นจะส่งผลให้ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสูงขึ้นด้วย และเมื่อพนักงานบัญชีมีสมรรถนะด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจริยธรรมและทัศนคติ นอกจากนี้จากผลการศึกษาของ ลักษณะมันต์ สุวรรณแสน (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณ

วิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง พบว่า ทักษะทาง วิชาชีทางด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับ ผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีการประปานครหลวง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรถือได้ว่าเป็นกลุ่มอุตสาหกรรมที่มีความสำคัญต่อการพัฒนา ประเทศ และมีมูลค่าหลักทรัพย์ตามราคาตลาดสูงเมื่อเทียบกับอุตสาหกรรมอื่น ซึ่งแบ่งออกเป็นหมวด พลังงานมีหน้าที่ผลิต สรรวจ ขุดเจาะ ถัก และตัวแทนจำหน่ายพลังงานธรรมชาติในรูปแบบต่าง ๆ ส่วนหมวดสาธารณูปโภค มีหน้าที่เป็นผู้ให้บริการสาธารณูปโภค เช่น ไฟฟ้า ประปา และแก๊ส เป็นต้น และหมวดเหมืองแร่ มีหน้าที่เป็นผู้ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับผู้สำรวจแร่ ทำเหมืองแร่ ถลุงแร่ ตัวแทน จำหน่ายแร่ รวมถึงผลการดำเนินงานอยู่ในระดับที่ดีและมีแนวโน้มการเติบโตสูง อันเนื่องมาจากภาวะ เศรษฐกิจเริ่มขยายตัว ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน หรือการรายงานข้อมูลในงบการเงิน จึงเป็น เครื่องมือที่สำคัญและจำเป็นของภาคธุรกิจ ข้อมูลในงบการเงินนั้นต้องมีความถูกต้อง แม่นยำ และ ทันเวลา ใช้สื่อสารกับผลการดำเนินงานกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกของบริษัท เพื่อช่วยในการตัดสินใจ เชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม สอดคล้องกับผลการศึกษาของ นิลุบล คงไมตรี (2558) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า ความรับผิดชอบทางการบัญชี ด้าน ความรู้ความสามารถ และด้านเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน ดังนั้น นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องพัฒนาความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติตนภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชีและเที่ยงธรรม เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพน่าเชื่อถือได้ เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ วิไลวรรณ โพนศิริ (2562) พบว่า ความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม และด้านความถูกต้อง เพราะ ผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นมือ อาชีพในการสอบบัญชีต้องมีพื้นฐานความรู้และความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีและการสอบบัญชีเป็น สำคัญ ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี จะทำให้ผู้สอบบัญชีมีความเชื่อมั่นในการปฏิบัติ ทำให้งาน ตรวจสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือ และส่งผลให้งานตรวจสอบบัญชีประสบผลสำเร็จในที่สุด ซึ่งการสอบ บัญชีเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารได้ให้การรับรอง เอาไว้ว่ามีความถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสมบูรณ์ เนื่องจากในปัจจุบันมีสถานประกอบการด้านการสอบบัญชี มากขึ้น จึงทำให้เกิดการแข่งขันกันในการดำเนินงาน ผู้ประกอบวิชาชีพการสอบบัญชีจึงมีความ จำเป็นต้องแสวงหากลยุทธ์ต่าง ๆ มาใช้ในการบริหารงานเพื่อให้แข่งขันได้ เช่น การนำโปรแกรม

สำเร็จรูปทางการบัญชีเข้ามาช่วยในการทำงานเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ถูกต้องแม่นยำ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีเองจะต้องมีความเป็นกลางและความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญ เพื่อพัฒนาศักยภาพของตนเองให้ลูกค้ามีความเชื่อมั่น และได้รับข้อมูลที่สมบูรณ์ ทันต่อเวลา ปกป้องการเข้าใจผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

จากเหตุผลข้างต้นจะเห็นได้ว่า ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินมีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งที่จะช่วยส่งเสริมให้นักบัญชีให้มีการจัดทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และใช้เป็นแนวทางการพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชี เพราะ หากนักบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะเป็นการสร้างมูลค่า ความเชื่อมั่น และเพิ่มความได้เปรียบเทียบการแข่งขัน เพื่อความเจริญเติบโต ยั่งยืน และมั่นคงของประเทศต่อไป ทั้งนี้การที่บริษัทมีศักยภาพของนักบัญชีในด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย รวมถึงประสิทธิภาพของนักบัญชีในด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี ที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ผลการวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้องกับด้านนี้ ยังยืนยันผลไม่ชัดเจน ดังนั้นจึงเป็นที่มาของการศึกษาเรื่อง “ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
4. เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์และยืนยันได้ ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ศักยภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 3 ศักยภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 5 ประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

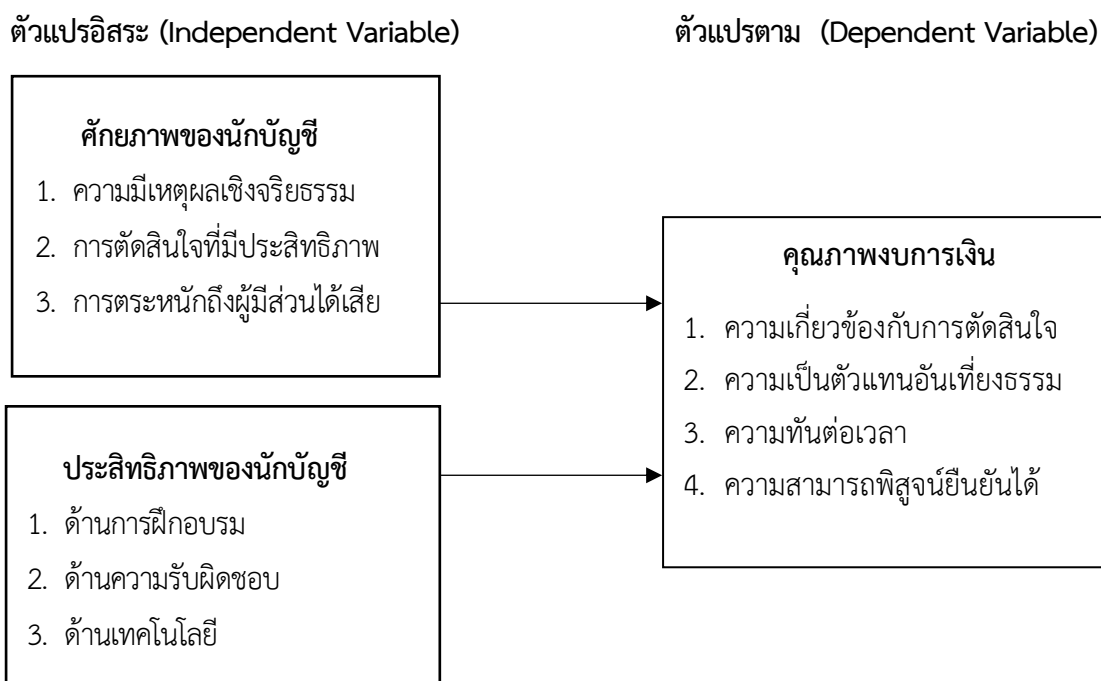
สมมติฐานที่ 6 ประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 7 ประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 8 ประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านการพิสูจน์และยืนยันได้ ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยซึ่งได้จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษานี้มุ่งเน้นศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ผู้วิจัยได้ทำการพิจารณา ทั้งตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม โดย:

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ได้แก่

- 1) ศักยภาพของนักบัญชี โดยพิจารณาวัดค่าจากแนวคิดศักยภาพทางการบัญชี (ทัตดาว สิทธิรักษ์, 2557) ประกอบด้วย ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย
- 2) ประสิทธิภาพของนักบัญชี โดยพิจารณาวัดค่าจากแนวคิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (นภัทร จันทจรุภัทร, 2562) ประกอบด้วย ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี

ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ได้แก่

1) คุณภาพของงบการเงิน โดยพิจารณาวัดค่าจากแนวคิดคุณภาพของงบการเงิน (ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558) ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความทันต่อเวลา และความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

2. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษาวิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามในบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในระหว่างวันที่ 1– 30 มิถุนายน 2563

3. ขอบเขตด้านกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่ขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ จำนวน 67 บริษัท โดยมีประชากรรวมทั้งสิ้น 735 คน กำหนดเป็นกลุ่มตัวอย่างตามสูตรการคำนวณประชากรของ Taro Yamane (1973) จำนวนทั้งสิ้น 260 ชุดข้อมูล

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

หากศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพของงบการเงิน จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย แบ่งออกเป็น (1) ปัจจัยจูงใจหรือปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นในการทำงาน เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรงที่เป็นตัวกระตุ้นให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความพึงพอใจ และ (2) ปัจจัยอนามัย หรือปัจจัยที่ช่วยลดความไม่พึงพอใจในการทำงาน เป็นปัจจัยที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรง ซึ่งเป็นเพียงสิ่งที่ไม่ให้บุคลากรเกิดความไม่พอใจ แต่ไม่สามารถสร้างแรงจูงใจให้เกิดขึ้นได้ กล่าวคือ คนหรือผู้ปฏิบัติงานจะปฏิบัติงานได้ผลดี มีประสิทธิภาพได้นั้นย่อมขึ้นกับความพอใจของผู้ปฏิบัติงาน เพราะ ความพึงพอใจในงานจะช่วยเพิ่มความสนใจในงานและเพิ่มความกระตือรือร้นในการทำงานมากขึ้น ย่อมทำให้ผลผลิตสูงขึ้น ในทางตรงกันข้ามหากเกิดความไม่พอใจในงานแล้ว ย่อมก่อให้เกิดผลเสียทำให้คนไม่สนใจ ไม่กระตือรือร้น ผลผลิตตกต่ำ ดังนั้น ผู้บริหารจึงต้องจัดให้มีปัจจัยทั้งสองนี้ เพื่อตอบสนองความต้องการของบุคลากรให้เหมาะสม มีความร่วมมือร่วมใจพัฒนาองค์กรให้เติบโต อันจะนำไปสู่ความเจริญก้าวหน้าและมั่นคงต่อไป

2. ประโยชน์จากการนำผลการศึกษาวิจัยไปใช้

2.1 ทราบถึงศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.2 ประโยชน์ต่อสถาบันการศึกษา สามารถนำผลการศึกษาไปปรับใช้ในการเรียนการสอนและพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ เพื่อก้าวมาเป็นนักบัญชีที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.3 ประโยชน์ต่อฝ่ายทรัพยากรบุคคล เพื่อเป็นการพัฒนาโดยการ ฝึกอบรม สัมมนา เพิ่มความรู้และจัดกิจกรรมเสริมสร้างประสิทธิภาพให้กับองค์กร เพื่อพัฒนาศักยภาพและ ประสิทธิภาพของนักบัญชียิ่งขึ้น

2.4 ประโยชน์ต่อภาครัฐหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการ บริหารงานให้องค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพและการทำงาน ของนักบัญชีวิชาชีพสู่ความเป็นมืออาชีพ

3. ประโยชน์ด้านอื่น ๆ เช่น เพื่อเป็นแนวทางในการเสริมสร้างประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของนักบัญชี และส่งเสริมให้นักบัญชีเห็นความสำคัญของการพัฒนาศักยภาพของตนเอง อย่างต่อเนื่อง อันนำไปสู่การสร้างงบการเงินให้มีมาตรฐาน ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา นอกจากนี้ ประโยชน์ข้างต้นที่กล่าวมานี้ การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อ คุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำงานวิจัยสำหรับผู้ที่มีความสนใจศึกษาวิจัยและใช้ เป็นแนวทางในการวิเคราะห์และใช้เป็นกรณีศึกษาเพื่อการพัฒนาด้านการศึกษาวินิจฉัยสำหรับแนวทาง ดังกล่าวข้างต้นนี้ต่อไปในอนาคต

นิยามศัพท์

ศักยภาพของนักบัญชี (Potentiality Of An Accountant) หมายถึง คุณสมบัติที่สำคัญที่นักบัญชีพึงมี และเป็นสิ่งที่จำเป็นของนักบัญชีที่ควรมีติดตัว และสามารถสร้างประโยชน์และ เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารหรือในการทำกิจกรรมนั้นและเป็นหลักในการดำเนินงานและสร้าง ความน่าเชื่อถือและเสริมประสิทธิภาพส่วนบุคคล

ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม (Ethical Logic) หมายถึง การใช้เหตุผลซึ่งเป็นสิ่งจูงใจให้ บุคคลกระทำหรือไม่กระทำพฤติกรรมอย่างใดอย่างหนึ่งหรือการใช้อำนาจหน้าที่ในการสั่งการไปใน ทิศทางที่ถูกต้องและอำนาจหน้าที่ในการตัดสินใจในทางที่ชอบธรรม เป็นอำนาจที่ประกอบไปด้วย เหตุผลที่ถูกต้องและมีความยุติธรรม

การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ (Make Effective Decisions) หมายถึง การเลือก ทางเลือกที่ดีที่สุดจากหลายทางเลือกเพื่อให้องค์กรได้ประโยชน์สูงสุด และมีความผิดพลาดเสียหาย น้อยที่สุด ซึ่งการตัดสินใจจะเริ่มต้นจากการที่ได้ตระหนักถึงปัญหา และนำไปสู่การตัดสินใจอย่างมี เหตุผล

การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย (Realization Of The Stakeholders) หมายถึง การให้ ความสำคัญต่อสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ลูกค้า พนักงาน คู่ค้า คู่แข่ง หน่วยงาน ราชการ ชุมชนข้างเคียง รวมถึงความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม โดยดำเนินธุรกิจบนพื้นฐาน

ของความมีจริยธรรมและคุณธรรม ซึ่งกำหนดเป็นจรรยาบรรณของธุรกิจ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติอย่างเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายต่อกลุ่มทั้งภายนอกและภายในบริษัท อันส่งผลให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายหลักขององค์กรอย่างยั่งยืน

ประสิทธิภาพของนักบัญชี (The Efficiency of An Accountant) หมายถึง วิธีการหรือกระบวนการใด ๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ในงานบัญชี โดยมีจุดประสงค์เพื่อนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และเป็นไปตามมาตรฐานรายการทางการเงินกำหนด

ด้านการฝึกอบรม (Training) หมายถึง กระบวนการที่จัดขึ้น เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถ ความชำนาญ อันจะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยลดปัญหาในการทำงาน

ด้านความรับผิดชอบ (Responsibility) หมายถึง นักบัญชีปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเต็มที่ ไม่ละทิ้งงานให้เกิดความเสียหาย โดยปฏิบัติยึดหลักจริยธรรม

ด้านเทคโนโลยี (Technology) หมายถึง การทำงานโดยการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการทำงาน เพื่อช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพดีขึ้นและประสิทธิผลสูงขึ้น เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft PowerPoint นำเสนอผลงาน หรือการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีบันทึกรายการค้า

คุณภาพงบการเงิน ((Financial Reporting Quality)) หมายถึง คุณสมบัติหรือลักษณะของข้อมูลในงบการเงินที่ทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยผู้ใช้งบการเงินสามารถทราบสถานะการเงิน รายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงผลการดำเนินงาน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง สมบูรณ์ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลการดำเนินงานในอดีตจนถึงปัจจุบัน

ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้อย่างครบถ้วน โดยปราศจากอคติ ความลำเอียง และต้องเป็นไปตามมาตรฐานรายการทางการเงิน เพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นใจ

ความทันต่อเวลา (Timeliness) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลการรายงานต่อกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจในช่วงเวลาที่เหมาะสม

ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ผู้สังเกตการณ์รายต่าง ๆ ที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระ ซึ่งสามารถได้ข้อสรุปตรงกันแต่ไม่จำเป็นต้องเป็นข้อตกลงอย่างสมบูรณ์ว่า ข้อมูลหรือภาพนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมผู้ที่มีความรอบรู้ต่างกันหรือมีอิสระจากกันสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้ตรงกัน

กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร (Resource Industry Group) หมายถึง กลุ่มอุตสาหกรรมที่ทำธุรกิจเกี่ยวกับการแสวงหา หรือจัดการทรัพยากรต่าง ๆ เช่น การผลิตและจัดสรรเชื้อเพลิง พลังงาน และการทำเหมืองแร่ เป็นต้น

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินซึ่งตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา มี 2 ตัวแปร ได้แก่ (1) ศักยภาพของนักบัญชี ประกอบด้วย ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และ (2) ประสิทธิภาพของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี ส่วนตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความทันต่อเวลา และความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาและทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยจะนำเสนอเป็นลำดับดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี
4. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน
5. ทฤษฎีสองปัจจัย
6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1. ประวัติความเป็นมาของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีชื่อภาษาอังกฤษในระยะแรกว่า "Securities Exchange of Thailand" เริ่มเปิดทำการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นครั้งแรก เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2518 ซึ่งต่อมาได้เปลี่ยนชื่อภาษาอังกฤษเป็น "The Stock Exchange of Thailand" เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2534 (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560: ออนไลน์) ซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นนิติบุคคลที่มีการบริหารจัดการแบบองค์กรเอกชน ดำเนินงานโดยไม่นำผลกำไรมาแบ่งปันกัน และมีการกำกับดูแลโดยกระทรวงการคลังภายใต้พระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ.2535 เพื่อทำหน้าที่เป็นแหล่งกลาง สำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์เพียงแห่งเดียวในประเทศไทยมี

เป้าหมายเพื่อกระจายโภคทรัพย์หรือทุนให้ทั่วถึงและเป็นธรรมให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการเป็นเจ้าของกิจการ และภาคธุรกิจสามารถระดมเงินทุนโดยง่าย รวมถึงมีหน้าที่ในการกำกับดูแลบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิก เพื่อให้กระบวนการซื้อขายหลักทรัพย์ดำเนินไปอย่างมีระเบียบ ยุติธรรม และโปร่งใส

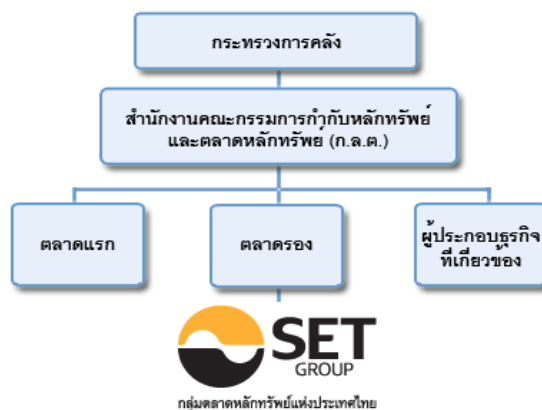
โดยมีเงินทุนเริ่มแรกในการก่อตั้งด้วยเงินกู้ยืม จำนวน 300,000 บาท จากบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย และมีรายได้ค่าธรรมเนียมจากบริษัทสมาชิกเริ่มแรก 30 บริษัท รายละ 200,000 บาทต่อปี ทำให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีเงินทุนดำเนินการเบื้องต้นรวม 6.3 ล้านบาท ต่อมาได้มีกลุ่มบุคคล 2 คณะ โดยคณะแรก คือ คณะกรรมการจัดตั้งตลาดหุ้น ซึ่งรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้แต่งตั้งขึ้นตามข้อเสนอของธนาคารแห่งประเทศไทย ทำหน้าที่พิจารณากำหนดแนวทางการจัดตั้งตลาดหุ้น โครงสร้างองค์กร และขอบเขตการดำเนินงานที่มีลักษณะเหมาะสมและเอื้อต่อการพัฒนาตลาดทุนของประเทศ และคณะที่สอง คือ คณะทำงานโครงการพัฒนาตลาดเงินทุน ซึ่งจัดตั้งขึ้นโดยธนาคารแห่งประเทศไทย มีบทบาทหน้าที่สำคัญในการร่วมประสานงานการก่อตั้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. ที่ทำการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เริ่มเปิดดำเนินการเป็นครั้งแรก ณ อาคารศูนย์การค้าสยาม ชั้น 4 ต่อมาได้ย้ายสถานที่มายัง อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแห่งใหม่ ตั้งอยู่ที่ถนนรัชดาภิเษก เขตดินแดง

3. โครงสร้างการกำกับดูแลตลาดทุน

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 กำหนดให้การดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกำหนดอำนาจหน้าที่ให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นผู้กำหนดนโยบายและควบคุมการดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



ภาพประกอบที่ 2 โครงสร้างการกำกับดูแลตลาดทุน

ตลาดแรก คือ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทำหน้าที่กำกับและดูแลตลาดแรก โดยบริษัทใดที่ต้องการออกหลักทรัพย์ใหม่เสนอขายหุ้นต่อประชาชนครั้งแรก (Initial Public Offering) หรือเสนอขายหลักทรัพย์อื่น ๆ แก่ประชาชน ต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และดำเนินการตามเกณฑ์ที่กำหนด จากนั้นคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์จะต้องตรวจสอบสถานะทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้นก่อนที่จะอนุมัติให้บริษัททำการออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชนได้

ตลาดรอง คือ หลังจากการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนครั้งแรก หลักทรัพย์จะสามารถทำการซื้อขายในตลาดรองได้ก็ต่อเมื่อผู้ออกหลักทรัพย์นั้นได้ยื่นคำขอและได้รับอนุมัติจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว

4. บทบาทตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ.2535 กำหนดบทบาทสำคัญ ดังนี้

1. ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน และพัฒนาระบบต่าง ๆ ที่จำเป็นเพื่ออำนวยความสะดวกในการซื้อขายหลักทรัพย์
2. ดำเนินธุรกิจใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหลักทรัพย์ เช่น การทำหน้าที่เป็นสำนักหักบัญชี (Clearing House) ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ นายทะเบียนหลักทรัพย์ หรือกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. การดำเนินธุรกิจอื่น ๆ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5. โครงสร้างหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การจัดแบ่งหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ หลักทรัพย์จดทะเบียนกับหลักทรัพย์รับอนุญาต ซึ่งสามารถแบ่งสถานะตามผู้ออกหลักทรัพย์ ดังนี้

1. หลักทรัพย์ภาคเอกชน หมายถึง หลักทรัพย์ที่ออกโดยภาคเอกชน สถาบันการเงิน บริษัทจำกัด ซึ่งหลักทรัพย์ดังกล่าวได้แก่ หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หุ้นกู้ หน่วยลงทุน ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้น เป็น

1.1 หุ้นสามัญ เป็นตราสารประเภทหุ้นทุนที่ผู้ถือหุ้นมีส่วนร่วมเป็นเจ้าของกิจการ ผลตอบแทนของหุ้นสามัญ ประกอบด้วย ผลกำไรจากมูลค่าหุ้นที่สูงขึ้นและเงินปันผล

1.2 หุ้นบุริมสิทธิ เป็นหุ้นทุนที่ผู้ถือมีสิทธิได้รับเงินปันผลในอัตราแน่นอนหรือมีสิทธิเหนือหุ้นสามัญในเงื่อนไขที่ระบุไว้ในการออกหุ้นบุริมสิทธิแต่จะไม่มีสิทธิออกเสียงในการดำเนินงาน

1.3 หุ้นกู้ เป็นตราสารที่บริษัทเอกชนออกมา เพื่อกู้เงินระยะยาวจากผู้ลงทุนผู้ถือหุ้น มีฐานะเป็นเจ้าของหนี้ของบริษัทและจะได้ผลตอบแทนเป็นดอกเบี้ย และหุ้นประเภทนี้บริษัท

ออกมาเป็นแบบหุ้นกู้แปลงสภาพได้ ซึ่งหุ้นกู้ประเภทนี้จะมีคุณสมบัติพิเศษคือทำให้สิทธิผู้ถือหุ้นสามารถนำหุ้นกู้มาแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้ตามเงื่อนไขระยะเวลาและราคาที่ระบุไว้

1.4 หน่วยลงทุน เป็นตราสารหรือหลักฐานแสดงสิทธิในทรัพย์สินของโครงการจัดการลงทุนโดยบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยให้ความเห็นชอบ ซึ่งในปัจจุบันนี้มีเพียงบริษัทหลักทรัพย์กองทุนรวมจำกัดเท่านั้นที่ได้รับอนุญาตจัดการโครงการลงทุนดังกล่าว

1.5 ใบแสดงสิทธิการจองหุ้น เป็นตราสารชนิดหนึ่งแสดงสิทธิให้แก่ผู้ถือหุ้นในการซื้อหุ้นใหม่ของบริษัทผู้ออกใบสิทธิการจองหุ้นในระยะเวลาที่กำหนด ในอัตราส่วนและราคาที่กำหนดไว้ในใบสิทธิการจองหุ้น

2. หลักทรัพย์ภาครัฐบาล หมายถึง หลักทรัพย์ที่ออกโดยหน่วยงานของรัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ได้แก่ พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ เป็นต้น

ในปัจจุบันจากการที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้มีการพัฒนาระบบการซื้อขายด้วยคอมพิวเตอร์มาใช้ในการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งถือเป็นแนวทางหนึ่งที่ทำให้ตลาดมีการพัฒนาประสิทธิภาพมากขึ้น เพราะว่า ข้อมูลราคาและปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ถูกเผยแพร่ต่อนักลงทุนได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำ ทำให้นักลงทุนติดตามความเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ได้ทันท่วงที ตลอดจนข้อมูลข่าวสารของแต่ละบริษัทที่ได้รับการเปิดเผย และข้อมูลข่าวสารสิ่งพิมพ์หรือสื่อมวลชนต่าง ๆ จึงเป็นหนทางที่ช่วยลดความได้เปรียบเสียเปรียบในการซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างผู้รู้ข่าวสารกับผู้ที่ไม่รู้ข่าวสารได้อย่างมาก สอดคล้องกับผลการศึกษาของ โชติรัตน์ พัวอุดมเจริญ (2561) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินและอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กลุ่มอุตสาหกรรมค้าปลีก พบว่า อัตราส่วนทางการเงินและอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนในหุ้นสามัญมีความสัมพันธ์ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติร้อยละ 95 ได้แก่ อัตราส่วนราคาต่อกำไรสุทธิต่อหุ้น อัตราการเจริญเติบโตของยอดขาย อัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราเงินปันผลตอบแทน เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ ภาณุพงศ์ วานิชพิทักษ์ (2560) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ของกลุ่มนักลงทุนแต่ละประเภทและดัชนีราคาหุ้นตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า สัดส่วนมูลค่าการซื้อขายสุทธิของสถาบันในประเทศ สัดส่วนมูลค่าการซื้อขายสุทธิของบัญชีบริษัทหลักทรัพย์ สัดส่วนมูลค่าการซื้อขายสุทธิของนักลงทุนต่างประเทศ สัดส่วนมูลค่าการซื้อขายสุทธิของนักลงทุนทั่วไปในประเทศ มีความสัมพันธ์ต่อร้อยละการเปลี่ยนแปลงของดัชนีราคาหุ้นตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ความสัมพันธ์ดังกล่าว มีทิศทางความเคลื่อนไหวเปลี่ยนแปลงไปตามร้อยละการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนของสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริการ้อยละ การเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลสหรัฐอเมริกาอายุ 10 ปี และร้อยละการเปลี่ยนแปลงของราคา

น้ำมันดิบเบรนต์ และผลการศึกษาของ เพ็ญยศ ต้นสกุล (2559) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่าง การกำกับดูแลกิจการกับมูลค่าหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ขนาดของคณะกรรมการบริษัท และสัดส่วนของกรรมการอิสระมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้าม กับมูลค่าหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นสามารถอธิบายได้ว่าการที่บริษัทที่มีขนาดของคณะกรรมการบริษัทที่ใหญ่ขึ้นจะส่งผลให้มูลค่าหุ้นลดลง อาจเนื่องมาจาก คณะกรรมการที่มีขนาดใหญ่ต้องใช้เวลามากในการตัดสินใจ หากเป็นเรื่องเร่งด่วนจะส่งผลเสียหายต่อ บริษัทได้และคณะกรรมการที่มีขนาดใหญ่เป็นการเพิ่มค่าใช้จ่ายของบริษัท ในด้านค่าตอบแทนของ คณะกรรมการ และการที่บริษัทมีสัดส่วนของคณะกรรมการอิสระที่สูงขึ้นจะส่งผลให้มูลค่าหุ้นลดลง อาจเนื่องมาจากคณะกรรมการอิสระแต่ละคนมีความรู้และประสบการณ์ที่แตกต่างกัน และสัดส่วน ของคณะกรรมการอิสระของแต่ละบริษัทมีความเหมาะสม

สรุปได้ว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ.2535 โดยมีบทบาทหน้าที่เป็นศูนย์กลางในการซื้อขาย หลักทรัพย์จดทะเบียน รวมถึงดูแลกระบวนการซื้อขายหลักทรัพย์ดำเนินไปอย่างมีระเบียบ ยุติธรรม และโปร่งใส อีกทั้งจัดให้มีระบบที่จำเป็นเพื่ออำนวยความสะดวกในการซื้อขายหลักทรัพย์ กับนักลงทุน ทั้งนี้ นักลงทุนต้องวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมที่จะเลือกลงทุน เพื่อให้ มั่นใจให้ได้ว่าบริษัทที่ได้เลือกลงทุนไปนั้นต้องเป็นบริษัทที่สามารถสร้างกำไรและผลประกอบการใน ระยะยาวได้เป็นอย่างดี

6. แนวคิดเกี่ยวกับอุตสาหกรรมทรัพยากร

ในปัจจุบันภาคอุตสาหกรรมมีความสำคัญต่อเศรษฐกิจไทยอย่างมาก เนื่องจากสามารถ สร้างมูลค่าเพิ่มหรือเกือบหนึ่งในสามของผลิตภัณฑ์มวลรวมทั้งประเทศ และมีผลิตภาพแรงงานสูงสุด เมื่อเทียบกับภาคเกษตรและภาคบริการ (ชุตติกา เกียรติเรืองไกร, พรชนก เทพขาม และวัชรินทร์ ชินวรวัฒนา, 2563) ซึ่งภาคอุตสาหกรรม ถือเป็นสิ่งหนึ่งที่เป็นต่อมนุษย์ เนื่องจากมนุษย์ต้องพึ่งพา การผลิตสิ่งที่เป็นต่อชีวิตประจำวัน ซึ่งนักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

ศิวรักษ์ แสงวีระศิริ (2557) กล่าวว่า อุตสาหกรรมทรัพยากร หมายถึง หมวดธุรกิจพลังงาน และสาธารณูปโภค (ENERG) และเหมืองแร่ (MINE)

ณัทชนก แซ่เบ๊ (2561) กล่าวว่า อุตสาหกรรมทรัพยากร หมายถึง หมวดธุรกิจพลังงานและ สาธารณูปโภค หมายถึง ผู้ประกอบธุรกิจผู้ผลิต สรรวจ ขุดเจาะ กลั่น และตัวแทนจำหน่ายพลังงาน ธรรมชาติในรูปแบบต่าง ๆ เช่น น้ำมันและก๊าซธรรมชาติ รวมถึงผู้ให้บริการสาธารณูปโภคต่าง ๆ เช่น ไฟฟ้า ประปา และแก๊ส

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2562: ออนไลน์) กล่าวว่า อุตสาหกรรมทรัพยากร หมายถึง ธุรกิจเกี่ยวกับการแสวงหา หรือจัดการทรัพยากรต่าง ๆ เช่น การผลิตและจัดสรรเชื้อเพลิง พลังงาน และการทำเหมืองแร่ เป็นต้น แบ่งออกเป็น (1) หมวดพลังงานและสาธารณูปโภค และ (2) หมวดเหมืองแร่

ศิริพร, อีราลักษณ์, ศุภชัย และพลับปลิง (2562) กล่าวว่า อุตสาหกรรมทรัพยากร หมายถึง บริษัทที่จดทะเบียนที่เกี่ยวข้องกับหมวดพลังงาน มีหน้าที่ผลิต สํารวจ ขุดเจาะ กลั่น และตัวแทนจำหน่ายพลังงานธรรมชาติในรูปต่าง ๆ หมวดสาธารณูปโภค มีหน้าที่เป็นผู้ให้บริการสาธารณูปโภค เช่น ไฟฟ้า ประปา และแก๊ส เป็นต้น และหมวดเหมืองแร่ มีหน้าที่เป็นผู้ประกอบธุรกิจกับผู้สำรวจแร่ ทำเหมืองแร่ ถลุงแร่ ตัวแทนจำหน่ายแร่ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ณัทชนก แซ่เบ้ (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อราคาหลักทรัพย์หมวดธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ดัชนีอุตสาหกรรมดาวนโจนส์ ซึ่งมีผลต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทส่วนใหญ่และมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันที่ส่งผลต่อราคาหลักทรัพย์หมวดธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากเป็นดัชนีที่แสดงถึงการซื้อขายหุ้นของบริษัทมหาชนขนาดใหญ่ในสหรัฐอเมริกา ซึ่งการเพิ่มขึ้นของดัชนีอุตสาหกรรมดาวนโจนส์ ทำให้ความเชื่อมั่นในเศรษฐกิจโลกดีขึ้น จึงเป็นปัจจัยที่มีผลต่อราคาหลักทรัพย์หมวดธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพิ่มขึ้นด้วยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับของผลการศึกษาของ ศิริพร สีหานอก, อีราลักษณ์ สัจจะวาที, ศุภชัย บุญธีรารักษ์ และพลับปลิง พงษ์ชนะสาร (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีผลต่อดัชนีราคาหลักทรัพย์กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับดัชนีราคาหลักทรัพย์ คือ ปัจจัยด้านราคาน้ำมันดิบโลก ส่วนปัจจัยด้านอัตราแลกเปลี่ยนเงินบาทต่อดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และอัตราดอกเบี้ย มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับดัชนีราคาหลักทรัพย์ ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และไม่พบว่าอัตราเงินเฟ้อมีความสัมพันธ์กับดัชนีราคาหลักทรัพย์

สรุปได้ว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีการจัดโครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรม (Industry Group) และหมวดธุรกิจ (Sector) ของบริษัทจดทะเบียน เพื่อให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจใกล้เคียงกันได้อยู่ในหมวดเดียวกัน ซึ่งจะทำให้ผู้ลงทุนสามารถเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างบริษัทจดทะเบียนได้และนำไปประกอบการตัดสินใจลงทุนได้อย่างเหมาะสม โดยแนวทางการจัดกลุ่มนั้นให้สามารถสะท้อนถึงประเภทธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนได้ชัดเจน และสามารถเปรียบเทียบได้กับการจัดกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจในต่างประเทศ และอุตสาหกรรมทรัพยากร หมายถึง กลุ่มอุตสาหกรรมที่ทำธุรกิจเกี่ยวกับการแสวงหา หรือจัดการทรัพยากรต่าง ๆ เช่น การผลิตและจัดสรรเชื้อเพลิง พลังงาน และการทำเหมืองแร่ เป็นต้น

แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี

1. ความหมายของศักยภาพของนักบัญชี

ศักยภาพของนักบัญชี (Potential Of An Accountants) เป็นคำที่มาจากภาษาละติน ซึ่งเป็นคุณสมบัติที่แฝงอยู่ในสิ่งต่าง ๆ ซึ่งอาจทำให้พัฒนา หรือทำให้ปรากฏขึ้นมาอย่างเห็นได้ชัด ประกอบด้วย ความรู้ ความสามารถ และพลังหรือกำลังที่แฝงอยู่ในตัวบุคคล จะต้องออกมาในสภาพที่ชัดเจน จับต้องได้เป็นรูปธรรม กล่าวคือ บุคคลนั้นต้องแสดงสมรรถนะด้านต่าง ๆ ออกมาให้เห็น โดยบุคคลนั้นสามารถวัดหรือประเมินได้ นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

บุญนิธิ ปานกำเนิด (2537, หน้า 10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ศักยภาพของนักบัญชี หมายถึง พฤติกรรมด้านความสามารถที่มีอยู่ในตัวบุคคล ซึ่งจะแสดงออกให้ปรากฏได้เมื่อมีโอกาส

พิมพ์มล พลเวียง (2543, หน้า 10) กล่าวว่า ศักยภาพของนักบัญชี หมายถึง พลังอำนาจ หรือความสามารถที่ซ่อนเร้นอยู่ภายในตัวบุคคลและสามารถดึงออกมาใช้ได้ หากได้รับการกระตุ้นจากภายนอก

ราชบัณฑิตยสถาน (2546, หน้า 1095) กล่าวว่า ศักยภาพของนักบัญชี หมายถึง ภาวะ อำนาจ หรือคุณสมบัติที่มีแฝงอยู่ในสิ่งต่าง ๆ อาจทำให้พัฒนาหรือทำให้ปรากฏเป็นสิ่งที่ประจักษ์ได้ เช่น การมีศักยภาพในการทำงานสูง เป็นต้น

วันชัย กำจรเมฆกุล (2550) กล่าวว่า ศักยภาพของนักบัญชี หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง และประโยชน์กับองค์กรมากที่สุด

สุกัญญา ดวงอุปมา (2560) กล่าวว่า ศักยภาพของนักบัญชี หมายถึง เป็นการนำความรู้ ความสามารถที่อยู่ภายใต้ตัวบุคคลนำมาใช้อย่างมีกระบวนการก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดทั้งต่อตัวบุคคลและองค์กร

สรุปได้ว่า ศักยภาพของนักบัญชี หมายถึง ความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติที่แฝงอยู่ในตัวบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ซึ่งหากได้รับการพัฒนาหรือกระตุ้นจากภายนอก จะส่งผลให้เกิดความสำเร็จ และความพึงพอใจสูงสุด อาจใช้เป็นเครื่องมือชี้วัดผลการดำเนินงาน

2. องค์ประกอบของศักยภาพของนักบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการวิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยี ได้กำหนดมาตรฐานแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการศึกษาและการอบรมในด้านต่าง ๆ ก่อนเป็นนักวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้และประสบการณ์ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม และเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความเป็นมาตรฐานใกล้เคียงกัน คณะกรรมการการศึกษาได้ออกมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับวิชาชีพบัญชี (International Education Standard For Professional Accountants: IES) โดย IES เปรียบเสมือนเป็นคุณสมบัติ

ของนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งเป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีจำนวนทั้งสิ้น 8 ฉบับ ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557: ออนไลน์)

1. IES 1 เรื่อง ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชีซึ่งมีการกำหนดวิธีการคัดเลือกผู้เข้าศึกษาอย่างเป็นระบบ และมีการจัดเนื้อหาเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content Of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษาเป็นผู้มีความรู้ และมีความสามารถเป็นนักบัญชีมืออาชีพ

2. IES 2 เรื่อง เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาระดับวิชาชีพบัญชี กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีความรู้ทางวิชาชีพ โดยต้องครอบคลุมทั้งหมด 3 ส่วน ได้แก่ (1) การบัญชีการเงิน และวิชาที่เกี่ยวข้อง (2) องค์กรธุรกิจ และ (3) เทคโนโลยีสารสนเทศ

3. IES 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ เพื่อให้สามารถสนองต่อความต้องการของฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ทักษะด้านการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านสติปัญญา การคิดวิเคราะห์ ทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะด้านการบริหารจัดการ เป็นต้น

4. IES 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพมีจริยธรรม และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ กล่าวคือ มีความรับผิดชอบต่อผลงาน ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ และมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ

5. IES 5 เรื่อง ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ เป็นระยะเวลาเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีทักษะทางวิชาชีพ โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ ซึ่งมาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องผ่านการฝึกหัดงานทางวิชาชีพ (Practical Experience) เป็นระยะเวลาที่ผู้ขึ้นทะเบียนเป็นนักวิชาชีพบัญชีจะมีความรู้ทางวิชาชีพ (Professional Knowledge) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) และคุณธรรมจริยธรรมทางวิชาชีพ (Professional Values, Ethics And Attitudes) เพียงพอต่อการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีและพร้อมสำหรับการพัฒนาอย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพต่อไปในอนาคต

6. IES 6 เรื่อง การวัดขีดความสามารถและสมรรถนะ กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพผ่านการประเมินศักยภาพและความสามารถทางวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่าทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม เพื่อเป็นเครื่องบ่งชี้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพจะประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างเต็มความสามารถ

7. IES 7 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องพัฒนาตนเองให้ทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องด้วยการเรียนรู้ การฝึกอบรมทางวิชาชีพ โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

8. IES 8 เรื่อง ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี กำหนดสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (Audit Professional) ซึ่งกำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีนอกจากจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพดังกล่าวที่กล่าวไว้ใน IES ฉบับที่ 1 - 7 แล้วยังต้องมีความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงินการบัญชีและการรายงานทางการเงินในระดับสูง อีกทั้งต้องมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชีและที่สำคัญ คือ จะต้องผ่านการวัดผลขีดความสามารถในการเป็นผู้สอบบัญชีอย่างเป็นระบบอีกด้วย

โดยสมาพันธ์นักบัญชีสากล กำหนดว่านักบัญชีต้องมีทักษะและวิชาชีพ ศักยภาพ สมรรถนะความรู้ และความสามารถของนักบัญชี ประกอบด้วย 5 คุณลักษณะ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557: ออนไลน์) มีดังนี้

1. ความรู้ในวิชาชีพ (Knowledge) ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ

1.1 ความรู้ทั่วไป อาทิเช่น สถานการณ์ในปัจจุบัน เศรษฐกิจ สังคม การเมืองการปกครอง ภาษาอังกฤษ การคิดเชิงสังเคราะห์ เป็นต้น ซึ่งการที่นักบัญชีมีความรู้ความสามารถใช้ดุลยพินิจตัดสินใจ และมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับบุคคลอื่น จะส่งผลให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งคณะกรรมการการศึกษาคาดว่า การศึกษาที่ให้มีความรู้ทั่วไปเป็นพื้นฐานสำคัญที่กระตุ้นให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องและถือเป็นจุดเริ่มต้นของวิชาชีพบัญชี

1.2 ความรู้ด้านบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น การบัญชีการเงินรายงานการเงิน การบัญชีบริหาร การสอบบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร การควบคุมและการตรวจสอบภายใน การเงินธุรกิจและการจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้เป็นพื้นฐานของความรู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับวิชาชีพบัญชี

1.3 ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป อาทิเช่น เศรษฐศาสตร์ พฤติกรรมองค์กร การตลาด การจัดการ ธุรกิจระหว่างประเทศ การวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้มีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อหน้าที่งานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

1.4 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงแนวคิดและการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมภายในสำหรับธุรกิจที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้มีความสำคัญเนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศอาจมาจากการจัดให้มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นวิชาเฉพาะ หรือผสมผสานเข้ากับเนื้อหาวิชาแกนอื่น ๆ

2. ทักษะทางวิชาชีพ (Skill) หมายถึง ความชำนาญด้านความคิดและการปฏิบัติเชิงสร้างสรรค์ที่เกิดขึ้นเป็นกิจนิสัยและเป็นลักษณะพิเศษเฉพาะตัวบุคคล ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

- 2.1 ทักษะทางปัญญา
- 2.2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน
- 2.3 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
- 2.4 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร
- 2.5 ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ

3. คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) ได้แก่ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพ มรรยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบต่อทางสังคมเกี่ยวกับประโยชน์ของสาธารณชน ความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเป็นต้น การให้การศึกษาและความชำนาญ ต้องทำให้นักวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงคุณค่าทางวิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรม เพื่อประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพ

4. จรรยาบรรณ (Ethics) เป็นแนวทางในการประกอบวิชาชีพอย่างมีคุณธรรม ซึ่งสมาชิกในวิชาชีพนั้นยอมรับว่าเป็นการประพฤติที่ดี และถูกต้องตามมาตรฐานจรรยาบรรณซึ่งประกอบด้วย

- 4.1 ประโยชน์นิยม คือการประพฤติปฏิบัติเพื่อให้เกิดประโยชน์และมีผลดีต่อสังคม
- 4.2 สัจนิยม คือ ประพฤติปฏิบัติโดยไม่ยึดเอาประโยชน์ของผู้ใดผู้หนึ่ง
- 4.3 มนุษย์นิยม คือการประพฤติปฏิบัติเพื่อให้เกิดการพัฒนาประสิทธิภาพสติปัญญา ความสามัคคี ความเป็นอยู่และความเป็นธรรม

5. ทศนคติ (Attitudes) หมายถึง ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้สึก ความเชื่อ การรับรู้ของบุคคลกับแนวโน้มที่จะมีพฤติกรรมตอบโต้ต่อสิ่งที่บุคคลนั้นได้รับมา ซึ่งสามารถเป็นได้ทั้งทางบวกและทางลบ

สรุปได้ว่า ผู้ที่จะเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จะต้องมีความรู้ ความสามารถ ทั้งในวิชาการบัญชี วิชาการด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมถึงมีทักษะพื้นฐานในการทำงาน ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต และสามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีไปในการประกอบวิชาชีพได้ และตระหนักถึงจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้เป็นนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับวิชาชีพบัญชี (International Education Standard For Professional Accountants: IES)

3. ตัวชี้วัดด้านศักยภาพของนักบัญชี

ศักยภาพของนักบัญชี เป็นคุณสมบัติพื้นฐานของผู้ปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งบุคคลนั้นต้องใช้ความรู้ความสามารถที่มีนำเสนอออกมาผ่านการทำงานตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้างาน ซึ่งให้งานนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากที่สุด โดยแต่ละบุคคลต้องมีการพัฒนาศักยภาพของตนเองให้ทันกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน เพื่อแสดงความสามารถของตนเองให้โดดเด่น จนนำไปสู่ความก้าวหน้า หรือความสำเร็จในวิชาชีพต่อไป ซึ่งสามารถวัดได้ดังนี้

1. ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม หมายถึง การใช้เหตุผลซึ่งเป็นสิ่งจูงใจให้บุคคลกระทำหรือไม่กระทำพฤติกรรมอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือการใช้อำนาจหน้าที่ในการสั่งการไปในทิศทางที่ถูกต้องและอำนาจหน้าที่ในการตัดสินใจในทางที่ชอบธรรม เป็นอำนาจที่ประกอบไปด้วยเหตุผลที่ถูกต้องและมีความยุติธรรม ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าผลกระทบบัณฑิตนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน กรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย จากผลการศึกษาของ ทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557) พบว่า ศักยภาพของนักบัญชี ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและทักษะการสื่อสาร และการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงสุดต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ วิมลวิภา วงศ์สูงเนิน (2559) พบว่า หลักธรรมาภิบาลมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม 3 หลักคือ หลักความโปร่งใส หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า และผลการศึกษาของ วราภรณ์ ชัชกุล (2560) พบว่า จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ด้านความมีคุณธรรม ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นตรงต่อเวลา ตระหนักถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบด้วยความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินด้วยความพึงพอใจและเชื่อถือได้

2. การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ หมายถึง การเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดจากหลายทางเลือกเพื่อให้องค์กรได้ประโยชน์สูงสุด และมีความผิดพลาดเสียหายน้อยที่สุด ซึ่งการตัดสินใจจะเริ่มต้นจากการที่ได้ตระหนักถึงปัญหา และนำไปสู่การตัดสินใจอย่างมีเหตุผล ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา จากผลการศึกษาของ สุทธาทิพย์ บุญเรือง (2562) พบว่า ระดับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจอยู่ในระดับสูงสุด นอกจากนั้นคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับ

การตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา และผลการศึกษาก่อนหน้าของ มณีวรรณ จีทา (2560) พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ เพื่อสร้างคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ สมใจ หมื่นไวย (2562) พบว่า ความหลากหลายของสภาพแวดล้อมส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผลวิจัยที่ได้จะให้ข้อมูลต่อผู้บริหารของกิจการ SMEs ในการส่งเสริมและสนับสนุนให้การจัดทำรายงานการเงินมีคุณภาพ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจให้กับผู้บริหาร ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ จันทนีย์ จันทนานนท์ (2561) กลับพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความสามารถเข้าใจได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

3. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย หมายถึง การให้ความสำคัญต่อสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ลูกค้า พนักงาน คู่ค้า คู่แข่ง หน่วยงานราชการ ชุมชนข้างเคียง รวมถึงความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม โดยดำเนินธุรกิจบนพื้นฐานของความมีจริยธรรมและคุณธรรม ซึ่งกำหนดเป็นจรรยาบรรณของธุรกิจ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติอย่างเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายต่อกลุ่มทั้งภายนอกและภายในบริษัท อันส่งผลให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายหลักขององค์กรอย่างยั่งยืน ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าการเปรียบเทียบรูปแบบแนวทางการเปิดเผยข้อมูลและการจัดทำรายงานความยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน และกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรจากผลการศึกษาของ ภัทรพงศ์ เจริญกิจจารุกร (2556) พบว่า หลักการรายงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการรายงาน ณ ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และกลุ่มอุตสาหกรรมมีความสัมพันธ์กับการเปิดเผยข้อมูลองค์กร ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ซึ่งบริษัทจดทะเบียนในกลุ่ม SET100 Index มีค่าเฉลี่ยในการเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบรายงานประจำปี รายงานความยั่งยืน และในเว็บไซต์มากกว่าบริษัทนอกกลุ่ม SET100 Index เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ สุภาพร ยอดมิ่ง (2558) พบว่า ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้

เห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติที่ดี จะมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ด้วยความขยัน อดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ต่อส่วนรวมของ สำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร มีความพึงพอใจในการทำงาน ส่งผลให้เกิด คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ ปัญจพร ศรีชนาพันธ์ (2561) กลับพบว่า ศักยภาพของนักบัญชี ด้านความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี กิจนิสัย ของนักบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีมส่งผลต่อความสำเร็จในการ ปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง ซึ่งชี้ให้เห็นว่าควรตระหนักถึงความสำคัญในการ พัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางการบัญชี เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

สรุปได้ว่า ตัวชี้วัดศักยภาพของนักบัญชี หมายถึง ปัจจัยหนึ่งที่มีผลช่วยให้องค์กร สามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพจนนำไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้ หรือสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนั้น นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับศักยภาพในด้านต่าง ๆ เพื่อเพิ่มความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และควรพัฒนาศักยภาพ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง อันจะนำไปสู่ความสำเร็จใน การปฏิบัติงาน

ตารางที่ 1 สรุปตัววัดด้านศักยภาพของนักบัญชี

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความมีนัยสำคัญ	สภาพแวดล้อมของความยั่งยืน	ความครบถ้วนสมบูรณ์	ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม	การตระหนักรู้ถึงผู้มีส่วนได้เสีย	ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน การบัญชี	ความเต็มใจที่จะทบทวนบุคคลและทักษะ การสื่อสาร	การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ	ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	คุณค่างานเชิงวิชาชีพบัญชี	จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี	ทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี
1.	ภัทรพงศ์ เจริญกิจจารุกร (2556)	✓	✓	✓		✓							
2.	ทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557)				✓	✓	✓	✓	✓				
3.	สุภาพร ยอดมิ่ง (2558)						✓			✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 1 (ต่อ)

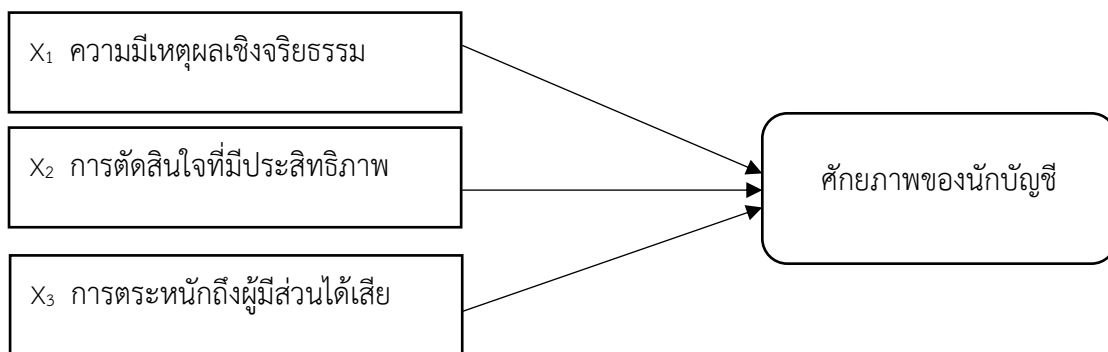
ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	หลักนิติธรรม	หลักคุณธรรม	หลักความโปร่งใส	หลักความมีส่วนร่วม	หลักความรับผิดชอบ	หลักความคุ้มค่า	ด้านกระบวนการแข่งขันที่สะอาด	ด้านความถูกต้อง	ด้านประสิทธิภาพที่มีผลผูกพันกับบริการ	ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ	ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน	ด้านป้องกันภาวะทุจริต	ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี
4.	วิมลพิริภา วงศ์สูงเนิน (2560)	✓	✓	✓	✓	✓	✓								
5.	มณีวรรณ จีทา (2560)							✓	✓	✓	✓	✓	✓		
6.	วราภรณ์ ชัชกุล (2560)													✓	✓

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	คุณวุฒิ การบรรณาการ	คุณวุฒิ การยอมรับจาก ผู้เกี่ยวข้อง	คุณวุฒิ การตอบ ข้อสงสัย	คุณวุฒิ การตอบข้อ สงสัย	คุณวุฒิ การตอบข้อ สงสัย	คุณวุฒิ การตอบข้อ สงสัย	คุณวุฒิ การตอบข้อ สงสัย	คุณวุฒิ การตอบข้อ สงสัย	คุณวุฒิ การตอบข้อ สงสัย
7.	จันทนีย์ จันทนานนท์ (2561)	✓	✓	✓						
8.	ปัญจพร ศรีชนาพันธ์ (2561)				✓	✓	✓	✓		
9.	สุทธาทิพย์ บุญเรือง (2562)	✓	✓							✓
10.	สมใจ บุญหมื่นไวย (2562)	✓	✓					✓		✓

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับ ศักยภาพของนักบัญชี พบว่า 1) ภัทรพงศ์ เจริญกิจจารุกร (2556) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ความมีนัยสำคัญ สภาพแวดล้อมของความยั่งยืน ความครบถ้วนสมบูรณ์ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย 2) ทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557) ได้วัดใน 5 ด้าน คือ ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและทักษะการสื่อสาร และการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ 3) สุภาพร ยอดมิ่ง ได้วัดใน 5 ด้าน คือ ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี 4) วิมลวิภา วงศ์สูงเนิน (2560) ได้วัดใน 6 ด้าน คือ หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลักความมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า 5) มณีวรรณ จีทา (2560) ได้วัดใน 6 ด้าน คือ ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว ด้านความถูกต้อง ด้านการเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน และด้านป้องกันการทุจริต 6) วราภรณ์ ชัชกุล (2560) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี 7) จันทนีย์ จันทนานนท์ (2561) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ การบรรลุวัตถุประสงค์ การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง และการตอบสนองต่อความต้องการ 8) ปัญญาพร ศรีชนาพันธ์ (2561) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ด้านความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี กิจนิสัยของนักบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีม 9) สุธาทิพย์ บุญเรือง (2562) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ การบรรลุวัตถุประสงค์ การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ความรวดเร็วทันเหตุการณ์ และการเกิดประสิทธิภาพสูงสุด และ 10) สมใจ บุญหมื่นไวย (2562) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ การบรรลุวัตถุประสงค์ การยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ความรวดเร็วทันเหตุการณ์ และการเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

จึงสามารถสรุปได้ว่า จากตารางสรุปตัววัดด้านศักยภาพของนักบัญชี ดังนั้นผู้วิจัยจึงนำตัวแปรข้างต้นมาใช้เป็นตัววัดในงานวิจัยครั้งนี้ โดยตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะวัดจาก 3 ด้าน เพื่อให้ได้ข้อมูลการวิเคราะห์ผลการวิจัยที่สะท้อนถึงมุมมองศักยภาพของนักบัญชีที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น คือ 1) ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม 2) การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และ 3) การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย



ภาพประกอบที่ 3 แสดงการวัดศักยภาพของนักบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี

1. ความหมายของประสิทธิภาพของนักบัญชี

ประสิทธิภาพของนักบัญชี (The Efficiency of An Accountant) เป็นผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพ ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงเสมอ เพราะ มนุษย์ทุกคนมีความสามารถในการปรับตัว มีความสามารถในการรับรู้และเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ มีความคิดริเริ่ม รวมถึงมีความสามารถในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง อีกทั้งทักษะในการวางแผนที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน (วรพร หอมทอง, 2557) นักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึง ดังนี้

โคมทอง ถานอาดนา (2548, หน้า 37) กล่าวถึง ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง การดำเนินงานที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งไว้ ภายใต้ผลการดำเนินงานที่มีคุณภาพ มีต้นทุนต่ำหรือใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และมีความทันเวลา

มนฤทัย ลากเฉลิมพงศ์ (2548, หน้า 9) กล่าวถึง ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง ความเชี่ยวชาญ ความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยที่จะต้องประหยัดเวลา แต่มีคุณภาพและปริมาณ สร้างความพึงพอใจให้ผู้รับบริการ และบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้

สมใจ ลักษณะ (2549, หน้า 278) กล่าวถึง ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง การปฏิบัติกิจกรรมหรือการงานอย่างราบรื่น ครบถ้วน ประหยัดเวลา ใช้กำลังและทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุด ซึ่งบุคคลที่มีประสิทธิภาพดังกล่าวจึงเป็นบุคคลที่พึงปรารถนาในองค์กร และสังคม

ศุภรณ์ทิพย์ ศิริสุนทร (2556, หน้า 23) กล่าวถึง ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง การที่บุคคลมีความสามารถที่จะปฏิบัติงานนั้นให้บรรลุผลได้ตรงตามเป้าหมาย ทันระยะเวลาที่กำหนด ผลงานที่ได้มีคุณภาพและความถูกต้องมีวิธีการที่ช่วยลดความซ้ำซ้อนของการทำงาน นำเทคโนโลยีที่

เหมาะสมเข้ามาช่วยเพิ่มผลงานและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน มีกลไกการติดตามและใช้งบประมาณได้ตามแผน เพื่อให้การใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าและสามารถสร้างความพอใจให้แก่ทุกฝ่ายได้

โศรยา และคณะ (2557) กล่าวถึง ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง เป็นความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ และสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า

สุพรรณิ ทัทธานี (2560, หน้า 30) กล่าวถึง ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง การทำงานเต็มความสามารถ โดยใช้เทคนิคและวิธีการทำงานให้บรรลุผล ทั้งทางด้านปริมาณและคุณภาพให้เกิดประโยชน์สูงสุด ประหยัดเวลา และใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าเป็นที่น่าพอใจของทุกฝ่าย โดยให้เสียต้นทุนน้อยที่สุดและได้มาตรฐานตามที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องทันต่อเหตุการณ์และเชื่อถือได้

Witt, Lisa, Murary & Michael (2002, pp.164 – 169) กล่าวถึง ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง บุคคลสามารถปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด และสามารถปฏิบัติได้สูงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างระมัดระวังรอบคอบ

Gimzauskiene & Kloviene (2011) กล่าวถึง ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานตามระบบการทำงาน บรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนด จนนำไปสู่กระบวนการตัดสินใจในองค์กร

สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง วิธีการหรือกระบวนการใด ๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ในงานบัญชี โดยมีจุดประสงค์เพื่อนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดและเป็นไปตามมาตรฐานรายการทางการเงินกำหนด

2. ตัวชี้วัดด้านประสิทธิภาพของนักบัญชี

ประสิทธิภาพของนักบัญชี เป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ มีความสำคัญที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ และนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ ซึ่งในการทำงานนั้นย่อมต้องมีอุปสรรคที่ทำให้ผลงานไม่เป็นไปตามที่คาดหวัง ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากปัจจัยทางด้านบุคคลที่เป็นอุปสรรคต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ดังนั้น นักบัญชีจำเป็นต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เสร็จทันเวลา มีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ โดยต้องคำนึงถึงความผิดพลาดหรือข้อบกพร่องของงาน (ฐิติรัตน์ มีมาก, 2559) ซึ่งสามารถวัดได้ดังนี้

1. ด้านการฝึกอบรม หมายถึง กระบวนการที่จัดขึ้น เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ อันจะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยลดปัญหาในการทำงาน กล่าวคือ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ การฝึกอบรมหรือการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ให้เกิดการเรียนรู้การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าอิทธิพลของจริยธรรมและการฝึกอบรมของนักบัญชีที่มีต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จากผลการศึกษาของ อมรรัตน์ บุรณะพล (2561) พบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และการฝึกอบรมของนักบัญชี มีผลต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับผลการศึกษาของ รัตนภรณ์ บุญนุช (2555) พบว่า การพัฒนา การฝึกอบรม การศึกษา มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของพนักงานอยู่ในระดับสูงมาก ซึ่งผู้บริหารควรส่งเสริมให้มีโครงการฝึกอบรมให้กับพนักงานและเปิดโอกาสให้กับพนักงานทุกคนมีโอกาสเข้ารับการพัฒนาและฝึกอบรมอย่างเท่าเทียมกัน และสนับสนุนทุนการศึกษาให้กับพนักงานที่ต้องการศึกษาต่อ เพื่อให้พนักงานมีความรู้ มีทักษะ มีความสามารถในการทำงาน จะส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร (2560) กลับพบว่า ความรู้ทางด้านบัญชี และความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต โดยปัจจัยด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 เปอร์เซ็นต์ และปัจจัยด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ที่ระดับความเชื่อมั่น 99 เปอร์เซ็นต์ ส่วนปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำบัญชี ด้านการฝึกอบรมทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแล ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญ ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่า หากผู้ทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ เพื่อการผลิตมีความรู้ด้านการบัญชีเป็นพื้นฐาน และมีความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชี จะส่งผลให้การจัดทำบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

2. ด้านความรับผิดชอบต่อ หมายถึง นักบัญชีปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเต็มที่ ไม่ละทิ้งงานให้เกิดความเสียหาย โดยปฏิบัติยึดหลักจริยธรรมในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จากผลการศึกษาของ อมร โทท่า (2561) พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งนักบัญชีควรปฏิบัติงานด้วยการยึดหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เพื่อให้การรายงานข้อมูลทางการเงินและเกิดความเชื่อถือได้ของผู้ใช้ข้อมูลของบริษัทจำกัดอย่างต่อเนื่อง เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ ญัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของ

พนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม นอกจากนี้คุณภาพของงบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพและจะช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิผลในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน สอดคล้องกับผลการศึกษาของ นิลุบล คงไมตรี (2558) พบว่า ความรับผิดชอบทางการบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ และด้านเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนั้น นักบัญชีต้องพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติตนให้อยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชีและเที่ยงธรรม เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือได้ ในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) กลับพบว่า ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อทดสอบความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน พบว่าด้านระบบบริหารงบประมาณ มีความสัมพันธ์ทิศทางตรงกันข้าม ส่วนด้านอื่น ๆ ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความคิดเห็นว่าแม้จะมีผลกระทบจากการใช้ระบบ GFMS แต่รายงานการเงินก็ต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะ มีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผนของผู้บริหาร และต้องพัฒนาคุณภาพของรายงานการเงินให้มีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) เข้าใจได้ 2) เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) เชื่อถือได้ และ 4) เปรียบเทียบกันได้

3. ด้านเทคโนโลยี หมายถึง การทำงานโดยการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการทำงาน เพื่อช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพดีขึ้นและประสิทธิผลสูงขึ้น เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft PowerPoint นำเสนอผลงาน หรือการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีบันทึกรายการค้า ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีอาชีพในเขตกรุงเทพมหานคร จากผลการศึกษาของ รัตติยา วงศรีลา (2561) พบว่า ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีอาชีพควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชีทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ อันจะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

หรือผู้ใช้งบการเงินต่อไป เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ นวพร ชูเปี้ยเต็ง (2559) พบว่า ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านความถูกต้อง ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีมีการพัฒนาขีดความสามารถของการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงช่วยให้การจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีนั้นมีความถูกต้องและสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น และผลการศึกษาของ พรปวีณ์ สายพรหม (2558) พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ความรู้ทางองค์กร และความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลทางการเงินเป็นหัวใจสำคัญของธุรกิจ เป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้ใ้ภายนอก ซึ่งผู้ใ้จะสามารถนำข้อมูลนั้นมาใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ดังนั้นข้อมูลดังกล่าวต้องเป็นข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพ รวมถึงผู้ปฏิบัติงานควรมีบทบาทสนับสนุนให้ความร่วมมือในการออกแบบระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยการให้ข้อมูลแก่ผู้ดูแลระบบเพื่อให้ระบบสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ นริศรา ธรรมรักษา (2563) พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมาก ทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร และด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมาก ทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรัดกุม ด้านการสร้างสรรค์ ด้านความทันกาล

สรุปได้ว่า ตัวชี้วัดประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง ผลการปฏิบัติงานของบุคคลตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้องค์กรไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินงาน มีความเจริญก้าวหน้า และสร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียและบุคคลที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและพัฒนาประสิทธิภาพ โดยฝึกอบรมเรียนรู้อย่างต่อเนื่องให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป อีกทั้งต้องมีความรับผิดชอบในงานของตนเอง

ตารางที่ 2 สรุปตัววัดด้านประสิทธิภาพของนักบัญชี

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ประสบการณ์การพัฒนาและฝึกอบรม	ทัศนคติในการพัฒนา การฝึกอบรม การศึกษา	ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ ที่เกี่ยวข้อง	ความรู้ทางองค์กร	ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	ด้านความรับผิดชอบหน้าที่	ด้านความรู้ความสามารถ	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ
1.	รัตนภรณ์ บุญนุช (2555)	✓	✓							
2.	พรवीณ์ สายพรหม (2558)			✓	✓	✓				
3.	นิลุบล คงไมตรี (2558)						✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 2 (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความเป็นมาอาชีพของพนักงานบัญชี	ความสามารถของระบบสารสนเทศ ทางการบัญชี	ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน	ด้านระบบการบริหารงบประมาณ	ด้านระบบการเงินและบัญชี	ด้านบัญชี	ด้านกฎหมาย	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ด้านความเป็นอิสระ	ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	ความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือนิติบุคคล
4.	ณัฐวุฒิตันติเศรษฐ (2558)	✓	✓	✓										
5.	พัชรินทร์ศิริทรัพย์ (2558)				✓	✓	✓	✓						
6.	นวพร ชูเปี้ยเตัง (2559)								✓	✓	✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 2 (ต่อ)

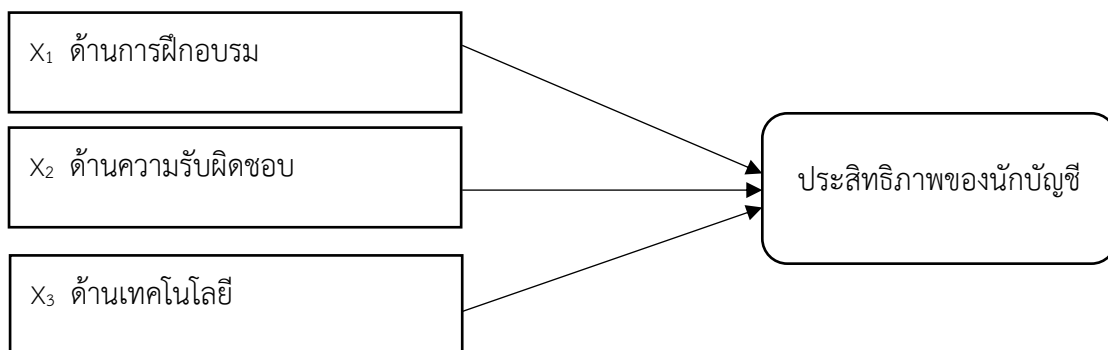
ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความรู้ทางด้านบัญชี	ประสบการณ์ในการทำบัญชี	การอบรมการทำบัญชี	ความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชี ของกลุ่ม	หน่วยงานกำกับดูแล	ด้านความรู้ความสามารถใน การสอบบัญชี	ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล	จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
7.	พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร (2560)	✓	✓	✓	✓	✓					
8.	รัตติยา วงศรีลา (2561)						✓	✓	✓	✓	
9.	อมร โททำ (2561)	✓									✓

ตารางที่ 2 (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม	ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ การรักษาความลับ	การฝึกอบรมของนักบัญชี	ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ด้านการสื่อสาร	ด้านการคิดเชิงวิเคราะห
10.	อมรรัตน์ บุรณะพล (2561)	✓	✓	✓	✓				
11.	นริศรา ธรรมรักษา (2563)					✓	✓	✓	✓

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพของนักบัญชี พบว่า 1) รัตนภาภรณ์ บุญนุช (2555) ได้วัดใน 5 ด้าน คือ ประสิทธิภาพ การพัฒนาและฝึกอบรม และทัศนคติในการพัฒนา การฝึกอบรม การศึกษา 2) พรवीณ์ สายพรหม (2558) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ความรู้ทางบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ความรู้ทางองค์กร และ ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ 3) นิลุบล คงไมตรี (2558) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ด้านความรับผิดชอบ ต่อหน้าที่ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ 4) ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี ความสามารถของ ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิผลของการควบคุมภายใน 5) พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ด้านความรู้และประสิทธิภาพทางบัญชี ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านระบบการบริหารงบประมาณ และด้านระบบการเงินและบัญชี 6) นวพร ชูเปียแต่ง ได้วัดใน 6 ด้าน คือ ด้านบัญชี ด้านกฎหมาย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความเป็นอิสระ ความรับผิดชอบ ต่อผู้รับบริการ และความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือนิติบุคคล 7) พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร (2560) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ความรู้ทางด้านบัญชี ประสิทธิภาพในการทำบัญชี การอบรมการทำบัญชี ความเข้าใจใน ขั้นตอนการทำบัญชีของกลุ่ม และหน่วยงานกำกับดูแล 8) รัตติยา วงศรีลา (2561) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล 9) อมร โทท่า (2561) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ความรู้ทางด้าน บัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี 10) อมรรัตน์ บุรณะพล (2561) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ความรู้สามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และการฝึกอบรมของนักบัญชี และ 11) นริศรา ธรรมรักษา (2563) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ด้านการเรียนรู้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร และด้านการคิดเชิงวิเคราะห์

จึงสามารถสรุปได้ว่า จากตารางสรุปตัววัดด้านประสิทธิภาพของนักบัญชี ดังนั้นผู้วิจัยจึงนำ ตัวแปรข้างต้นมาใช้เป็นตัววัดในงานวิจัยครั้งนี้ โดยตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะวัดจาก 3 ด้าน เพื่อให้ได้ข้อมูลการวิเคราะห์ผลการวิจัยที่สะท้อนถึงมุมมองประสิทธิภาพของนักบัญชีที่ชัดเจนมาก ยิ่งขึ้น คือ 1) ด้านการฝึกอบรม 2) ด้านความรับผิดชอบ และ 3) ด้านเทคโนโลยี



ภาพประกอบที่ 4 แสดงการวัดประสิทธิภาพของนักบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

1. ความหมายของคุณภาพงบการเงิน

ในปัจจุบันนักลงทุนใช้ข้อมูลในงบการเงินและข้อมูลจากแหล่งอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งงบการเงินให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลประกอบการ และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน จึงถือเป็นข้อมูลที่สำคัญในการสร้างความคาดหวังจากนักลงทุน และเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจสำหรับผู้ใช้งบการเงินจึงต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพ ประกอบด้วย คุณภาพที่ผู้ใช้สามารถเข้าใจได้คุณภาพของข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความน่าเชื่อถือ รวมทั้งคุณภาพของข้อมูลที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ นักวิชาการได้ให้ความหมายของคุณภาพงบการเงิน ดังนี้

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2547) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง ความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินอย่างเป็นสาระสำคัญตรงกับความเป็นจริงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นด้านการจ่าย การผลิต การซื้อ การรับและการจ่ายเงิน ล้วนแต่มีเอกสารหลักฐานสำคัญเพื่อประกอบการบันทึกรายการบัญชีตามมาตรฐานสากล และงบการเงินจะต้องผ่านการตรวจสอบและรับรองความถูกต้องจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จึงจะทำให้งบการเงินนั้นมีคุณภาพและได้มาตรฐาน สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการพิจารณาตัดสินใจลงทุน

กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล (2552) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัตินี้ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพหลักของงบการเงินมี 4 ประการ ได้แก่ (1) ความเข้าใจได้ (2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (3) ความเชื่อถือได้ และ (4) การเปรียบเทียบกันได้

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2553: ออนไลน์) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัตินี้หรือลักษณะของข้อมูลในงบการเงินที่ทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

3) การปราศจากข้อผิดพลาด 4) ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 5) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 6) ความทันเวลา และ 7) ความสามารถเข้าใจได้

นันทิยา อังกูรวัฒนานุกูล (2557) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง เป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งงบการเงินถือเป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ ดังนั้น คุณภาพงบการเงิน จึงจะต้องมีความถูกต้อง มีหลักฐานอ้างอิงที่เชื่อถือและตรวจสอบได้ รวมถึงนำเสนอภายในระยะเวลาที่กำหนด

จำนงค์ จันทโชโต (2558) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง รายงานการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือน ซึ่งในการประเมินคุณภาพของข้อมูลทางการเงินสามารถใช้เกณฑ์ลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บทการบัญชี ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้อง และความเชื่อถือได้ เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ รวมถึงกระบวนการรายงานการเงินมีผลต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลและคุณภาพของรายงานทางการเงิน

Tasios (2012) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง ความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์และมีความถูกต้องของข้อมูล เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูล

Bukenya (2014) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล จึงจำเป็นต้องมีคุณภาพที่ดี เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ได้แก่ ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความถูกต้อง ความทันต่อเวลา และความเข้าใจ

สรุปได้ว่า คุณภาพงบการเงิน หมายถึง ความครบถ้วนสมบูรณ์ของการนำเสนอตัวเลขข้อมูลในงบการเงิน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือของงบการเงินของกิจการ ในปัจจุบันการนำเสนองบการเงินของธุรกิจมีปัญหา คือ การพยายามตกแต่งตัวเลขในงบการเงิน และการปกปิดซ่อนเร้นของข้อมูลที่มีสาระสำคัญมิให้มีการเปิดเผยอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิด ส่งผลต่อการตัดสินใจที่ผิดพลาดและก่อให้เกิดความเสียหาย ดังนั้น นักบัญชีจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนด เพื่อให้ข้อมูลสะท้อนฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการที่เป็นจริงและถูกต้องตามควร อีกทั้งเพื่อให้ข้อมูลในงบการเงินเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงินทุกประเภทต่อไป

2. ลักษณะเชิงคุณภาพงบการเงิน

เมื่อนักบัญชีกำลังตัดสินใจว่าการแสดงสินทรัพย์ในงบการเงินควรแสดงด้วยราคาทุนเดิมหรือควรแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือกำลังตัดสินใจว่าควรแสดงข้อมูลรวมของทั้งกิจการหรือแสดงข้อมูลแยกตามส่วนงาน ในกรณีที่มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีมากกว่าหนึ่งวิธีให้เลือกใช้ นักบัญชีจะต้อง

พิจารณาว่าทางเลือกใดที่จะทำให้ข้อมูลนั้นมีประโยชน์มากที่สุด สำหรับผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต เพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงาน โดยพิจารณาจากกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558: ออนไลน์) ซึ่งได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพ (Qualitative Characteristics) ของข้อมูลทางการเงินที่สามารถนำมาใช้ในการพิจารณาว่า ข้อมูลใดมีประโยชน์มากที่สุด อย่างไรก็ตามข้อมูลทางการเงินที่ได้จากวิธีปฏิบัติแต่ละวิธีอาจจะมีลักษณะเชิงคุณภาพแต่ละลักษณะไม่เท่ากัน ดังนั้น นักบัญชีจะต้องพิจารณาให้ได้ว่าลักษณะใดที่สำคัญที่สุดในสถานการณ์ขณะนั้น

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) คือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ เมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม แบ่งออกเป็น (นฤนาถ ศรภักย์วานิช, 2563)

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) คือ เป็นลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ลักษณะหนึ่งในสองลักษณะที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจ กล่าวคือ เมื่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินได้รับข้อมูลนี้แล้วจะช่วยให้ตัดสินใจแตกต่างไปจากกรณีที่ไม่ได้รับข้อมูลนี้ ประกอบด้วย

1.1.1 คุณค่าทางการพยากรณ์ เป็นข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต

1.1.2 คุณค่าทางการยืนยัน เป็นข้อมูลที่ช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีต

1.1.3 ความมีสาระสำคัญ เป็นข้อมูลที่สำคัญต่อการตัดสินใจ ข้อมูลจะมีนัยสำคัญเมื่อการละเว้นไม่แสดงข้อมูลนั้น ทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจทางเศรษฐกิจแตกต่างไปจากกรณีที่ทราบข้อมูลนั้น

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) คือ ข้อมูลทางการเงินเป็นตัวแทนของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจ (Economic Phenomena) ในรูปของข้อความและตัวเลข ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมเป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่สำคัญ เนื่องจากผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินส่วนใหญ่ไม่มีเวลาและไม่มีความเชี่ยวชาญที่จะประเมินข้อเท็จจริงของข้อมูล ประกอบด้วย

1.2.1 ความครบถ้วน (Completeness) เป็นข้อมูลในงบการเงินต้องครบถ้วน ภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ กล่าวคือ ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องแสดงข้อมูลอย่างครบถ้วน รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะไม่เข้าใจผิดพลาด

1.2.2. ความเป็นกลาง (Neutrality) เป็นข้อมูลที่แสดงในงบการเงินไม่ได้แสดงข้อมูลไปตามความต้องการของรายการทางการเงินกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งข้อมูลที่แสดงต้องมีความเป็นกลางหรือปราศจากอคติในการเลือกหรือนำเสนอ

1.2.3. การปราศจากข้อผิดพลาด (Free From Error) เป็นข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ รวมถึงไม่มีข้อผิดพลาดในกระบวนการเลือกและประยุกต์

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) คือ ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมเป็นส่วนประกอบที่ทำให้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานสมบูรณ์มากขึ้น ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมจะช่วยแยกข้อมูลที่มีประโยชน์มากกว่าออกจากข้อมูลที่มีประโยชน์น้อยกว่า ในกรณีที่ข้อมูลทั้งสองชุดมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานเท่าเทียมกันหรือมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมเท่าเทียมกัน ข้อมูลทางการเงินควรมีลักษณะเชิงคุณภาพเสริมให้มากที่สุด แต่ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมไม่สามารถทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ ถ้าข้อมูลนั้นไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและไม่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม แบ่งออกเป็น (อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์, 2551)

2.1 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) คือ ข้อมูลในงบการเงินสำหรับกิจการเดียวกันต้องสามารถเปรียบเทียบกันได้ สำหรับรอบระยะเวลาต่างกัน นอกจากนั้นการเปรียบเทียบกันได้ยังมีความหมายรวมถึง การเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างกิจการในรอบระยะเวลาเดียวกัน การเปรียบเทียบกันได้จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้ กิจการควรให้ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินอย่างครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการเปรียบเทียบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้

2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) คือ ช่วยให้ผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินมั่นใจได้ว่า ข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่กิจการนำเสนอ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ หมายความว่า ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระ สามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยที่ข้อสรุปนั้นไม่จำเป็นต้องเป็นข้อตกลงอย่างสมบูรณ์ ข้อมูลเชิงปริมาณไม่จำเป็นต้องเป็นประมาณการออกมาเป็นจำนวนเดียวเท่านั้น (Single point Estimate) จึงจะถือว่าเป็นข้อมูลที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ข้อมูลที่แสดงจำนวนเป็นช่วงและมีความน่าจะเป็นที่เกี่ยวข้อง (Range of Possible Amounts and Related Probabilities) สามารถเป็นข้อมูลที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้เช่นกัน

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) คือ กิจการต้องเสนอข้อมูลที่ทันเวลาเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการใช้ข้อมูลนั้น ๆ อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูลให้ทันเวลา อาจจะทำให้ความเชื่อถือได้ของข้อมูลลดลง เนื่องจากต้องอาศัย

การประมาณการบางอย่างในการจัดทำข้อมูล ดังนั้นฝ่ายบริหารอาจจะต้องพิจารณาถึงความสมดุลระหว่างข้อมูลที่ทันเวลากับความเชื่อถือได้ของข้อมูล

2.4 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) คือ ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องเป็นข้อมูลที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถอ่านและเข้าใจข้อมูลดังกล่าวได้เป็นอย่างดี ทั้งนี้โดยมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้พอสมควรและมีความตั้งใจที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว อย่างไรก็ตามกิจการไม่ควรละเว้นการแสดงผลข้อมูลในงบการเงิน ถึงแม้ว่าข้อมูลนั้นจะมีความซับซ้อนและยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคนจะเข้าใจได้ ถ้าข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

สรุปได้ว่า งบการเงินที่ดีต้องให้ข้อมูลที่มีคุณภาพ มีมาตรฐาน ครบถ้วนและถูกต้องสามารถสะท้อนให้เห็นถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดของกิจการ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ หรือสามารถนำไปวิเคราะห์อัตราส่วนหรือหาค่าแนวโน้มเพื่อนำไปเปรียบเทียบกับกิจการอื่นในธุรกิจประเภทเดียวกัน ซึ่งองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้งบการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ส่วนลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ ดังนั้น นักบัญชีต้องจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามที่ข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อให้งบการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือและใช้ประโยชน์สูงสุด

3. ตัวชี้วัดคุณภาพงบการเงิน

ตัวชี้วัดคุณภาพงบการเงิน เป็นเครื่องมือสำคัญที่ใช้วัดลักษณะของข้อมูลในงบการเงินที่ทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งข้อมูลในงบการเงินจะต้องสื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลได้ สะท้อนให้เห็นถึงความมั่นคงของธุรกิจและความสามารถของผู้บริหาร ทั้งนี้สามารถรวบรวมและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินได้อย่างทันเวลา ซึ่งสามารถวัดได้ดังนี้

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง สมบูรณ์ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินผลการดำเนินงานในอดีตจนถึงปัจจุบัน ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากผลการศึกษาของ ณัฐรุณี ตันติเศรษฐ (2558) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพงบการเงินโดยรวม นอกจากนี้คุณภาพงบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดี

ต่อการจัดทางการเงินให้มีคุณภาพ และจะช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน สอดคล้องกับผลการศึกษาของ กฤษาภรณ์ อนุพันธ์ (2560) พบว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยรวมและรายด้านมีคุณภาพระดับปานกลางในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินให้มีคุณภาพในระดับที่สูงขึ้น เพื่อให้รายงานการเงินเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงินทุกประเภท เช่น ผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยงานกำกับดูแล กระทรวงการคลัง รวมถึงผู้ใช้รายงานการเงินอื่น เป็นต้น เพื่อนำไปสู่การพัฒนาและส่งเสริมให้เกิดคุณภาพในการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรายงานการเงินแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินการคลัง และผลการดำเนินงานอย่างน่าเชื่อถือ และผลการศึกษาของ รัตติยา วงศรีลา (2561) พบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์อันจะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินต่อไป

2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้อย่างครบถ้วน โดยปราศจากอคติ ความลำเอียง และต้องเป็นไปตามมาตรฐานรายการทางการเงิน เพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นใจ ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร จากผลการศึกษา สุภัทร์ตรา นัตสูงวงศ์ (2560) พบว่า ลักษณะเชิงคุณภาพด้านที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ตัวแทนอันเที่ยงธรรม ทันเวลา และสามารถเข้าใจได้มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อภาพลักษณ์องค์กรในด้านเชื่อถือและยอมรับ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ จารินยา แก้วสุริยา (2559) พบว่า ด้านความเที่ยงธรรม เป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด และมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น การสื่อสารที่ถูกต้องตามควร ไม่ลำเอียงทั้งทางทัศนคติและการประเมินที่เป็นกลาง พิจารณาจากความจริง การสังเกตการณ์ การสรุป การเสนอแนะต้องได้มาจากการกระทำที่ปราศจากอคติลำเอียง โดยไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว จะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ อมรรัตน์ บุรณะพล (2561) พบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ

ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และการฝึกอบรมของนักบัญชี มีผลต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

3. ความทันต่อเวลา หมายถึง การนำเสนอข้อมูลการรายงานต่อกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจในช่วงเวลาที่เหมาะสม ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกคุณภาพรายงานทางการเงิน จากผลการศึกษาของ อุมวดี เดชธำรง (2561) พบว่า ด้านความทันเวลาและความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้มีผลกระทบต่อความได้เปรียบในการแข่งขันในทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า หากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ จะส่งผลให้มีความได้เปรียบในการแข่งขันสูงยิ่งขึ้นนอกเหนือของประเทศไทย เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ จิรภัทร์ มั่นคง (2561) พบว่า ความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบก ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ สมใจ บุญหมื่นไว (2562) กลับพบว่า คุณลักษณะขององค์ประกอบคุณภาพรายงานการเงินที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่า มี 4 คุณลักษณะ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านคุณลักษณะการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ และด้านการทันต่อเวลา

4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ หมายถึง ผู้สังเกตการณ์รายต่าง ๆ ที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระ ซึ่งสามารถได้ข้อสรุปตรงกันแต่ไม่จำเป็นต้องเป็นข้อตกลงอย่างสมบูรณ์ว่า ข้อมูลหรือภาพนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมผู้ที่มีความรอบรู้ต่างกันหรือมีอิสระจากกันสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้อย่างตรงกัน ในลักษณะนี้มีงานวิจัยในอดีตได้นำมาใช้วัดค่าปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จากผลการศึกษาของ ณัชชา อาแล (2561) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา ด้านความเปรียบเทียบได้ ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความเข้าใจได้ ซึ่งผลการวิจัยในครั้งนี้หัวหน้างานหรือผู้บริหาร สามารถนำไปปรับใช้ในการพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุพจน์ ปานน้อย (2562) พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด

ทุกด้าน เนื่องจากผู้สอบบัญชีจะต้องทำการตรวจสอบงบการเงินให้งบการเงินที่ทำการตรวจสอบจะต้องมีความทันต่อเวลา สามารถใช้ในการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ ได้ และต้องสามารถพิสูจน์ยืนยันได้เพื่อทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของจิรวุฒิ แดงสอาด (2562) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ร้อยละ 82.10 (Adjusted $R^2 = 0.821$) และสมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 61.10 (Adjusted $R^2 = 0.611$)

สรุปได้ว่า ตัวชี้วัดคุณภาพงบการเงิน เป็นตัวชี้วัดที่กำหนดเป้าหมาย เพื่อให้คุณภาพข้อมูลในงบการเงินเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจในอนาคต ดังนั้น นักบัญชี จะต้องมีความรู้ความสามารถในการจัดทำผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินขององค์กรในรูปแบบของงบการเงิน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและเกิดประโยชน์สูงสุด

ตารางที่ 3 สรุปตัววัดด้านคุณภาพงบการเงิน

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้	ความถูกต้อง	ความชัดเจน	ความกะทัดรัด	ความคิดสร้างสรรค์	ความสมบูรณ์
1.	จารินยา แก้วสุริยา (2559)		✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓
2.	ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558)	✓	✓	✓	✓	✓	✓					
3.	สุภัทรีตรา นัคสูงวงษ์ (2560)	✓	✓	✓	✓	✓	✓					

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความครบถ้วน	การปราศจากข้อผิดพลาด	ความสมบูรณ์ระเบียบวินัยได้	ความสมบูรณ์เงื่อนไขได้	ความทันเวลา	ความสมบูรณ์ใจได้
4.	กฤษาภรณ์ อนุพันธ์ (2560)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5.	จิรภัทร์ มั่นคง (2561)	✓				✓	✓	✓
6.	ณัชชา อาแล (2561)				✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 3 (ต่อ)

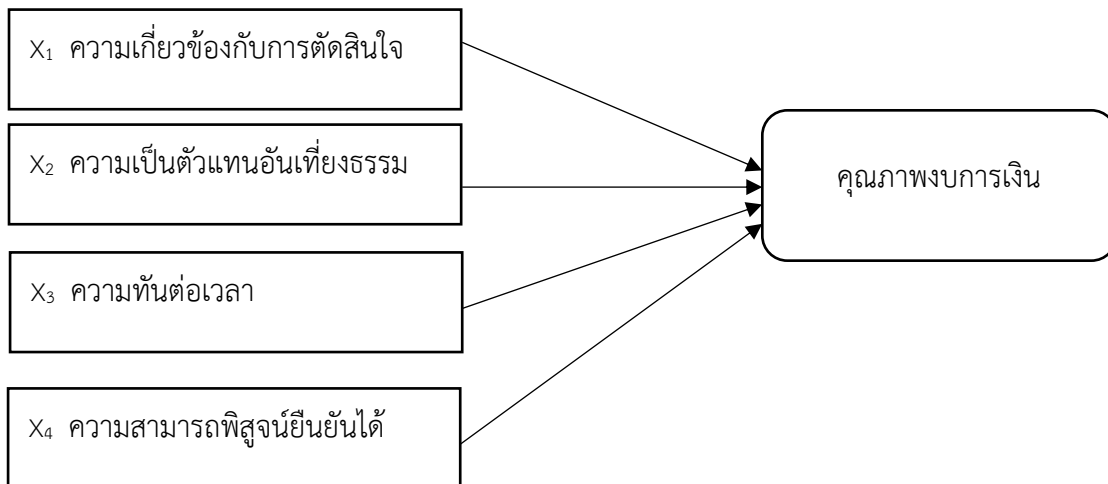
ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความสามารถเข้าใจได้	ความสามารถพิสูจน์ได้	ความทันเวลา	ความเหมาะสมระเบียบวิธี	ความเกี่ยวข้องกับประเด็นใจ	ประโยชน์อันเกิดขึ้นแก่สังคม
7.	อุมาวดี เดชจรัส (2561)	✓	✓	✓	✓		
8.	รัตติยา วงศรีลา (2561)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9.	อมรรัตน์ บูรณะพล (2561)	✓	✓	✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความเกี่ยวข้องกับภาคตัดลิไน	ความทันต่อเวลา	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความสามารถเปรียบเทียบกันได้	ความเข้าใจดี	ความเชื่อถือได้
10.	สุพจน์ ปานน้อย (2562)	✓	✓	✓			
11.	สมใจ บุญหมื่นไวย (2562)	✓	✓	✓	✓		
12.	จิรวุฒิ แดงสอาด (2562)	✓			✓	✓	✓

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน พบว่า 1) สุภัทรตรา นัดสูงวงษ์ (2560) ได้วัดใน 6 ด้าน คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ 2) ญัฐภูมิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้วัดใน 6 ด้าน คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ 3) จารินยา แก้วสุริยา (2559) ได้วัดใน 7 ด้าน คือ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความทันเวลา ความถูกต้อง ความชัดเจน ความกะทัดรัด ความคิดสร้างสรรค์ และความสมบูรณ์ 4) กฤชาภรณ์ อนุพันธ์ (2560) ได้วัดใน 7 ด้าน คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ 5) จิรภัทร์ มั่นคง (2561) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ 6) ณัชชา อาแล ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ 7) อุมาวดี เดชจ่าง (2561) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเปรียบเทียบได้ 8) รัตติยา วงศรีลา (2561) ได้วัดใน 6 ด้าน คือ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 9) อมรรัตน์ บุรณะพล (2561) ได้วัดใน 6 ด้าน คือ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 10) สุพจน์ ปานน้อย (2562) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 11) สมใจ บุญหมื่นไวย (2562) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบได้ และ 12) จิรภูมิ แดงสอาด (2562) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

จึงสามารถสรุปได้ว่า จากตารางสรุปตัววัดด้านคุณภาพงบการเงิน ดังนั้นผู้วิจัยจึงนำตัวแปรข้างต้นมาใช้เป็นตัววัดในงานวิจัยครั้งนี้ โดยตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะวัดจาก 4 ด้าน เพื่อให้ได้ข้อมูลการวิเคราะห์ผลการวิจัยที่สะท้อนถึงมุมมองคุณภาพงบการเงินที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น คือ 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3) ความทันต่อเวลา และ 4) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้



ภาพประกอบที่ 5 แสดงการวัดคุณภาพทางการเงิน

ทฤษฎีสองปัจจัย

แนวคิดทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) เป็นผลการศึกษาของ เฟรดริก เฮอร์ซเบิร์ก หรือ Herzberg (1959) ซึ่งทฤษฎีนี้เป็นปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานของบุคลากรในองค์กร โดยศึกษาถึงทัศนคติของบุคคลที่มีต่อการทำงาน เพื่อหาทางที่จะลดความไม่พอใจในการทำงาน และเพื่อที่ทำให้บุคคลมีความรู้สึกที่ดีในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น แบ่งออกเป็น

1. ปัจจัยจูงใจ หรือปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นในการทำงาน (Motivation Factors Or Motivators) เป็นปัจจัยภายในหรือความต้องการภายในของบุคลากรที่มีอิทธิพลในการสร้างความพึงพอใจในการทำงาน เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรง เป็นกลุ่มปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นให้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความพึงพอใจ และเป็นปัจจัยที่จะนำไปสู่ทัศนคติทางบวกและการจูงใจที่แท้จริง ซึ่งประกอบด้วย (กมลพร กัลยามมิตร, 2559)

1.1 ความสำเร็จในการทำงาน (Achievement) คือ การที่บุคคลสามารถทำงานได้เสร็จตามเป้าหมาย มีความสามารถในการแก้ไขปัญหา การป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการมีส่วนร่วมในการทำงานของหน่วยงานที่ตนรับผิดชอบ

1.2 การได้รับการยอมรับ (Recognition) คือ การที่บุคคลได้รับความยอมรับในความสามารถจากบุคคลรอบข้าง หรือการแสดงออกในรูปแบบอื่นที่แสดงให้เห็นถึงการยอมรับ

1.3 ความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน (Advancement) หรือโอกาสในการเจริญเติบโต (Possibility Of Growth) คือ การมีโอกาสได้ก้าวขึ้นสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น การได้รับการเลื่อนขั้นเมื่อปฏิบัติงานสำเร็จ การมีโอกาสได้ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม หรือการได้รับการฝึกอบรม

1.4 ลักษณะงานที่ทำ (Work Itself) คือ ความน่าสนใจของงาน ต้องมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีความสำคัญ มีคุณค่า เป็นงานที่ใช้ความคิด มีความท้าทายให้ลงมือปฏิบัติ รวมถึงเป็นงานที่ตรงกับความถนัดและความรู้ที่ได้ศึกษามา เป็นต้น

1.5 ความรับผิดชอบ (Responsibility) คือ การได้มีโอกาสได้รับมอบหมายงานหรือมีส่วนร่วมในงานที่ได้รับมอบหมาย ไม่ควบคุมมากเกินไปจนขาดอิสระในการทำงาน

2. ปัจจัยอนามัย หรือปัจจัยที่ช่วยลดความไม่พึงพอใจในการทำงาน (Maintenance Or Hygiene Factors) เป็นปัจจัยที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรง ซึ่งเป็นเพียงสิ่งที่ไม่ให้บุคลากรเกิดความไม่พอใจ แต่ไม่สามารถสร้างแรงจูงใจให้เกิดขึ้นได้ โดยปัจจัยนี้จะทำให้บุคลากรเกิดความพึงพอใจในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย (ดาริน ปฏิเมธีภรณ์, 2556)

2.1 นโยบายและการบริหารขององค์การ (Company Policy And Administration) คือ การจัดการและการบริหารงานขององค์การ โดยมีการแบ่งงานไม่ซับซ้อน มีความเป็นธรรม และการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรต้องมีการแจ้งให้ทราบอย่างทั่วถึง

2.2 การบังคับบัญชาและการควบคุมดูแล (Supervision) คือ ลักษณะการบังคับบัญชาของหัวหน้างาน หรือผู้บังคับบัญชา อาทิเช่น ความสามารถในการบริหารงาน การให้คำแนะนำ การสั่งงาน การมอบหมายงานมีความชัดเจน การดูแลควบคุมการปฏิบัติงาน รวมถึงการรับฟังข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะแก่ผู้ใต้บังคับบัญชา

2.3 ความสัมพันธ์กับหัวหน้างาน (Interpersonal Relations With Supervision) หมายถึง การติดต่อสื่อสาร ไม่ว่าจะเป็นท่าทางหรือวาจาที่แสดงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อกัน โดยสามารถทำงานร่วมกันอย่างมีความเข้าใจซึ่งกันและกัน

2.4 ความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน (Interpersonal Relations With Peers) หมายถึง การติดต่อสื่อสาร ไม่ว่าจะเป็นท่าทางหรือวาจาที่แสดงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อกัน โดยสามารถทำงานร่วมกันอย่างมีความเข้าใจซึ่งกันและกัน

2.5 ความสัมพันธ์กับผู้ใต้บังคับบัญชา (Interpersonal Relations with Subordinators) หมายถึง การติดต่อสื่อสาร ไม่ว่าจะเป็นท่าทางหรือวาจาที่แสดงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อกัน โดยสามารถทำงานร่วมกันอย่างมีความเข้าใจซึ่งกันและกัน

2.6 ตำแหน่งงาน (Status) คือ อาชีพนั้นต้องเป็นที่ยอมรับภายในสังคม อีกทั้งต้องมีเกียรติและศักดิ์ศรี

2.7 ความมั่นคงในการทำงาน (Job Security) หมายถึง ความรู้สึกของบุคคลที่มีต่อความมั่นคงในการทำงาน อาทิเช่น ภาพพจน์ ชื่อเสียง หรือขนาดขององค์กรที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน

2.8 ความเป็นอยู่ส่วนตัว (Personal Life) คือ ความรู้สึกที่ดีหรือไม่ดีอันเป็นผลที่ได้รับจากการทำงานหรือหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงาน ได้แก่ สภาพความเป็นอยู่ในปัจจุบัน ความสะดวกในการเดินทางมาทำงาน

2.9 สภาพการทำงาน (Working Conditions) คือ สภาพแวดล้อมทางกายภาพของสถานที่ทำงาน อาทิเช่น ขนาดห้องทำงาน แสงสว่าง อุณหภูมิ กลิ่น บรรยากาศในการทำงาน ชั่วโมงในการทำงาน รวมทั้งลักษณะสิ่งแวดล้อมอื่น อาทิเช่น อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ ซึ่งสิ่งเหล่านี้มีผลกระทบต่อผู้ทำงาน จนเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดความพึงพอใจต่อการทำงาน

2.10 ค่าตอบแทน (Compensations) และสวัสดิการ (Welfares) คือ ผลตอบแทนที่องค์กรจ่ายให้แก่บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ที่องค์กร ไม่ว่าจะเป็นในรูปแบบของเงินเดือน ค่าจ้าง รวมทั้งการเลื่อนขั้นเงินเดือนในหน่วยงานให้เหมาะสม นอกจากนี้บุคลากรได้รับเพิ่มเติมนอกเหนือจากเงินเดือน ค่าจ้าง ได้แก่ สวัสดิการด้านสุขภาพและการประกันชีวิต วันหยุดพักผ่อนหรือพักร้อน เงินช่วยค่าครองชีพ เงินโบนัส เป็นต้น

สรุปได้ว่า ทฤษฎีสองปัจจัย หมายถึง เป็นปัจจัยจูงใจ-ปัจจัยค้ำจุน ซึ่งอธิบายถึงปัจจัยที่มีผลต่อความพึงพอใจในการทำงาน และปัจจัยที่ช่วยเสริมให้พนักงานมีประสิทธิภาพในการทำงานสูงขึ้น หากเมื่อใดถ้าปัจจัยจูงใจลดต่ำกว่าระดับที่ตั้งไว้ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการทำงานก็จะลดต่ำไปด้วย แต่ในทางกลับกันถ้าปัจจัยอนามัยลดต่ำกว่าระดับที่ตั้งไว้หรือขาดหายไป ส่งผลให้บุคลากรเกิดความไม่พอใจในการปฏิบัติงาน รู้สึกเบื่อหน่าย หหมดกำลังใจในการทำงาน จนอาจเป็นสาเหตุให้บุคลากรตัดสินใจลาออกจากงาน ดังนั้น ผู้บริหารจึงต้องจัดให้มีปัจจัยทั้งสองนี้ เพื่อตอบสนองความต้องการของบุคลากรให้เหมาะสม มีความร่วมมือร่วมใจพัฒนาองค์กรให้เติบโต อันจะนำไปสู่ความเจริญก้าวหน้าและมั่นคงต่อไป จากผลการศึกษาของ สุปราณี กำแหงหาญ (2562) พบว่า ปัจจัยจูงใจ และปัจจัยค้ำจุน มีความสัมพันธ์ในทางบวกอยู่ที่ระดับปานกลางกับความพึงพอใจในงานของบุคลากรกรมบัญชีกลางส่วนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 หมายความว่า ปัจจัยจูงใจ และปัจจัยค้ำจุน มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจในงานของบุคลากรกรมบัญชีกลางในอัตราที่ใกล้เคียงกัน โดยปัจจัยจูงใจเป็นเหมือนแรงจูงใจที่ทำให้บุคลากรมีความพึงพอใจและเต็มใจในการทำงาน เพื่อให้งานออกมาดีมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ในขณะที่ปัจจัยค้ำจุนอาจไม่ได้เกี่ยวข้องในด้านของการสร้างแรงจูงใจหรือการสร้างความพึงพอใจในงาน หรือทำให้งานมีประสิทธิภาพขึ้น แต่เกี่ยวข้องในด้านของการป้องกันไม่ให้เกิดความไม่พึงพอใจในงาน การที่หน่วยงานไม่มีปัจจัยค้ำจุนอาจนำมาซึ่งความไม่พึงพอใจในการทำงานของบุคลากร สอดคล้องกับผลการศึกษาของ กนก เฟงจินดา (2562) พบว่า ปัจจัยจูงใจ และปัจจัยค้ำจุน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอเมืองจังหวัดตราดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เพราะ ปัจจัยดังกล่าวเป็นปัจจัยที่ส่งผลโดยตรงต่อ

ประสิทธิภาพในการบริหารงาน นั่นคือผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบล และความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยผู้บริหารที่ดีจะสร้างการทำงานเป็นหมู่คณะอย่างมีประสิทธิภาพ ต้องเป็นผู้มีความสามารถในการจูงใจ และมีสมรรถนะในการทำงานสูงจึงจะสามารถปรับปรุงคุณภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลได้อย่างมีประสิทธิภาพ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี ความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ส่วนตัวแปรตามคือ คุณภาพของงบการเงิน โดยวัดจากลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และงานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้องประกอบไปด้วย 6 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเข้าใจกันได้ ความทันต่อเวลา การเปรียบเทียบกันได้ และการพิสูจน์ยืนยันได้ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีแบบสอบถามที่ความสมบูรณ์ครบถ้วนที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล จำนวน 117 คน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม นอกจากนี้คุณภาพของงบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพ และจะช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิผลในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ผลการศึกษานี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ผู้ใช้งบการเงิน รวมถึงกิจการเพื่อที่จะพัฒนาและส่งเสริมให้เกิดคุณภาพในการจัดทำงบการเงิน

นิลุบล คงไมตรี (2558) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านเที่ยงธรรม และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่วนตัวแปรตาม คือ ด้านความทันเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วนและด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวน 92 คน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติ

เชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ความรับผิดชอบทางการบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ และด้านเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนั้น นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติตนให้อยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชีและเที่ยงธรรม เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือได้

พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ (1) ปัจจัยบุคลากร ประกอบด้วย ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS (2) ปัจจัยระบบ GFMS ประกอบด้วย ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยใช้แบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากระดับหัวหน้างานและระดับปฏิบัติงาน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่อหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวน และการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน คือ ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ บุคลากรที่มีความรู้ ประสบการณ์ทางบัญชี มีความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และมีความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และปัจจัยระบบ GFMS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อทดสอบความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน พบว่า ด้านระบบบริหารงบประมาณมีความสัมพันธ์ทิศทางตรงกันข้ามส่วนด้านอื่น ๆ ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความคิดเห็นว่าแม้จะมีผลกระทบจากการใช้ระบบ GFMS แต่รายงานการเงินก็ต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะ มีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผนของผู้บริหาร และต้องพัฒนาคุณภาพของรายงานการเงินให้มีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) เข้าใจได้ 2) เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) เชื่อถือได้ และ 4) เปรียบเทียบกันได้

วิมพีวิภา วงศ์สูงเนิน (2560) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของหลักธรรมาภิบาลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ หลักธรรมาภิบาล ประกอบด้วย หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลักความมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ โดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างจาก

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 179 คน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า หลักธรรมาภิบาลมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม 3 หลักคือ หลักความโปร่งใส หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า

กฤษาภรณ์ อนุพันธ์ (2561) ได้ศึกษาเรื่องคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค โดยตัวแปรอิสระวัดจากลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ประกอบไปด้วย 7 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันยอด ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ และตัวแปรตาม คือ ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบกลุ่มการเงินและบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค จำนวน 60 คน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่อหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และการวิเคราะห์สถิติเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยรวมและรายด้านมีคุณภาพระดับปานกลางในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา ผลการศึกษานี้ชี้ให้เห็นว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินให้มีคุณภาพในระดับที่สูงขึ้น เพื่อให้รายงานการเงินเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงินทุกประเภท เช่น ผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยงานกำกับดูแล กระทรวงการคลัง รวมถึงผู้ใช้รายงานการเงินอื่น เป็นต้น เพื่อนำไปสู่การพัฒนาและส่งเสริมให้เกิดคุณภาพในการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรายงานการเงินแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินการคลัง และผลการดำเนินงานอย่างน่าเชื่อถือ

รัตติยา วงศรีลา (2561) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ สมรรถนะการสอบบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 87 คน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้

ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์อันจะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินต่อไป

ณัชชา อาแล (2561) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี และคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ (1) ทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน (2) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อ (3) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีของบุคคล ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่วนตัวแปรตาม คือ ความทันเวลา ความเปรียบเทียบได้ ความพิสูจน์ยืนยันได้ และความเข้าใจได้ โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบุคลากรทางบัญชีที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 361 คน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า (1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (2) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (3) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา ด้านความเปรียบเทียบได้ ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความเข้าใจได้ ผลการศึกษาในครั้งนี้หัวหน้างานหรือผู้บริหารสามารถนำไปปรับใช้ในการพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อคัดเลือกบุคลากรเพื่อเข้ามาปฏิบัติงานในองค์กร

อมรรรัตน์ บุรณะพล (2561) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลของจริยธรรมและการฝึกอบรมของนักบัญชีที่มีต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ จริยธรรมของนักบัญชี ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และการฝึกอบรมของนักบัญชี ส่วนตัวแปรตาม คือ ความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเข้าใจได้ โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีใน

โรงพยาบาล สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ทั้งหมดจำนวน 896 คน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่อหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และการฝึกอบรมของนักบัญชี มีผลต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จิรวุฒิ แดงสอาด (2562) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่อหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 83.50 (Adjusted $R^2 = 0.835$) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 74.70 (Adjusted $R^2 = 0.747$) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ร้อยละ 82.10 (Adjusted $R^2 = 0.821$) และสมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 61.10 (Adjusted $R^2 = 0.611$)

นริศรา ธรรมรักษา (2563) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร และด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ส่วนตัวแปรตาม คือ ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ และด้านความทันกาล โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย จำนวน 13 คน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่อหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร และด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความทันกาล

Hutagalung & Ni Ida (2018) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของ งบการเงินของเมืองเมตัน โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความสามารถของพนักงาน ความมุ่งมั่นขององค์กร ระบบควบคุมภายใน เทคโนโลยีสารสนเทศ และการพิสูจน์ยอดข้อมูล ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ ความเปรียบเทียบได้ และความเข้าใจได้ โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ใช้งบการเงิน เจ้าหน้าที่บริหารการเงิน เจ้าหน้าที่การเงิน จำนวน 56 แห่งในบริษัทของเมืองเมตัน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์เส้นทางโดยใช้ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL ผลการศึกษาพบว่า ผลของความน่าเชื่อถือ และการวัดจากตัวชี้วัด มีความเหมาะสมจากผลการศึกษา ค่าดัชนีความสอดคล้องของโมเดล (GOFI) ตรงตามเกณฑ์ สำหรับการทดสอบ SEM แบบทดสอบการวัด สามารถอธิบายได้ว่า ความสามารถของบุคลากร ความมุ่งมั่นขององค์กร ระบบควบคุมภายใน เทคโนโลยีสารสนเทศ และการพิสูจน์ยอดข้อมูลมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงิน

Hartono, Erlina & Abdillah (2018) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินในเขตภาคเหนือของเมืองลันกา โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความสามารถของบุคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบควบคุมภายใน ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน ซึ่งมีตัวแปรควบคุม คือ ความพร้อมของเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน และเจ้าหน้าที่การเงิน ในหน่วยงานระดับภูมิภาค จำนวน 52 แห่งในเขตภาคเหนือเมืองลันกา ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถของบุคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบการควบคุมภายใน และความพร้อมของเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน มีผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ถ้าหากผู้บริหารให้ความสำคัญกับความสามารถบุคลากร

เทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบควบคุมภายใน และความพร้อมของเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน จะช่วยให้งบการเงินมีคุณภาพ ถูกต้อง สมบูรณ์ มากขึ้น

Sutarsih, Muda & Ismail (2018) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสามารถในการจัดทำงบการเงินในเมืองบีนจาย โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ประสิทธิภาพของบุคลากร ความเข้าใจในระบบบัญชีภาครัฐ การใช้ข้อมูลทางการเงินผ่านเทคโนโลยี ส่วนตัวแปรตาม คือ ความสามารถในการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีตัวแปรควบคุม คือ การควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน และเจ้าหน้าที่การเงินในหน่วยงานระดับภูมิภาค จำนวน 33 แห่งในเมืองบีนจาย ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์เส้นทางโดยใช้ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพของบุคลากรและความเข้าใจในระบบบัญชีภาครัฐ ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน เทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน ทั้งนี้การควบคุมภายในไม่สามารถควบคุมประสิทธิภาพของบุคลากรต่อความสามารถในการจัดทำงบการเงิน

Fatimah, Hamid & Fattah (2019) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของการควบคุมภายในความสามารถของบุคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีต่อคุณภาพงบการเงิน จังหวัดสุลาเวสีเซลาตัน โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ การควบคุมภายใน ความสามารถของบุคลากร เทคโนโลยี ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกรรมการและผู้จัดการ หรือหัวหน้าฝ่ายการเงินของแต่ละบริษัท จังหวัดสุลาเวสีเซลาตัน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์เส้นทางโดยใช้ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL และการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้างด้วยวิธี Partial Least Square (PLS) ผลการศึกษาพบว่า (1) การควบคุมภายในมีผลกระทบในเชิงบวก และมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงิน (2) ความสามารถของบุคลากรมีผลกระทบเชิงลบ และไม่มีนัยสำคัญต่อคุณภาพงบการเงิน (3) เทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบเชิงบวกและมีนัยสำคัญต่อคุณภาพงบการเงิน

Adrian, Erlina & Absah (2019) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินในหน่วยงานภาครัฐที่จดทะเบียนในเมืองอินโดนีเซีย โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ระบบควบคุมภายในความสามารถของบุคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ มาตรฐานการบัญชี และบทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้าหน่วยงานภาครัฐ และเจ้าหน้าที่บริหารการเงินในหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 88 คน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์เส้นทางโดยใช้ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL และการวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้างด้วยวิธี Partial Least Square (PLS) ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถของบุคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ และบทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงิน

Bunga, Erlina & Chandra (2019) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินของเมือง ปาดัง ซีเดมปวน โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ การใช้มาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบภายใน และระบบควบคุมภายในของรัฐบาล ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพของงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานของรัฐบาลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงิน 35 แห่ง ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า การใช้มาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบควบคุมภายในของรัฐบาล มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงินรวมถึงคุณภาพของเจ้าหน้าที่ของภาครัฐมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงิน ในขณะที่การตรวจสอบภายในมีผลกระทบเชิงบวก และไม่มีนัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงิน

Dachi, Erlina & Bukit (2019) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินในทางตอนใต้ของเกาะสุมาตรา ประเทศอินโดนีเซีย โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความสามารถของบุคลากร และระบบควบคุมภายใน ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพของงบการเงิน ซึ่งมีตัวแปรควบคุม คือ เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้าฝ่ายการเงิน เจ้าหน้าที่บริหารการเงิน เลขาธิการ จำนวน 140 คน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถของบุคลากรไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ในขณะที่ระบบการควบคุมภายในมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงิน เทคโนโลยีสารสนเทศไม่สามารถเสริมสร้างหรือลดผลกระทบของสมรรถนะของบุคลากรต่อคุณภาพของงบการเงิน ในขณะที่เทคโนโลยีสารสนเทศสามารถลดผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อคุณภาพของงบการเงิน

Fitri, Erlina & Rini (2020) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของรัฐบาลในเมืองเมตัน โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ บทบาทและหน้าที่ของการตรวจสอบภายใน สมรรถนะของบุคคล การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น 64 แห่ง ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงิน ความสามารถด้านทรัพยากรบุคคลไม่มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงิน ในขณะที่เทคโนโลยีสารสนเทศ และบทบาทและหน้าที่ของการตรวจสอบภายในมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน

Aruan, Erlina & Erwin (2020) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของอำเภอทางตอนใต้ของประเทศอินโดนีเซีย โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี ความสามารถของบุคลากร ความเข้าใจในระบบข้อมูลทางการเงิน บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน ซึ่งมีตัวแปรควบคุม คือ ระบบควบคุมภายในของรัฐบาล โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัท 30 แห่ง ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์เส้นทางโดยใช้ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถของบุคลากร ความเข้าใจในระบบข้อมูลทางการเงิน บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพงบการเงิน ในขณะที่ระบบควบคุมภายในของรัฐบาลไม่สามารถควบคุมการทำงานของระบบ SAP แต่ความสามารถของบุคลากรและบทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน สามารถควบคุมการทำงานของระบบ SAP

Dewi & Jan (2020) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของมาตรฐานการบัญชี ระบบการควบคุมภายใน ความสามารถของบุคลากร และเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อคุณภาพของงบการเงิน โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี ระบบควบคุมภายใน ความสามารถของบุคลากร และเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่วนตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากพนักงาน จำนวน 40 แห่ง ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการบัญชี และความสามารถบุคลากรไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ระบบการควบคุมภายในและเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน

ตารางที่ 4 สรุปรูปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
1.	2558	ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ	ปัจจัยที่ส่งผล ต่อคุณภาพของ งบการเงินและ ประสิทธิภาพใน การตัดสินใจ ของบริษัทที่ จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย	- ความเป็นมือ อาชีพของ พนักงานบัญชี - ความสามารถ ของระบบ สารสนเทศ ทางการบัญชี - ประสิทธิภาพของ การควบคุมภายใน	- ความ เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ - ความเป็น ตัวแทนอัน เที่ยงธรรม - ความเข้าใจ กันได้ - ความทัน ต่อเวลา - การ เปรียบเทียบ กันได้ - การพิสูจน์ ยืนยันได้	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก ผู้อำนวยการ ฝ่ายบัญชีของ บริษัทที่ จดทะเบียน ในตลาด หลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย จำนวน 117 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ สหสัมพันธ์ - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	ความเป็นมืออาชีพของ พนักงานบัญชี และ ความสามารถของระบบ สารสนเทศทางการบัญชีมี ความสัมพันธ์ทางบวกต่อ คุณภาพของงบการเงิน โดยรวม นอกจากนี้ คุณภาพของงบการเงิน โดยรวมและคุณภาพของ งบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกัน ได้มีความสัมพันธ์ทางบวก ต่อประสิทธิภาพในการ ตัดสินใจ

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
2.	2558	นิลุบล คงไมตรี	ความสัมพันธ์ ระหว่าง ความรับผิดชอบ ทางการบัญชีกับ ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน ของนักบัญชี องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นใน จังหวัดกาฬสินธุ์	- ด้านความ รับผิดชอบต่อ หน้าที่ - ด้านความรู้ ความสามารถ - ด้านเที่ยงธรรม - ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพ	- ด้านความ ทันเวลา - ด้านความ ถูกต้อง - ด้านความ ครบถ้วน - ด้านความ เชื่อถือได้	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก นักบัญชี องค์กร ปกครอง ส่วนท้องถิ่นใน จังหวัด กาฬสินธุ์ จำนวน 92 คน	- การวิเคราะห์ สหสัมพันธ์ - การวิเคราะห์ การถดถอย แบบพหุคูณ	ความรับผิดชอบทางการ บัญชี ด้าน ความรู้ ความสามารถ และ ด้าน เที่ยงธรรม มี ความสัมพันธ์ และมี ผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพ การ ปฏิบัติงาน ดังนั้น นักบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้อง พัฒนา ความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติตนให้อยู่ภายใต้ กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพ ทางการบัญชีและเที่ยง ธรรม เพื่อให้ข้อมูลทางการ บัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ ได้

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
3.	2558	พัชรินทร์ ศิริทรัพย์	ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา	- ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี - ด้านความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ - ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS - ด้านระบบการบริหารงบประมาณ - ด้านระบบการเงินและบัญชี	- ด้านความเข้าใจได้ - ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ - ด้านความเชื่อถือได้ - ด้านการเปรียบเทียบกันได้	โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 179 คน	- สถิติเชิงพรรณนา - การวิเคราะห์ความแปรปรวน - การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ	บุคลากรที่มีความรู้ประสบการณ์ทางบัญชี มีความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และมีความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก และความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินพบว่า ด้านระบบบริหารงบประมาณมีความสัมพันธ์ทิศทางตรงกันข้ามส่วนด้านอื่น ๆ ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
4.	2560	วิมลวิภา วงศ์สูงเนิน	ผลกระทบ ของหลัก ธรรมาภิบาล ต่อคุณภาพ รายงานทาง การเงินของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ในจังหวัด นครราชสีมา	- หลักนิติธรรม - หลักคุณธรรม - หลักความ โปร่งใส - หลักความ มีส่วนร่วม - หลักความ รับผิดชอบ - หลักความคุ้มค่า	- ความเข้าใจได้ - ความ เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ - ความเชื่อ ถือได้ - การ เปรียบเทียบ กันได้	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก องค์กร ปกครอง ส่วนท้องถิ่น ในจังหวัด นครราชสีมา จำนวน 179 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ การถดถอย แบบพหุคูณ	หลักธรรมาภิบาลมี ผลกระทบเชิงบวกอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติต่อ คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม 3 หลักคือ หลักความโปร่งใส หลัก ความรับผิดชอบต่อ หลักความคุ้มค่า

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
5.	2561	กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์	คุณภาพรายงาน การเงินของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ในมุมมองของ เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค	- ความเกี่ยวข้อง กับการตัดสินใจ - ความครบถ้วน - การปราศจาก ข้อผิดพลาด - ความสามารถ เปรียบเทียบกันได้ - ความสามารถ พิสูจน์ยืนยันยอด - ความทันเวลา - ความสามารถ เข้าใจได้	- ความเข้าใจได้ - ความ เกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ - ความเชื่อ ถือได้ - การ เปรียบเทียบ กันได้	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ กลุ่มการเงิน และบัญชี สำนักงาน การตรวจเงิน แผ่นดินส่วน ภูมิภาค จำนวน 60 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ สถิติเชิงพหุคูณ	รายงานการเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นโดยรวมและราย ด้านมีคุณภาพระดับปาน กลางในมุมมองของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ โดย เรียงตามลำดับ ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ ยืนยันได้ ความเกี่ยวข้อง กับการตัดสินใจ ความ ครบถ้วน การปราศจาก ข้อผิดพลาดความสามารถ เปรียบเทียบกันได้ และ ความทันเวลา

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
6.	2561	รัตติยา วงศ์รีลา	ผลกระทบของ สมรรถนะการ สอบบัญชีที่มี ต่อคุณภาพ งบการเงินของ ผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในเขต กรุงเทพมหานคร	- ด้านความรู้ ความสามารถใน การสอบบัญชี - ด้านทักษะการ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ - ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ - ด้านคุณลักษณะ ส่วนบุคคล	- ด้านความ เกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ - ด้านความ เป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรม - ด้าน ความสามารถ เปรียบเทียบได้ - ด้าน ความสามารถ พิสูจน์ยืนยันได้ - ด้านความ ทันเวลา - ด้าน ความสามารถ เข้าใจได้	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก ผู้สอบบัญชี ภาษีอากร ในเขต กรุงเทพ- มหานคร จำนวน 87 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ การถดถอยแบบ พหุคูณ	สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ในการสอบบัญชี ด้าน ทักษะการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ และด้าน คุณลักษณะส่วนบุคคลมี ผลกระทบเชิงบวกต่อ คุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษี อากรควรให้ความสำคัญกับ การเพิ่มพูนและพัฒนา ความรู้ความสามารถ ทางการสอบบัญชี ทักษะใน การปฏิบัติงานตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศด้าน ต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
7.	2561	ณัชชา อาแล	ปัจจัยที่ส่งผล ต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน ทางบัญชีและ คุณภาพงบ การเงินของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทย	- ทักษะทางวิชาชีพ - จรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชี - ประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานทาง บัญชีของบุคคล	- ความทันเวลา - ความ เปรียบเทียบได้ - ความพิสูจน์ ยืนยันได้ - ความเข้าใจได้	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก บุคลากร ทางบัญชีที่ ปฏิบัติงาน ในองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นใน ประเทศไทย จำนวน 361 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ การถดถอยเชิง พหุคูณ	(1) ทักษะทางวิชาชีพ บัญชี ส่ง ผล ต่ อ ประ ส ทิ ภา พ การ ป ฏิ บั ตี ง า น 2) จรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน (3) ประ ส ทิ ภา พ การ ป ฏิ บั ตี ง า น ส่ง ผล ต่ อ คุณภาพงบการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
8.	2561	อมรรัตน์ บูรณะพล	อิทธิพลของ จริยธรรมและ การฝึกอบรม ของนักบัญชีที่มี ต่อความคิดเห็น ต่อคุณภาพ รายงานทาง การเงินของ โรงพยาบาล สังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวง สาธารณสุข	- ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ และความเที่ยง ธรรม - ความรู้ ความสามารถและ มาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน - ความรับผิดชอบ ต่อผู้รับบริการและ การรักษาความลับ - การฝึกอบรม ของนักบัญชี	- ความ เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ - ความเป็น ตัวแทนอัน เที่ยงธรรม - ความสามารถ เปรียบเทียบได้ - ความสามารถ พิสูจน์ยืนยันได้ - ความทันเวลา - ความสามารถ เข้าใจได้	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก นักบัญชีใน โรงพยาบาล สังกัด สำนักงาน ปลัดกระทรวง สาธารณสุข จำนวน 896 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ สัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ ของเพียร์สัน - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	ความโปร่งใส ความเป็น อิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและ มาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน ความ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และการฝึกอบรมของนัก บัญชี มีผลต่อความคิดเห็น ต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินของ โรงพยาบาล สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
9.	2562	จิรวุฒิ แดงสอาด	ผลกระทบของ สมรรถนะของ นักบัญชีที่มีต่อ คุณภาพของ รายงานการเงิน ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นใน จังหวัดสิงห์บุรี	- ทักษะทางปัญญา - ทักษะทาง วิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน - ทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะ บุคคล - ทักษะทาง ปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการ สื่อสาร - ทักษะทางการ บริหารองค์กรและ การจัดการธุรกิจ	- ด้านความ เข้าใจได้ - ด้านความ เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ - ด้านความ เชื่อถือได้ - ด้านการ เปรียบเทียบ กันได้	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก ผู้อำนวยการ กองคลังของ องค์กร ปกครอง ส่วนท้องถิ่น ในจังหวัด สิงห์บุรี จำนวน 42 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	ด้านทักษะทางการบริหาร องค์กรและการจัดการ ธุรกิจ มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของรายงาน การเงิน ด้านทักษะทาง ปัญญา ทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหาร องค์กรและการจัดการ ธุรกิจ มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของรายงาน การเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
10.	2563	นริศรา ธรรมรักษา	ผลกระทบของ ทักษะในการ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ภายในที่มีต่อ คุณภาพรายงาน การตรวจสอบ ภายในของ เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ ภายในองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นในเขต พื้นที่จังหวัดเลย	- ด้านการเรียนรู้ - ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ - ด้านการสื่อสาร - ด้านการคิดเชิง วิเคราะห์	- ด้านความ ถูกต้อง - ด้านความ ครบถ้วน - ด้านความ ชัดเจน - ด้านความ เที่ยงธรรม - ด้านความ รัดกุม - ด้านความ สร้างสรรค์ - ด้านความ ทันกาล	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ ภายในองค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นใน เขตพื้นที่ จังหวัดเลย จำนวน 13 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ ความแปรปรวน - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในโดยรวมอยู่ในระดับ มากทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร และด้าน การคิดเชิงวิเคราะห์ และ ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมี คุณภาพรายงาน การ ตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ ในระดับ มากทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูก ต้องด้านความครบถ้วน ด้านความชัดเจน ด้านความ เที่ยงธรรม ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ ด้าน ความทันกาล

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
11.	2018	Hutaga- lung & Ni Ida	ปัจจัยที่มีผลต่อ คุณภาพของ งบการเงินของ เมืองเมตัน	<ul style="list-style-type: none"> - ความสามารถ ของพนักงาน - ความมุ่งมั่นของ องค์กร - ระบบควบคุม ภายใน - เทคโนโลยี สารสนเทศ - การพิสูจน์ ยอดข้อมูล 	<ul style="list-style-type: none"> - ความ เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ - ความเชื่อ ถือได้ - ความ เปรียบเทียบได้ - ความเข้าใจได้ 	โดยใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ ในการเก็บ ข้อมูลจาก ผู้ใช้งบการเงิน เจ้าหน้าที่ บริหารการเงิน เจ้าหน้าที่ การเงิน จำนวน 56 แห่ง ในเมืองเมตัน	<ul style="list-style-type: none"> - สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ เส้นทางโดยใช้ ซอฟต์แวร์ วิธี SEM LISREL 	ผลของความน่าเชื่อถือ และการวัดจากตัวชี้วัด มี ความเหมาะสมจากผล การศึกษานี้ ค่าดัชนีความ สอดคล้องของโมเดล (GOFI) ตรงตามเกณฑ์ สำหรับการทดสอบ SEM แบบทดสอบการวัด สามารถอธิบายได้ว่า ความสามารถของบุคลากร ความมุ่งมั่นขององค์กร ระบบควบคุมภายใน เทคโนโลยีสารสนเทศ และ การพิสูจน์ยอดข้อมูลมี ผลกระทบเชิงบวกต่อ คุณภาพของงบการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
12.	2018	Hartono, Erlina & Abdillah	ปัจจัยที่มีผลต่อ คุณภาพของ งบการเงินใน เขตภาคเหนือ ของเมืองล้งกา	- ความสามารถ ของบุคลากร - เทคโนโลยี สารสนเทศ - ระบบควบคุม ภายใน ตัวแปรควบคุม - ความพร้อมของ เจ้าหน้าที่บริหาร การเงิน	- คุณภาพ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากเจ้าหน้าที่ บริหารการเงิน และเจ้าหน้าที่ การเงิน ในหน่วยงาน ระดับภูมิภาค จำนวน 52 แห่ง ในเขต ภาคเหนือ เมืองล้งกา	- การวิเคราะห์ สัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ ของเพียร์สัน - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	ความสามารถของ บุคลากร เทคโนโลยี สารสนเทศ ระบบการ ควบคุมภายใน และความ พร้อมของเจ้าหน้าที่ บริหารการเงิน มีผลกระทบต่อคุณภาพ ของงบการเงิน ถ้าหาก ผู้บริหารให้ความสำคัญกับ ความสามารถบุคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบควบคุมภายใน และ ความพร้อมของเจ้าหน้าที่ บริหารการเงิน จะช่วยให้ งบการเงินมีคุณภาพ ถูกต้อง สมบูรณ์ มากขึ้น

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
13.	2018	Sutarsih, Muda & Ismail	ปัจจัยที่มีอิทธิพล ต่อความสามารถ ในการจัดทำ งบการเงินใน เมืองบีนจาย	- ประสิทธิภาพ ของบุคลากร - ความเข้าใจใน ระบบบัญชีภาครัฐ - การใช้ข้อมูล ทางการเงิน ผ่านเทคโนโลยี ตัวแปรควบคุม - การควบคุม ภายใน	- ความสามารถ ในการจัดทำ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากเจ้าหน้าที่ บริหารการเงิน และเจ้าหน้าที่ การเงิน ในหน่วยงาน ระดับภูมิภาค จำนวน 33 แห่งในเมือง บีนจาย	- การวิเคราะห์ เส้นทางโดยใช้ ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL	ประสิทธิภาพของ บุคลากรและความเข้าใจ ในระบบบัญชีภาครัฐ ไม่มี ผลกระทบต่อคุณภาพ ของงบการเงิน เทคโนโลยี สารสนเทศมีผลกระทบต่อ เชิงบวกต่อคุณภาพงบ การเงิน ทั้งนี้การควบคุม ภายในไม่สามารถควบคุม ประสิทธิภาพของ บุคลากรต่อความสามารถ ในการจัดทำงบการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
14.	2019	Fatimah, Hamid & Fattah	ผลกระทบของ การควบคุม ภายใน ความสามารถ ของบุคลากร เทคโนโลยี สารสนเทศ ที่มีต่อคุณภาพ งบการเงิน จังหวัดสุลา- เวสีเซลลา	- ความสามารถ ของบุคลากร - เทคโนโลยี สารสนเทศ - ระบบควบคุม ภายใน	- คุณภาพ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากกรรมการ และผู้จัดการ หรือหัวหน้า ฝ่ายการเงิน ของแต่ละ บริษัท จังหวัดสุลา- เวสีเซลลาต้น	- การวิเคราะห์ เส้นทางโดยใช้ ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL - การวิเคราะห์ แบบจำลอง สมการโครงสร้าง ด้วยวิธี Partial Least Square (PLS)	(1) การควบคุมภายในมี ผลกระทบในเชิงบวก และ มี นัย สำ คัญ ต่อ คุณภาพของงบการเงิน (2) ความสามารถของ บุคลากรมีผลกระทบเชิง ลบ และไม่มีนัยสำคัญต่อ คุณภาพงบการเงิน (3) เทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบเชิงบวกและมี นัย สำ คัญ ต่อ คุณ ภาพ งบการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
15.	2019	Adrian, Erlina & Absah	ปัจจัยที่มีผลต่อ คุณภาพของ งบการเงินใน หน่วยงานภาครัฐ ที่จดทะเบียนใน เมืองอินโดนีเซีย	- ระบบควบคุม ภายใน - ความสามารถ ของบุคลากร - เทคโนโลยี สารสนเทศ - มาตรฐาน การบัญชี - บทบาทของ ผู้ตรวจสอบภายใน	- คุณภาพ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากหัวหน้า หน่วยงาน ภาครัฐ และ เจ้าหน้าที่ บริหารการเงิน ในหน่วยงาน ภาครัฐ จำนวน 88 คน	- การวิเคราะห์ เส้นทางโดยใช้ ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL - การวิเคราะห์ แบบจำลอง สมการโครงสร้าง ด้วยวิธี Partial Least Square (PLS)	ความสามารถของ บุคลากร เทคโนโลยี สารสนเทศ และบทบาท ของผู้ตรวจสอบภายใน มี ผลกระทบบ่อย่างมี นัยสำคัญต่อคุณภาพของ งบการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
16.	2019	Bunga, Erlina & Chandra	ปัจจัยที่มีผลต่อ คุณภาพของ งบการเงินของ เมือง ปาดัง ซีเดมปวน	- การใช้มาตรฐาน บัญชี - เทคโนโลยี สารสนเทศ - การตรวจสอบ ภายใน	- คุณภาพ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากหน่วยงาน ของรัฐบาล ทั้งหมดที่ เกี่ยวข้องกับ การจัดทำ รายงาน ทางการเงิน 35 แห่ง	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ สัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ ของเพียร์สัน - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	การใช้มาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบควบคุมภายใน ของรัฐบาล มีผลกระทบ เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญ ต่อคุณภาพของงบการเงิน รวมถึง คุณ ภาพ ของ เจ้าหน้าที่ของภาครัฐ มีผลกระทบเชิงบวกอย่าง มีนัยสำคัญต่อคุณภาพ ของงบการเงิน ในขณะที่ การตรวจสอบภายในมี ผลกระทบเชิงบวก และ ไม่มีนัยสำคัญต่อคุณภาพ ของงบการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
17.	2019	Dachi, Erlina & Bukit	ปัจจัยที่มีผลต่อ คุณภาพของ งบการเงินใน ทางตอนใต้ ของเกาะสุ มาตรา ประเทศ อินโดนีเซีย	- ความสามารถ ของบุคลากร - ระบบควบคุม ภายใน ตัวแปรควบคุม - เทคโนโลยี สารสนเทศ	- คุณภาพ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากหัวหน้า ฝ่ายการเงิน เจ้าหน้าที่ บริหารการเงิน เลขานุการ จำนวน 140 คน	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ สัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ ของเพียร์สัน - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	ความสามารถของบุคลากร ไม่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของงบการเงิน ในขณะที่ระบบการ ควบคุมภายในมีผลกระทบ เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญ ต่อคุณภาพของงบการเงิน เทคโนโลยีสารสนเทศไม่ สามารถเสริมสร้างหรือลด ผลกระทบของสมรรถนะ ของบุคลากรต่อคุณภาพ ของงบการเงิน ในขณะที่ เทคโนโลยีสารสนเทศ สามารถลดผลกระทบของ ระบบการควบคุมภายใน ต่อคุณภาพของงบการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
18.	2020	Fitri, Erlina & Rini	ปัจจัยที่ส่งผลต่อ คุณภาพของ งบการเงินของ รัฐบาลในเมือง เมตัน	- มาตรฐานการ บัญชี - เทคโนโลยี สารสนเทศ - บทบาทและ หน้าที่ของการ ตรวจสอบภายใน - สมรรถนะบุคคล - การปฏิบัติตาม กฎหมายและ ข้อบังคับ	- คุณภาพ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากหน่วยงาน ราชการส่วน ท้องถิ่น 64 แห่ง	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ สัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ ของเพียร์สัน - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	มาตรฐานการบัญชี และ การปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับมีผลกระทบต่อ อย่างมีนัยสำคัญต่อ คุณภาพของงบการเงิน ความสามารถด้าน ทรัพยากรบุคคลไม่มี ผลกระทบต่อเชิงบวกอย่างมี นัยสำคัญต่อคุณภาพของ งบการเงิน ในขณะที่ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบทบาทและหน้าที่ ของการตรวจสอบภายใน มีผลกระทบต่อเชิงบวกอย่าง มีนัยสำคัญต่อคุณภาพ ของรายงานทางการเงิน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
19.	2020	Aruan, Erlina & Erwin	ปัจจัยที่ส่งผลต่อ คุณภาพของ งบการเงินของ อำเภอทาง ตอนใต้ของ ประเทศ อินโดนีเซีย	- มาตรฐานการ บัญชี - ความสามารถ ของบุคลากร - ความเข้าใจใน ระบบข้อมูลทาง การเงิน - บทบาทของ ผู้ตรวจสอบภายใน ตัวแปรควบคุม - ระบบควบคุม ภายในของรัฐบาล	- คุณภาพ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากบริษัท 30 แห่ง	- การวิเคราะห์ เส้นทางโดยใช้ ซอฟต์แวร์วิธี SEM LISREL	ความสามารถของ บุคลากร ความเข้าใจใน ระบบข้อมูลทางการเงิน บทบาทของผู้ตรวจสอบ ภายในมีผลกระทบเชิง บวกอย่างมีนัยสำคัญต่อ คุณภาพงบการเงิน ในขณะที่ระบบควบคุม ภายในของรัฐบาลไม่ สามารถควบคุมการ ทำงานของระบบ SAP แต่ ความสามารถของ บุคลากรและบทบาทของ ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถควบคุมการ ทำงานของระบบ SAP

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	ปี	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ชื่องานวิจัย	ตัวแปรอิสระ (X)	ตัวแปรตาม (Y)	กลุ่มตัวอย่าง	วิธีการ /เครื่องมือ ที่ใช้ในการวิจัย	ผลการศึกษา
20.	2020	Dewi & Jan	ผลกระทบของ มาตรฐานการ บัญชี ระบบการ ควบคุมภายใน ความสามารถ ของบุคลากร และเทคโนโลยี สารสนเทศที่มี ต่อคุณภาพของ งบการเงิน	- มาตรฐานการ บัญชี - ระบบควบคุม ภายใน - ความสามารถ ของบุคลากร - เทคโนโลยี สารสนเทศ	- คุณภาพ งบการเงิน	โดยใช้ แบบสอบถาม ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล จากพนักงาน จำนวน 40 แห่ง	- สถิติเชิง พรรณนา - การวิเคราะห์ สัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์ ของเพียร์สัน - การวิเคราะห์ การถดถอย เชิงพหุคูณ	มาตรฐานการบัญชี และ ความสามารถบุคลากร ไม่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของงบการเงิน ระบบการควบคุมภายใน และเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบต่อคุณภาพ ของงบการเงิน

บทที่ 3

วิธีดำเนินงานวิจัย

การศึกษาเรื่องศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (THE POTENTIALITY AND EFFICIENCY OF THE ACCOUNTANTS AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF LISTED COMPANIES RESOURCE INDUSTRY GROUPS IN THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND) เป็นการศึกษาวิจัยโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ประกอบด้วย คุณสมบัติ 4 ด้านของงบการเงิน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความทันต่อเวลา และด้านความสามารถพิสูจน์และยืนยันได้ เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ ซึ่งได้จากแบบสอบถามในการศึกษาข้อมูล โดยการใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) ในการทดสอบข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพและประสิทธิภาพที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ผู้วิจัยได้นำเสนอวิธีดำเนินการวิจัย โดยเรียงตามลำดับและแบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. ขั้นตอนการดำเนินการวิจัยและการเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีการจดทะเบียนและทำการสำรวจ โดยมีจำนวน 67 บริษัท จำนวนพนักงานที่ใช้ในการศึกษาวิจัย จำนวน 735 คน

2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัย

คือ บริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากพนักงานบัญชี เพื่อให้ผลการศึกษานี้ช่วยให้ผู้บริหารได้เห็นถึง

ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน นอกจากเป็นการเพิ่มศักยภาพและประสิทธิภาพ ด้านคุณภาพงบการเงิน การคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย และลดความเสี่ยงในการดำเนินงานแล้วยังเป็นเครื่องมือในการส่งเสริมให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีแก่บริษัท สร้างความเชื่อมั่นให้นักลงทุน ส่งผลให้บริษัทมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น ดังนั้น ผู้วิจัยจึงเลือกวิธีคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Random Sampling) เนื่องจากประชากรที่ใช้ในการศึกษาผ่านตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเมื่อผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลและคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น (ซึ่งไม่รวมถึงบริษัทที่อยู่ระหว่างการฟื้นฟูผลการดำเนินงานบริษัทที่อยู่ในกลุ่ม MAI Industry หรือธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม บริษัทที่ไม่แจ้งว่าประสงค์จะให้เปิดเผยข้อมูลและบริษัทที่ไม่มีความสมบูรณ์ของข้อมูลหรือบริษัทที่ได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในระหว่างปี) โดยกลุ่มตัวอย่างจะจำกัดเฉพาะกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรธรรมชาติที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่าง โดยใช้สูตร Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + n(e)^2}$$

เมื่อ n แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N แทน ขนาดของประชากร

e แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{735}{1 + 735(0.05)^2}$$

$$n = 260 \text{ คน}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 260 คน

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนการเก็บข้อมูลของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวนประชากรทั้งหมด	$\frac{N}{1 + n(e)^2}$
กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร	735	260
รวม	735	260

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

สำหรับการศึกษาเรื่องศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณทั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้า แนวคิดทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม รวมทั้งสิ้น 260 ชุด ซึ่งโครงสร้างแบบสอบถามมี 5 ส่วน จำนวน 50 ข้อ ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) จำนวน 5 ข้อ ดังนี้

ข้อที่ 1 เพศ เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Nominal Scale)

ข้อที่ 2 อายุ เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ข้อที่ 3 ระดับการศึกษา เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ข้อที่ 4 ประสบการณ์ทำงาน เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ข้อที่ 5 ตำแหน่งงาน เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี จำนวน 12 ข้อ โดยแบ่งออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่

ด้านที่ 1 ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม จำนวน 4 ข้อ

ด้านที่ 2 การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ จำนวน 4 ข้อ

ด้านที่ 3 การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย จำนวน 4 ข้อ

ซึ่งมีลักษณะเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มี 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale (เกษมาพร ยังสัมพันธ์, 2561) โดยมีความหมายของแต่ละระดับดังนี้

ระดับ ความคิดเห็นมากที่สุด กำหนด 5 คะแนน

ระดับ ความคิดเห็นมาก กำหนด 4 คะแนน

ระดับ ความคิดเห็นปานกลาง กำหนด 3 คะแนน

ระดับ ความคิดเห็นน้อย กำหนด 2 คะแนน

ระดับ ความคิดเห็นน้อยที่สุด กำหนด 1 คะแนน

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (วิไลวรรณ โพนศิริ, 2562)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี จำนวน 12 ข้อ โดยแบ่งออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่

ด้านที่ 1 การฝึกอบรม	จำนวน 4 ข้อ
ด้านที่ 2 ความรับผิดชอบ	จำนวน 4 ข้อ
ด้านที่ 3 เทคโนโลยี	จำนวน 4 ข้อ

ซึ่งมีลักษณะเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มี 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale (เกษมาพร ยังสัมพันธ์, 2561) โดยมีความหมายของแต่ละระดับดังนี้

ระดับ ความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนด 5 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นมาก	กำหนด 4 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นปานกลาง	กำหนด 3 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อย	กำหนด 2 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนด 1 คะแนน

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (วิไลวรรณ โพนศิริ, 2562)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน จำนวน 20 ข้อ โดยแบ่งออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่

ด้านที่ 1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	จำนวน 5 ข้อ
ด้านที่ 2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	จำนวน 5 ข้อ
ด้านที่ 3 ความทันต่อเวลา	จำนวน 5 ข้อ
ด้านที่ 4 ความสามารถพิสูจน์และยืนยันได้	จำนวน 5 ข้อ

ซึ่งมีลักษณะเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มี 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale (เกษมาพร ยังสัมพันธ์, 2561) โดยมีความหมายของแต่ละระดับดังนี้

ระดับ ความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนด 5 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นมาก	กำหนด 4 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นปานกลาง	กำหนด 3 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อย	กำหนด 2 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนด 1 คะแนน

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (วิไลวรรณ โพนศิริ, 2562)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด

ส่วนที่ 5 คำถามปลายเปิด เกี่ยวกับข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จากนั้นดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. การทดสอบวัดค่าความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) ดำเนินการโดยการให้อาจารย์ที่ปรึกษาทางวิจัยและผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ความเหมาะสมของแบบสัมภาษณ์ โดยพิจารณาจากความครอบคลุมของเนื้อหาวิจัย วัตถุประสงค์การวิจัย และขั้นตอนมา คือ การนำแบบสอบถามที่ได้ทำการปรับแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษาทางวิจัยและผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ทำการตรวจสอบอีกครั้งก่อนนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยได้รับความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบเครื่องมือในการทำวิจัยจากผู้เชี่ยวชาญดังนี้

1) ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม ตำแหน่ง กรรมการบริษัท เดอะไดนามิค โค้ชซิ่ง จำกัด
 2) นายไกรวิทย์ หลีกภัย ตำแหน่ง ที่ปรึกษาบริษัท เดอะ ไดนามิค โค้ชซิ่ง จำกัด, ผู้จัดการทั่วไปฝ่ายระบบสารสนเทศและนวัตกรรมการจัดการ บริษัท พานาโซนิค เอ.พี.เซลล์ (ประเทศไทย) จำกัด, รองผู้จัดการทั่วไป ฝ่ายระบบสารสนเทศ และรายงานเพื่อการจัดการ บริษัท ชันโย (ไทยแลนด์) จำกัด และนักวิเคราะห์ประจำสำนักงานการเงินและระบบข้อมูล บริษัท เคมีภัณฑ์ ซิเมนต์ไทย จำกัด

3) นายอาทิตย์ ดาบลาอำ ตำแหน่ง ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบบัญชี

และพิจารณาว่าคำถามในแบบสอบถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรที่กำหนดและวัตถุประสงค์หรือไม่ โดยมีเกณฑ์ในการตรวจพิจารณาในแต่ละข้อคำถาม ดังนี้

- | | |
|--------------|--|
| ให้คะแนน + 1 | ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับตัวแปรที่กำหนด |
| ให้คะแนน 0 | ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับตัวแปรที่กำหนด |
| ให้คะแนน - 1 | ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น ไม่สอดคล้อง กับตัวแปรที่กำหนด |

จากนั้นนำผลจากผู้ทรงคุณวุฒิแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณหาค่า IOC ตามสูตร (Rovinelli & Hambleton, 1977)

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ $\sum R$ แทนค่า ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

N แทนค่า จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

โดยเกณฑ์การวัดผลจากคะแนน IOC ดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าตรงกับเกณฑ์ ซึ่งสามารถนำไปใช้เบื้องต้นในการทดสอบก่อนการใช้งาน

2. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุง

2. การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Per-test) กับกลุ่มตัวอย่างจากประชากรอื่นที่มีคุณลักษณะคล้ายกับประชากรที่ศึกษาจำนวน 30 ชุด เพื่อทดสอบว่าคำถามแต่ละข้อในแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามที่คุณวิจัยกำหนดไว้หรือไม่ จากนั้นจึงนำมาทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS ในการหาความเชื่อมั่นโดยหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีการของครอนบาค (Cronbach, 1970) ที่ค่าระดับความเชื่อมั่นของแบบสอบถามมากกว่า 0.7 (รัตติยา วงศรีลา, 2561) จึงจะถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปศึกษาในกลุ่มตัวอย่างได้ ทั้งนี้ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.985 ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับสูง (มากกว่า 0.7) ถือได้ว่าเป็นแบบสอบถามที่มีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

3. นำแบบสอบถามไปดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามกลุ่มตัวอย่างตามที่กำหนด

ขั้นตอนการดำเนินการวิจัยและการเก็บรวบรวมข้อมูล

เพื่อให้งานวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนการดำเนินการวิจัยและการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

1. กำหนดปัญหาที่จะดำเนินการวิจัย คือ เป็นสิ่งที่มีความสำคัญมากในการวิจัยและในการเลือกปัญหาในการวิจัยต้องพิจารณาจากความรู้ ทักษะ ความสามารถของผู้วิจัย แหล่งความรู้ที่จะเป็นส่วนเสริมให้งานวิจัยสำเร็จ ประชากรและวิธีการสุ่มตัวอย่าง การรวบรวมข้อมูล รวมทั้งเงินทุน เวลาที่จะทำให้งานวิจัยสำเร็จ

2. กำหนดวัตถุประสงค์การวิจัย คือ เป็นการกำหนดข้อความที่เป็นปัญหาและวัตถุประสงค์ในการวิจัยให้ชัดเจน รวมถึงทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง โดยการศึกษา เก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับแนวคิดทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชี ทั้งในประเทศและต่างประเทศ

4. กำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย และตั้งสมมติฐานการวิจัย และนิยามศัพท์เฉพาะ คือ การแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตามที่ใช้ศึกษาในการวิจัย จากนั้นกำหนดสมมติฐานและให้คำนิยามตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยทุกตัว

5. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวความคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ และสมมติฐานในการวิจัย เพื่อให้แบบสอบถามมีความถูกต้อง สมบูรณ์ โดยผ่านการตรวจค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถามจากผู้ทรงคุณวุฒิ จากนั้นทำการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิ

6. ดำเนินการสุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ พนักงานบัญชีในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 67 บริษัท และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้ จำนวน 260 คน โดยใช้สูตรของ Taro Yamane (1973) เพื่อกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง

ส่วนที่ 2 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. จัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย จากกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรธรรมชาติที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีแบบสอบถาม จำนวน 260 ชุด

2. ดำเนินการขอหนังสือราชการจาก คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถาม จากนั้นนำไปส่งยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ พนักงานบัญชีในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรธรรมชาติที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

3. นำแบบสอบถามจัดส่งทาง E-mail ให้กับบริษัทกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 260 ชุด เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทาง E-mail ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4. เมื่อครบกำหนด 15 วัน ผู้วิจัยจะทำการตรวจสอบว่าได้รับแบบสอบถามครบตามจำนวนที่จัดส่งทาง E-mail หรือไม่ ซึ่งถ้าหากยังไม่รับการตอบกลับ ผู้วิจัยจะมีการติดต่อสอบถามผ่านทาง E-mail เพื่อขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามจากหน่วยงานที่ยังไม่ส่งแบบสอบถามกลับมา

5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา หากแบบสอบถามที่ตอบกลับมาไม่สมบูรณ์ ผู้วิจัยจะมีการติดต่อสอบถามผ่านทาง E-mail เพื่อขอความอนุเคราะห์ไปยังหน่วยงานให้ตอบแบบสอบถาม และส่งแบบสอบถามกลับมาอีกครั้ง

6. นำข้อมูลจากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูล คือ จำแนกข้อมูลออกเป็น ส่วนย่อย ๆ เพื่อจัดข้อมูลต่าง ๆ ให้เป็นระบบหมวดหมู่ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติพื้นฐาน จากนั้นนำค่าสถิติที่ได้นำมาสรุปในลักษณะของรูปแบบข้อมูลให้ตรงตามลักษณะของตัวแปรที่ศึกษา

7. เขียนรายงาน เพื่อสรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บแบบสอบถามครบตามจำนวน ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้ว ไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (Statistics Package for the Social Science) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลค่าสถิติ ดังนี้

1. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ตารางประกอบความเรียง ดังนี้

แบบสอบถามส่วนที่ 1 อธิบายข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงาน โดยนำข้อมูลมาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วยตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ตามข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง

แบบสอบถามส่วนที่ 2 อธิบายข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี จำนวน 12 ข้อ โดยหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert scale (กษมาพร ยังสัมปอຍ, 2561) ซึ่งมีค่าดังนี้

ระดับ ความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนด 5 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นมาก	กำหนด 4 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นปานกลาง	กำหนด 3 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อย	กำหนด 2 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนด 1 คะแนน

ซึ่งใช้ระดับในการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval scale) เป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating scale) ตามรูปแบบของ Likert's scale และแปลผลแบบสอบถามจากสูตร ดังนี้ (สุภาพร ดอกไม้ทอง, 2560)

$$= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$= \frac{5 - 1}{5}$$

$$= 0.8$$

จากนั้นนำมาหารระดับค่าเฉลี่ย โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (วิไลวรรณ โพนศิริ, 2562)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด

แบบสอบถามส่วนที่ 3 อธิบายข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี จำนวน 12 ข้อ โดยหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert scale (กษมาพร ยังสัมพันธ์, 2561) ซึ่งมีค่าดังนี้

ระดับ ความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนด 5 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นมาก	กำหนด 4 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นปานกลาง	กำหนด 3 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อย	กำหนด 2 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนด 1 คะแนน

ซึ่งใช้ระดับในการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval scale) เป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating scale) ตามรูปแบบของ Likert's scale และแปลผลแบบสอบถามจากสูตร ดังนี้ (สุภาพร ดอกไม้ทอง, 2560)

$$= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$= \frac{5 - 1}{5}$$

$$= 0.8$$

จากนั้นนำมาหารระดับค่าเฉลี่ย โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (วิไลวรรณ โพนศิริ, 2562)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด

แบบสอบถามส่วนที่ 4 อธิบายข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน จำนวน 20 ข้อ โดยหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert scale (เกษมาพร ยังสัมพันธ์, 2561) ซึ่งมีค่าดังนี้

ระดับ ความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนด 5 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นมาก	กำหนด 4 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นปานกลาง	กำหนด 3 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อย	กำหนด 2 คะแนน
ระดับ ความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนด 1 คะแนน

ซึ่งใช้ระดับในการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval scale) เป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating scale) ตามรูปแบบของ Likert's scale และแปลผลแบบสอบถามจากสูตร ดังนี้ (สุภาพร ดอกไม้ทอง, 2560)

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\
 &= \frac{5 - 1}{5} \\
 &= 0.8
 \end{aligned}$$

จากนั้นนำมาหารระดับค่าเฉลี่ย โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (วิไลวรรณ โพนศิริ, 2562)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด

2. การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาผลกระทบและทดสอบสมมติฐานของ (1) ศักยภาพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และ (2) ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามดังกล่าว

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษานี้ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งผู้วิจัยมีกลุ่มเป้าหมาย คือ พนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานในในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่ขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ จำนวน 260 คน โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ในการเก็บรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีการทางสถิติ ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) และการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยทำการวิเคราะห์ผลแบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

1. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)
2. การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงาน มีผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ (n = 260)

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	117	45.00
หญิง	143	55.00
รวม	260	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละ 55.00 และเพศชาย จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 45.00

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ (n = 260)

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	87	33.50
26 - 35 ปี	104	40.00
36 - 45 ปี	55	21.20
46 ปีขึ้นไป	14	5.40
รวม	260	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 26 - 35 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมา ได้แก่ อายุ น้อยกว่า 25 ปี จำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 33.50 อายุ 36 - 45 ปี จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 21.20 และ อายุ 46 ปี ขึ้นไป จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 5.40 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา (n = 260)

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	51	19.60
ปริญญาตรี	174	66.90
ปริญญาโท	33	12.70
สูงกว่าปริญญาโท	2	.80
รวม	260	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 174 คน คิดเป็นร้อยละ 66.90 รองลงมา ได้แก่ ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 19.60 ระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 12.70 และ ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาโทจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.80 ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน
(n = 260)

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	100	38.50
6 - 10 ปี	93	35.80
11 - 15 ปี	40	15.40
16 ปีขึ้นไป	27	10.40
รวม	260	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 38.50 รองลงมา ได้แก่ ประสบการณ์ทำงาน 6 - 10 ปี จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 35.80 ประสบการณ์ทำงาน 11 - 15 ปี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 15.40 และประสบการณ์ 16 ปีขึ้นไป จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 10.40 ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามตำแหน่งงาน (n = 260)

ตำแหน่งงาน	จำนวน	ร้อยละ
พนักงานบัญชี	220	84.60
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	4	1.50
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	20	7.70
กรรมการผู้จัดการ / เจ้าของ	16	6.20
รวม	260	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานพนักงาน จำนวน 220 คน คิดเป็นร้อยละ 84.60 รองลงมา ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 7.70 กรรมการผู้จัดการ/เจ้าของ จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 6.20 และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 1.50 ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงิน
ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ศักยภาพของนักบัญชี
โดยรวม (n = 260)

ศักยภาพของนักบัญชี	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม	4.27	.40	มาก	1
2. การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ	4.21	.45	มาก	3
3. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย	4.23	.45	มาก	2
รวม	4.24	0.38	มาก	

จากตารางที่ 11 พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีโดยรวม มีค่าเฉลี่ย 4.24 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมาก 3 ด้านตามลำดับ ดังนี้ 1) ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.40 2) การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.45 และ 3) การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.45

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ศักยภาพของนักบัญชี
 ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม (n = 260)

ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตนตามแนวทางบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจได้เป็นอย่างดี	4.15	0.64	มาก	3
2. ท่านปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต และยุติธรรม โดยคำนึงถึงส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน	4.31	0.56	มาก	2
3. ท่านสามารถปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุอันควร	4.31	0.54	มาก	2
4. ท่านมีจิตสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลอื่นหรือเสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชี	4.34	0.53	มาก	1
รวม	4.27	0.40	มาก	

จากตารางที่ 12 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก 4 ข้อตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านมีจิตสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลอื่นหรือเสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 2) ท่านปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต และยุติธรรม โดยคำนึงถึงส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 3) ท่านสามารถปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุอันควร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 และ 3) ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตนตามแนวทางบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ศักยภาพของนักบัญชี การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ (n = 260)

การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านสามารถตัดสินใจเรื่องการปฏิบัติงานได้ อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร	4.22	0.57	มาก	2
2. ท่านสามารถตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้ อย่างสมเหตุสมผลจากหลักฐานพยาน	4.27	0.61	มาก	1
3. ท่านตัดสินใจเลือกนโยบายบัญชี หรือวิธี ปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับเศรษฐกิจ ในปัจจุบัน	4.21	0.63	มาก	3
4. ท่านสามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ โดยดุลย- พินิจที่ดีเพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนของ องค์กรได้	4.14	0.63	มาก	4
รวม	4.21	0.45	มาก	

จากตารางที่ 13 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี การตัดสินใจที่มี ประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับ มาก 4 ข้อตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านสามารถตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้อย่างสมเหตุสมผลจาก หลักฐานพยาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 2) ท่านสามารถ ตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้อย่างสมเหตุสมผลจากหลักฐานพยาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 และ มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 3) ท่านตัดสินใจเลือกนโยบายบัญชี หรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ เหมาะสมกับเศรษฐกิจในปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 และ 4) ท่านสามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ โดยดุลยพินิจที่ดีเพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนของ องค์กรได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ศักยภาพของนักบัญชี การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย (n = 260)

การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านมีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย	4.27	0.58	มาก	2
2. ท่านมีความสามารถติดต่อสื่อสารกับบุคคล ทั้งภายในและภายนอกเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี	4.19	0.55	มาก	4
3. ท่านมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือทำให้คุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ	4.28	0.67	มาก	1
4. ท่านมีความเป็นผู้นำ ในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้ข้อมูลทางด้านบัญชีมีประโยชน์ต่อผู้ต้องการใช้ข้อมูล	4.21	0.65	มาก	3
รวม	4.23	0.45		

จากตารางที่ 14 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก 4 ข้อตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือทำให้คุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.67 2) ท่านมีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 3) ท่านมีความเป็นผู้นำในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้ข้อมูลทางด้านบัญชีมีประโยชน์ต่อผู้ต้องการใช้ข้อมูล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 และ 4) ท่านมีความสามารถติดต่อสื่อสารกับบุคคล ทั้งภายในและภายนอกเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.55

3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพของนักบัญชีโดยรวม (n = 260)

ประสิทธิภาพของนักบัญชี	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		ลำดับ
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	
1. ด้านการฝึกอบรม	4.14	0.50	มาก	3
2. ด้านความรับผิดชอบ	4.35	0.41	มาก	1
3. ด้านเทคโนโลยี	4.16	0.49	มาก	2
รวม	4.21	0.39	มาก	

จากตารางที่ 15 พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีโดยรวม มีค่าเฉลี่ย 4.21 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมาก 3 ด้านตามลำดับ ดังนี้ 1) ด้านความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.41 2) ด้านเทคโนโลยี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.49 และ 3) ด้านการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพของนักบัญชี ด้านการฝึกอบรม (n = 260)

ด้านการฝึกอบรม	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านเข้ารับการอบรม และฝึกทักษะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เช่น การเงิน กฎหมาย ภาษีอากร โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เทคโนโลยี และภาษา ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในระดับดี	4.11	0.65	มาก	3
2. ท่านสามารถเรียนรู้ และปรับใช้ความรู้ด้านวิชาชีพ แก้ปัญหาและให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	4.21	0.65	มาก	1
3. ท่านมีการพัฒนาการเรียนรู้ ด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทันท่วงทีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน	4.15	0.62	มาก	2
4. ท่านสามารถวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี	4.10	0.66	มาก	4
รวม	4.14	0.50	มาก	

จากตารางที่ 16 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี ด้านการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก 4 ข้อ ตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านสามารถเรียนรู้ และปรับใช้ความรู้ด้านวิชาชีพ แก้ปัญหาและให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 2) ท่านมีการพัฒนาการเรียนรู้ ด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทันท่วงทีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.62 3) ท่านเข้ารับการอบรม และฝึกทักษะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เช่น การเงิน กฎหมาย ภาษีอากร โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เทคโนโลยีและภาษา ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในระดับดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 และ 4) ท่านสามารถวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.66

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพของนักบัญชี ด้านความรับผิดชอบ (n = 260)

ด้านความรับผิดชอบ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงานรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.30	0.59	มาก	4
2. ท่านยินดีและพร้อมที่จะรับฟังข้อเสนอแนะจากหัวหน้าและเพื่อนร่วมงานเสมอ	4.40	0.54	มาก	1
3. ท่านพยายามทำงานให้แล้วเสร็จตามข้อตกลงที่ให้ไว้กับหัวหน้าและตามกำหนดระยะเวลา	4.33	0.56	มาก	3
4. ท่านมักเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ	4.37	0.57	มาก	2
รวม	4.35	0.41	มาก	

จากตารางที่ 17 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี ด้านความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก 4 ข้อตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านยินดีและพร้อมที่จะรับฟังข้อเสนอแนะจากหัวหน้าและเพื่อนร่วมงานเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 2) ท่านมักเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 3) ท่านพยายามทำงานให้แล้วเสร็จตามข้อตกลงที่ให้ไว้กับหัวหน้าและตามกำหนดระยะเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 และ 4) ท่านปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงานรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยี (n = 260)

ด้านเทคโนโลยี	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านมีความรู้และทักษะการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น Microsoft Office โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่องานบัญชี และโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี	4.12	0.57	มาก	4
2. ท่านนำระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์และการพัฒนาซอฟต์แวร์สำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในการทำบัญชี	4.15	0.64	มาก	3
3. ท่านนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของธุรกิจ เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูล	4.20	0.68	มาก	1
4. ท่านสามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและโปรแกรมทั่วไปได้เป็นอย่างดี	4.17	0.63	มาก	2
รวม	4.16	0.49		

จากตารางที่ 18 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก 4 ข้อ ตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของธุรกิจ เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 2) ท่านสามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและโปรแกรมทั่วไปได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 3) ท่านนำระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์และการพัฒนาซอฟต์แวร์สำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในการทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 4) ท่านมีความรู้และทักษะการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น Microsoft Office โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่องานบัญชี และโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57

4. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรม
ทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน โดยรวม
(n = 260)

คุณภาพงบการเงิน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.17	0.50	มาก	3
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.23	0.45	มาก	1
3. ความทันต่อเวลา	4.20	0.44	มาก	2
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.23	0.41	มาก	1
รวม	4.21	0.40	มาก	

จากตารางที่ 19 พบว่า คุณภาพงบการเงิน โดยรวม มีค่าเฉลี่ย 4.21 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมาก 4 ด้านตามลำดับ ดังนี้ 1) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.45 2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.41 3) ความทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.44 และ 4) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (n = 260)

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	4.19	0.62	มาก	2
2. ท่านใช้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี	4.18	0.64	มาก	3
3. ท่านเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอ	4.22	0.65	มาก	1
4. ท่านมีความรู้ความเข้าใจในงานบัญชี และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีเป็นอย่างดี	4.16	0.64	มาก	4
5. ท่านสามารถนำเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต	4.11	0.65	มาก	5
รวม	4.17	0.50	มาก	

จากตารางที่ 20 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก 5 ข้อตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 2) ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 3) ท่านใช้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 4) ท่านมีความรู้ความเข้าใจในงานบัญชี และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 5) ท่านสามารถนำเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.65

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน
ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (n = 260)

ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินตาม หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.07	0.56	มาก	4
2. ท่านมีการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิด ข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็น สาระสำคัญ	4.33	0.57	มาก	1
3. ท่านได้แสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยง ตรงตามความเป็นจริงที่ต้องการให้แสดง หรือควรแสดง	4.33	0.65	มาก	1
4. ท่านปฏิบัติงานและยึดมั่นจรรยาบรรณ ระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ	4.25	0.61	มาก	2
5. ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถ ระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง	4.21	0.58	มาก	3
รวม	4.23	0.45	มาก	

จากตารางที่ 21 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน ความเป็นตัวแทนอัน
เที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับ
มาก 5 ข้อตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านมีการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่
ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และ
มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 2) ท่านได้แสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงตรงตาม
ความเป็นจริงที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
เท่ากับ 0.57 3) ท่านปฏิบัติงานและยึดมั่นจรรยาบรรณ ระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

อยู่เสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 4) ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 และ 5) ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน ความทันต่อเวลา (n = 260)

ความทันต่อเวลา	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงความมีคุณภาพของการรายงาน	4.17	0.61	มาก	4
2. ท่านจัดทำรายงานที่มีครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอ	4.25	0.58	มาก	1
3. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	4.20	0.58	มาก	2
4. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินงบบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด	4.20	0.63	มาก	2
5. ท่านสามารถเสนอข้อมูลทางงบบการเงินให้ผู้ใช้งบบการเงิน สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ	4.19	0.61	มาก	3
รวม	4.20	0.44	มาก	

จากตารางที่ 22 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน ความทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก 5 ข้อ ตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านจัดทำรายงานที่มีครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

เสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 2) ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 3) ท่านมีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 4) ท่านสามารถเสนอข้อมูลทางงบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 และ 5) ท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงควมมีคุณภาพของการรายงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61

ตารางที่ 23 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพงบการเงิน ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (n = 260)

ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านเสนอรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนและสามารถสืบค้นที่มาได้	4.17	0.54	มาก	5
2. ท่านมีการค้นหาหลักฐานทางการบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	4.28	0.57	มาก	1
3. ข้อมูลทางการเงินของท่านที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ	4.27	0.61	มาก	2
4. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้ข้อมูลเสมอ	4.26	0.56	มาก	3
5. ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินจัดทำตามเนื้อหาที่ตรงกับความเป็นจริง	4.22	0.54	มาก	4
รวม	4.23	0.41	มาก	

จากตารางที่ 23 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน ความสามารถพิสูจน์ ยืนยันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก 5 ข้อตามลำดับ ดังนี้ 1) ท่านมีการค้นหาหลักฐานทางการบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ ครบถ้วนและสมบูรณ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 2) ข้อมูลทางการเงินของท่านที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.27 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 3) ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความ ชัดเจน เพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้ข้อมูลเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 และ มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56 4) ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินจัดทำตามเนื้อหาที่ตรงกับ ความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 และ 5) ท่านเสนอ รายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนและสามารถสืบค้นที่มาได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54

การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของ บริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ (1) ศักยภาพของนักบัญชี ประกอบด้วย ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มี ประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย (2) ประสิทธิภาพของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี และตัวแปรตาม คือ คุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความทันต่อเวลา และ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ เพื่อทดสอบตัวแปรอิสระที่ส่งผลต่อตัวแปรตาม โดยใช้การวิเคราะห์ สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 24 แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปร	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.588	.238		2.469	.014		
ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม	-.069	.071	-0.55	-0.979	.328	.546	1.830
การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ	.593	.073	.534	8.146	.000**	.401	2.491
การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย	.327	.078	.294	4.167	.000**	.348	2.877

ค่าสำคัญทางสถิติ R = 0.747 R² = 0.558 ค่า F = 107.880 ค่า Durbin-Watson = 1.883
 * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย กับคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่ามีค่า VIF น้อยกว่า 10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 1.830 – 2.877 นั่นคือไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) เนื่องจาก ค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 1.883 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยตารางที่ 24 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนาย คุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 2 ตัวแปร ได้แก่ การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และตัวแปรทั้ง 2 นี้ ยังสามารถอธิบายการผันแปรความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 55.80 (R² = 0.558)

จากการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า

1. ตัวแปรด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ $-.069$ ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ $-.055$ และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ $-.979$ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ $.328$ ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = $0.328 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2. ตัวแปรด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ $.593$ ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ $.534$ และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 8.146 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ $.000$ ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = $0.000 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3. ตัวแปรด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ $.327$ ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ $.294$ และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.167 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ $.000$ ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = $0.000 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ว่า การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก หรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 หมายความว่า มีความสัมพันธ์กับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1

ตารางที่ 25 แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ตัวแปร	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม						
	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.795	.218		3.651	.000		
ความมีเหตุผล เชิงจริยธรรม	.141	.065	.126	2.182	.030*	.546	1.830
การตัดสินใจที่มี ประสิทธิภาพ	.237	.067	.239	3.552	.000**	.401	2.491
การตระหนักถึง ผู้มีส่วนได้เสีย	.436	.072	.439	6.076	.000**	.348	2.877

ค่าสำคัญทางสถิติ R = 0.731 R² = 0.535 ค่า F = 98.190 ค่า Durbin-Watson = 2.166
 * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย กับคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่ามีค่า VIF น้อยกว่า 10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 1.830 – 2.877 นั่นคือไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) เนื่องจาก ค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 2.166 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยตารางที่ 25 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนาย คุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 3 ตัวแปร ได้แก่ ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียที่ส่งผลต่อความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมส่งผลต่อความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และตัวแปรทั้ง

3 นี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 53.50 ($R^2 = 0.535$)

จากการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า

1. ตัวแปรด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .141 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .126 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.552 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .030 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.030 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

2. ตัวแปรด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .237 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .239 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.552 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

3. ตัวแปรด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .436 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .439 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.076 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ว่า ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และระดับนัยสำคัญที่ 0.05 หมายความว่ามีความสัมพันธ์กับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

ตารางที่ 26 แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา

ตัวแปร	ความทันต่อเวลา						
	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.840	.213		3.939	.000		
ความมีเหตุผล เชิงจริยธรรม	.049	.063	.044	.772	.441	.546	1.830
การตัดสินใจที่มี ประสิทธิภาพ	.402	.065	.408	6.163	.000**	.401	2.491
การตระหนักถึง ผู้มีส่วนได้เสีย	.346	.070	.350	4.922	.000**	.348	2.877

ค่าสำคัญทางสถิติ R = 0.742 R² = 0.550 ค่า F = 104.410 ค่า Durbin-Watson = 1.909
 * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย กับคุณภาพงบการเงิน ด้านทันเวลา พบว่ามีค่า VIF น้อยกว่า 10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 1.830 – 2.877 นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) เนื่องจาก ค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 1.909 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 26 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนาย คุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่ม อุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 2 ตัวแปร ได้แก่ การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ส่งผลต่อความทันต่อเวลาของบริษัท กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 และตัวแปรทั้ง 2 นี้ ยังสามารถอธิบายการผันแปรความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่ม อุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 55.00 (R² = 0.550)

จากการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า

1. ตัวแปรด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมกับความทันต่อเวลา พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .049 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .044 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ .772 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .441 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.441 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

2. ตัวแปรด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพกับความทันต่อเวลา พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .402 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .408 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.163 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

3. ตัวแปรด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียกับความทันต่อเวลา พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .346 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .350 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.922 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ว่า การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก หรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความทันต่อเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 หมายความว่า มีความสัมพันธ์กับความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

ตารางที่ 27 แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ตัวแปร	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้						
	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.967	.198		4.893	.000		
ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม	.200	.059	.195	3.410	.001**	.546	1.830
การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ	.368	.060	.406	6.093	.000**	.401	2.491
การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย	.205	.065	.225	3.147	.002**	.348	2.877

ค่าสำคัญทางสถิติ $R = 0.738$ $R^2 = 0.544$ ค่า $F = 101.914$ ค่า Durbin-Watson = 2.470
 * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย กับคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่ามีค่า VIF น้อยกว่า 10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 1.830 – 2.877 นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) เนื่องจาก ค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 2.470 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยตารางที่ 27 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนาย คุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 3 ตัวแปร ได้แก่ ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และตัวแปรทั้ง 3 นี้ ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 54.40 ($R^2 = 0.544$)

จากการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า

1. ตัวแปรด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .200 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .195 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.410 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

2. ตัวแปรด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .368 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .406 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.093 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

3. ตัวแปรด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .205 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .225 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.147 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ว่า ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 หมายความว่า มีความสัมพันธ์กับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

ตารางที่ 28 แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปร	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.158	.204		.771	.441		
ด้านการฝึกอบรม	.546	.051	.549	10.773	.000**	.488	2.049
ด้านความรับผิดชอบ	.149	.050	.122	2.954	.003**	.739	1.354
ด้านเทคโนโลยี	.266	.051	.261	5.241	.000**	.510	1.960

ค่าสำคัญทางสถิติ $R = 0.822$ $R^2 = 0.676$ ค่า $F = 177.684$ ค่า Durbin-Watson = 1.840
 * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี กับคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่ามีค่า VIF น้อยกว่า 10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 1.354 – 2.049 นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) เนื่องจาก ค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 1.840 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 28 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนาย คุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 3 ตัวแปร ได้แก่ ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัท กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และตัวแปรทั้ง 3 นี้ ยังสามารถอธิบายการผันแปรความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัท กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 67.60 ($R^2 = 0.676$)

จากการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า

1. ตัวแปรด้านการฝึกอบรมกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .546 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .549 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 10.773 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

(Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านการฝึกอบรมมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2. ตัวแปรด้านความรับผิดชอบกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .149 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .122 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.954 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.003 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านความรับผิดชอบมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3. ตัวแปรด้านเทคโนโลยีกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .266 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .051 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.241 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านเทคโนโลยีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ว่า ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 หมายความว่า มีความสัมพันธ์กับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5

ตารางที่ 29 แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ตัวแปร	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม						
	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.549	.213		2.577	.011		
ด้านการฝึกอบรม	.099	.053	.112	1.880	.061	.488	2.049
ด้านความรับผิดชอบ	.389	.052	.359	7.420	.000**	.739	1.354
ด้านเทคโนโลยี	.381	0.53	.420	7.202	.000**	.510	1.960

ค่าสำคัญทางสถิติ R = 0.746 R² = 0.557 ค่า F = 107.684 ค่า Durbin-Watson = 1.990
 * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี กับคุณภาพงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่ามีค่า VIF น้อยกว่า 10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 1.354 – 2.049 นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) เนื่องจาก ค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 1.990 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยตารางที่ 29 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนาย คุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 2 ตัวแปร ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี ส่งผลต่อความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และตัวแปรทั้ง 2 นี้ ยังสามารถอธิบายการผันแปรความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 57.70 (R² = 0.557)

จากการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า

1. ตัวแปรด้านการฝึกอบรมกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .099 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .112 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.880 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .061 ซึ่งมากกว่ากว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ

0.05 (Sig. = 0.061 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ด้านการฝึกอบรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ดังนั้นจึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 6

2. ตัวแปรด้านความรับผิดชอบกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .389 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .359 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.420 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านความรับผิดชอบมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

3. ตัวแปรด้านเทคโนโลยีกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .381 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .420 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.202 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านเทคโนโลยีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ว่า การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 หมายความว่า มีความสัมพันธ์กับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

ตารางที่ 30 แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา

ตัวแปร	ความทันต่อเวลา						
	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.436	.184		2.374	.018		
ด้านการฝึกอบรม	.410	.046	.464	9.000	.000**	.488	2.049
ด้านความรับผิดชอบ	.242	.045	.225	5.357	.000**	.739	1.354
ด้านเทคโนโลยี	.245	.046	.270	5.358	.000**	.510	1.960

ค่าสำคัญทางสถิติ R = 0.817 R² = 0.667 ค่า F = 171.301 ค่า Durbin-Watson = 1.947
 * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี กับคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา พบว่ามีค่า VIF น้อยกว่า 10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 1.354 – 2.049 นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) เนื่องจากค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 1.947 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยตารางที่ 30 และตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนาย คุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 3 ตัวแปร ได้แก่ ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี ส่งผลต่อความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และตัวแปรทั้ง 3 นี้ยังสามารถอธิบายการผันแปรความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 67.70 (R² = 0.667)

จากการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า

1. ตัวแปรด้านการฝึกอบรมกับความทันต่อเวลา พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .410 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .464 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 9.000 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านการฝึกอบรมมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

2. ตัวแปรด้านความรับผิดชอบกับความทันต่อเวลา พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .242 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .225 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.357 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านความรับผิดชอบมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

3. ตัวแปรด้านเทคโนโลยีกับความทันต่อเวลา พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .245 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .270 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.358 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านเทคโนโลยีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ว่า ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความทันต่อเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 หมายความว่า มีความสัมพันธ์กับความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7

ตารางที่ 31 แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ตัวแปร	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้						
	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.791	.190		4.161	.000		
ด้านการฝึกอบรม	.164	.047	.202	3.480	.001**	.488	2.049
ด้านความรับผิดชอบ	.343	.047	.346	7.334	.000**	.739	1.354
ด้านเทคโนโลยี	.307	.047	.368	6.495	.000**	.510	1.960

ค่าสำคัญทางสถิติ R = 0.762 R² = 0.580 ค่า F = 117.834 ค่า Durbin-Watson = 2.159
 * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบต่อ ด้านเทคโนโลยี กับคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่ามีค่า VIF น้อยกว่า 10 กล่าวคือ อยู่ระหว่าง 1.354 – 2.049 นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่า ตัวแปรอิสระอยู่ในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) เนื่องจาก ค่า Durbin-Watson มีค่าเท่ากับ 2.159 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยตารางที่ 31 และตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มี 3 ตัวแปร ได้แก่ ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบต่อ และด้านเทคโนโลยี ส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และตัวแปรทั้ง 3 นี้ ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 58.00 ($R^2 = 0.580$)

จากการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ พบว่า

1. ตัวแปรด้านการฝึกอบรมกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .164 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .202 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.480 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านการฝึกอบรมมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

2. ตัวแปรด้านความรับผิดชอบต่อกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .343 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .346 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.334 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านความรับผิดชอบต่อมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

3. ตัวแปรด้านเทคโนโลยีกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .307 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .368 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.495 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ด้านเทคโนโลยีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ว่า ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 หมายความว่า มีความสัมพันธ์กับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 8

ตารางที่ 32 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ข้อที่	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1	ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 2	ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3	ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 4	ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 5	ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน

ตารางที่ 32 (ต่อ)

ข้อที่	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 6	ประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 7	ประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 8	ประสิทธิภาพของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์และยืนยันได้ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่ขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ จำนวน 260 คน สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา
2. อภิปรายผลการศึกษา
3. ข้อจำกัดของการศึกษา
4. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

1. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละ 55.00 มีอายุระหว่าง 26 - 35 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 174 คน คิดเป็นร้อยละ 66.90 ประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 38.50 มีตำแหน่งงานพนักงานจำนวน 220 คน คิดเป็นร้อยละ 84.60

2. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.38 และเมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

2.1 ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า นักบัญชีมีศักยภาพด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยมีจิตสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลอื่นหรือเสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชีมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมา ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต

และยุติธรรม โดยคำนึงถึงส่วนร่วมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 3) สามารถปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุอันควร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 และ 4) มีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติตนตามแนวทางบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 แสดงให้เห็นว่านักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่มีจิตสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบและไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลอื่นหรือเสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้เนื่องมาจากการประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น สิ่งสำคัญ คือ มีจิตสำนึกในจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ จะส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรเป็นอย่างยิ่ง เพราะหากนักบัญชีขาดจิตสำนึก ขาดความรับผิดชอบ และไม่มีความซื่อสัตย์ จะเป็นเหตุให้มีการทุจริตเกิดขึ้น เป็นการสร้างปัญหาใหญ่ในวิชาชีพ มีผลเสียโดยตรงทั้งต่อปัจเจกบุคคล คือ นักบัญชีผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับผลเสียที่สะท้อนถึงสภาวิชาชีพบัญชีและต่อสังคมประเทศชาติ

2.2 ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า นักบัญชีมีศักยภาพด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยสามารถตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้อย่างสมเหตุสมผลจากหลักฐานพยานมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมา สามารถตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้อย่างสมเหตุสมผลจากหลักฐานพยาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 3) ตัดสินใจเลือกนโยบายบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับเศรษฐกิจในปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 และ 4) สามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ โดยดุลยพินิจที่ดีเพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 แสดงให้เห็นว่านักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่สามารถตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้อย่างสมเหตุสมผลจากหลักฐานพยานมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องจากในการปฏิบัติงานด้านบัญชีนั้น สิ่งสำคัญที่สุดอีกประการหนึ่งคือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องใช้ดุลยพินิจของตนเองในการพิจารณาเรื่องราวต่าง ๆ จากหลักฐานที่ปรากฏโดยปราศจากความลำเอียง หรืออคติส่วนบุคคล ในกรณีที่กระบวนการตัดสินใจบางอย่างที่มีต่อแนวความคิดของผู้บริหาร จะต้องได้รับการไตร่ตรองจากเหตุผลและหลักฐานที่มี โดยไม่นำอคติหรือความเอนเอียงมาใช้ โดยให้เน้นในเรื่องของผลประโยชน์ส่วนรวมมากที่สุด

2.3 ด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า นักบัญชีมีศักยภาพด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือทำให้คุณภาพในการจัดทำและนำเสนอ

รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.67 รองลงมา มีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 3) มีความเป็นผู้นำในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้ข้อมูลทางด้านบัญชีมีประโยชน์ต่อผู้ต้องการใช้ข้อมูล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 และ 4) มีความสามารถติดต่อสื่อสารกับบุคคล ทั้งภายในและภายนอกเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.55 แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือทำให้คุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องจากผู้มีส่วนได้เสียควรได้รับการดูแลจากบริษัทตามสิทธิที่มีตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียประการสำคัญประการหนึ่งคือ ควรเปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับบริษัทให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับทราบอย่างเพียงพอ เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ในการมีส่วนร่วมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือทำให้คุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะทำให้การมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียมีประสิทธิภาพ

3. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.39 และเมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

3.1 ด้านการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า นักบัญชีมีประสิทธิภาพด้านการฝึกอบรม อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยสามารถเรียนรู้และปรับใช้ความรู้ด้านวิชาชีพ แก้ปัญหา และให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 รองลงมาคือ มีการพัฒนาการเรียนรู้ ด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทันท่วงทีต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.62 3) เข้ารับการอบรม และฝึกทักษะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เช่น การเงิน กฎหมาย ภาษีอากร โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เทคโนโลยีและภาษา ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในระดับดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 และ 4) สามารถวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจตามมาตรฐานการบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.66 แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่สามารถเรียนรู้และปรับใช้ความรู้ด้านวิชาชีพ แก้ปัญหา และให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องมาจากสภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการวิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยี ได้กำหนดมาตรฐานแนวทางปฏิบัติ

เกี่ยวกับการศึกษาและการอบรมในด้านต่าง ๆ ก่อนเป็นนักวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้และประสบการณ์ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม และเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความเป็นมาตรฐานใกล้เคียงกันในการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ อันจะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยลดปัญหาในการทำงานได้อย่างเหมาะสม

3.2 ด้านความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า นักบัญชีมีประสิทธิภาพด้านความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยยินดีและพร้อมที่จะรับฟังข้อเสนอแนะจากหัวหน้าและเพื่อนร่วมงานเสมอมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 รองลงมาคือ มักเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 3) พยายามทำงานให้แล้วเสร็จตามข้อตกลงที่ให้ไว้กับหัวหน้าและตามกำหนดระยะเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 และ 4) ปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงานรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับการยินดีและพร้อมที่จะรับฟังข้อเสนอแนะจากหัวหน้าและเพื่อนร่วมงานเสมอมากที่สุด (สมใจ ลักษณะ, 2552) ทั้งนี้เนื่องมาจากการแสวงหาความรู้ความชำนาญอยู่เสมอและพร้อมที่ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องของตนเองจากคำแนะนำของผู้บังคับบัญชาและเพื่อร่วมงานเป็นปัจจัยอีกประการหนึ่งที่มีสนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพการทำงาน

3.3 ด้านเทคโนโลยี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า นักบัญชีมีประสิทธิภาพด้านเทคโนโลยี อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของธุรกิจ เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูลมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 รองลงมาคือ สามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและโปรแกรมทั่วไปได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 3) นำระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์และการพัฒนาซอฟต์แวร์สำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในการทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 4) มีความรู้และทักษะการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น Microsoft Office โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่องานบัญชี และโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่ นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของธุรกิจ เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูลมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องมาจากการรักษาข้อมูลให้ปลอดภัยเป็นสิ่งที่สำคัญ ภาคของธุรกิจต่าง ๆ จึงได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการ

ปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของธุรกิจ เพื่อจัดเก็บข้อมูลสำคัญต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลความลับที่อาจมีผลต่อรายได้ขององค์กร ข้อมูลด้านบัญชี ข้อมูลทางการเงิน หรือข้อมูลต่าง ๆ ที่องค์กรมองว่ามีความสำคัญ หากโดนโจรกรรมข้อมูลเพื่อไปเปิดเผยความลับและถูกทำให้เสียหายหรือสูญหาย อาจส่งผลกระทบต่อองค์กรเป็นอย่างมาก ดังนั้นการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพนักบัญชีจะต้องมีความรู้ความสามารถในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

4. สรุปผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของบริษัท กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.40 เมื่อพิจารณารายละเอียดในแต่ละด้าน พบว่า

4.1 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 รองลงมาคือ มีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 3) ใช้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 4) มีความรู้ความเข้าใจในงานบัญชีและข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 5) ท่านสามารถนำเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.65 แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับการเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องมาจากการจัดทำข้อมูลทางการเงินการบัญชีนั้น สิ่งสำคัญที่สุด คือ ต้องให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประกอบการพิจารณาวางแผนการดำเนินงานขององค์กรอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากที่สุด ดังนั้นนักบัญชีจึงต้องเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูล เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพมากที่สุด

4.2 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.45 เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยมีการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57

รองลงมาคือ ได้แสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริงที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.57 3) ปฏิบัติงานและยึดมั่นจรรยาบรรณ ระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 4) สามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 และ 5) นำเสนอรายงานทางการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องมาจากการประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นสิ่งสำคัญ คือ ต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ซื่อสัตย์ ไม่บิดเบือนข้อมูลทางการเงินเพื่อผลประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง เพราะ การปฏิบัติงานที่ไม่ซื่อสัตย์ ขาดความน่าเชื่อถือย่อมส่งผลกระทบต่อคุณภาพ และความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน และยังส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานขององค์กร

4.3 ด้านความทันต่อเวลาอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.44 เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยจัดทำรายงานที่มีครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 รองลงมาคือ ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 3) มีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 4) สามารถเสนอข้อมูลทางงบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงิน สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 และ 5) มีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงคุณภาพของการรายงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.61 แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่จัดทำรายงานที่มีครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องจากนักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรมีความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมายทำให้สามารถกำหนดขั้นตอนในการทำงานได้ส่งผลให้การปฏิบัติงานถูกต้อง รวดเร็วกว่าเดิม และทันตามกำหนดเวลา โดยสามารถนำเทคนิคต่าง ๆ เข้ามาใช้เพื่อกำหนดและลดขั้นตอนการทำงาน ส่งผลให้การทำงานมีความสะดวกมากขึ้นและเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์

4.4 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.41 เมื่อพิจารณาในรายชื่อ พบว่า ความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยได้แสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริงที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดงมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 รองลงมาคือ ท่านได้แสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริงที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.57 3) ท่านปฏิบัติงานและยึดมั่นจรรยาบรรณ ระเบียบ และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 4) ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 และ 5) ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับการแสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริงที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดงมากที่สุดมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องมาจากนักบัญชีเป็นบุคคลที่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับการรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูลและการจัดทำงบการเงินและนำเสนอ งบการเงินให้กับบุคคลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลจากงบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ โดยการทำหน้าที่ของนักบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเพื่อให้ผลงานของนักบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ดังนั้น นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรจึงใช้วิธีการตรวจสอบต่าง ๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ และถูกต้องโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ โดยการใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบข้อมูลและดำเนินการจัดทำข้อมูลทางการเงินต้องปราศจากความลำเอียงโดยมีการพิจารณาข้อมูลตามความเป็นจริงเท่านั้น

5. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม มีค่า Sig เท่ากับ 0.328 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลต่อคุณภาพ

งบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1 โดยด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.593 และ 0.327 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีมีศักยภาพในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมมีค่า Sig เท่ากับ 0.030 ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2 โดยด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.436 , 0.237 และ 0.141 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีมีศักยภาพในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียและมีเหตุผลเชิงจริยธรรมมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย

สมมติฐานที่ 3 ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมมีค่า Sig เท่ากับ 0.441 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

โดยด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.402 และ 0.346 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีมีศักยภาพในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย

สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมมีค่า Sig เท่ากับ 0.001 ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีค่า Sig เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมี ผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4 โดยด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม และด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.368, 0.205 และ 0.200 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีมีศักยภาพในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียและมีเหตุผลเชิงจริยธรรมมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย

สรุปผลการทดสอบ สมมติฐานที่ 5 ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านความรับผิดชอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.003 และด้านเทคโนโลยี มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5 โดยด้านการฝึกอบรม ด้านเทคโนโลยี และด้านความรับผิดชอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.546, 0.266 และ 0.149 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีมีประสิทธิภาพด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยีมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพ

งบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย

สรุปผลการทดสอบ สมมติฐานที่ 6 ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรมมีค่า Sig เท่ากับ 0.061 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านความรับผิดชอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านเทคโนโลยี มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านความรับผิดชอบและด้านเทคโนโลยีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6 โดยด้านความรับผิดชอบและด้านเทคโนโลยี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.389 และ 0.3819 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีมีประสิทธิภาพด้านความรับผิดชอบและด้านเทคโนโลยีมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย

สรุปผลการทดสอบ สมมติฐานที่ 7 ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรมมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านความรับผิดชอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านเทคโนโลยี มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7 โดยด้านการฝึกอบรม ด้านเทคโนโลยี และด้านความรับผิดชอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.410, 0.242 และ 0.245 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีมีประสิทธิภาพด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยีมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย

สรุปผลการทดสอบ สมมติฐานที่ 8 ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรมมีค่า Sig เท่ากับ 0.001 ด้านความรับผิดชอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านเทคโนโลยี มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์และยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 8 โดยด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี และด้านการฝึกอบรม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.343, 0.307 และ 0.164 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีมีประสิทธิภาพด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี และด้านการฝึกอบรมมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพงบการเงินด้านการพิสูจน์และยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย

อภิปรายผลการศึกษา

ในการอภิปรายผลการวิจัยเรื่อง ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำผลงาน วิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการวิจัย เพื่อให้ผลงานการวิจัย มีคุณค่าและเป็นประโยชน์ ผู้วิจัยนำเสนอการอภิปรายผลการวิจัย ดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นหากนักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้รายงานทางการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินได้ใกล้เคียงกับสภาพที่แท้จริงของกิจการ จะส่งผลให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพ คือ เข้าใจได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพื่อประโยชน์การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงินอันจะนำไปสู่การสร้างมูลค่าให้กับผู้ใช้การเงินและผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิรวิทย์ แดงสอาด (2562) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ผลการศึกษพบว่า สมรรถนะของนักบัญชี มีอิทธิพลต่อ

คุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า การพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีจะส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพ และจะช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยผลการวิจัยดังกล่าวได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) ที่ได้กล่าวว่า การที่บุคคลสามารถทำงานได้เสร็จตามเป้าหมาย มีความสามารถในการแก้ไขปัญหา การป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นเป็นปัจจัยหนึ่งที่ปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นในการทำงานของบุคลากร

นอกจากนี้ยังพบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ดารณี เอื้อชนะจิต (2550) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์การธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการศึกษาพบว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สามารถอธิบายได้ว่า ลักษณะเชิงคุณภาพสะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลทางบัญชียากต่อการทำความเข้าใจ หากผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีไม่มีความรู้เฉพาะทางในด้านการบัญชี และลักษณะเชิงคุณภาพสะท้อนถึงข้อมูลทางบัญชีที่ยังขาดคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีไม่เชื่อว่าข้อมูลทางบัญชีจะมีความน่าเชื่อถือ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร กล่าวคือ ไม่ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้หากนักบัญชีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต แก้ปัญหาตัดสินใจ โดยคุลยพินิจที่ดีและคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย จะทำให้นักบัญชีไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือน ความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ส่งผลให้รายงานทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือมากขึ้น ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ อมรรัตน์ บุรณะพล (2561) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลของจริยธรรมและการฝึกอบรมของนักบัญชีที่มีต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ผลการศึกษาพบว่า ความโปร่งใส

ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของโรงพยาบาล สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยผลการวิจัยดังกล่าวได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) ที่กล่าวว่า ลักษณะงานที่ทำโดยต้องใช้ความคิด และความท้าทายให้ลงมือปฏิบัติงานรวม การจัดการ และการบริหารงานขององค์กรมีผลต่อการทำงานของบุคคลกรในองค์กร

สมมติฐานที่ 3 ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้หากนักบัญชีมีความสามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ โดยดุลยพินิจที่ดี เพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ร่วมกับการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือทำให้คุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ จะทำให้นักบัญชีมีกระบวนการทำรายงานทางการเงินที่รวดเร็วและมีคุณภาพจากการพัฒนาระบบการปฏิบัติงาน ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินที่ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลาและการเปรียบเทียบกันได้ โดยผลการวิจัยดังกล่าวได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) ที่ได้กล่าวว่า การทำงานที่ตรงกับความถนัดและความรู้ที่ได้ศึกษามาจะทำให้บุคคลสามารถทำงานได้เสร็จตามเป้าหมาย ซึ่งเป็นปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความพึงพอใจ และเป็นปัจจัยที่จะนำไปสู่ทัศนคติทางบวก

นอกจากนี้ยังพบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ จ้านงค์ จันทโชโต (2558) ได้ศึกษาเรื่องคุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยจริยธรรมส่วนบุคคลตามหลักสัมพัทธนิยมไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน กล่าวคือ บุคคลจะใช้ความเชื่อและกฎทางศีลธรรมที่มีในตนเองเป็นหลัก โดยไม่พิจารณาเงื่อนไขและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับ กฤษาภรณ์ อนุพันธ์ (2560) ได้ศึกษาเรื่องคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพรายงานการเงินขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่นด้านความทันเวลามีระดับคุณภาพต่ำ เนื่องจากการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่งใช้ระบบการบันทึกบัญชีโดยระบบมือบางแห่งบันทึกบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) แต่ไม่สามารถประมวลผลข้อมูลได้ อย่างไรก็ตามการบันทึกบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ยังพบปัญหาการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต ซึ่งชี้ให้เห็นว่าควรพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินให้มีคุณภาพในระดับที่สูงขึ้น เพื่อให้รายงานการเงินเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงินทุกประเภท เช่น ผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยงานกำกับดูแล กระทรวงการคลัง รวมถึงผู้ใช้รายงานการเงินอื่น

สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้หากนักบัญชีปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต และยุติธรรม มีการตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้อย่างสมเหตุสมผลจากหลักฐานพยานและคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย จึงส่งผลให้นักบัญชีตระหนักถึงจริยธรรมของนักบัญชี ดังนั้น การแสดงข้อมูลในงบการเงินจึงมีความเที่ยงตรงตามความเป็นจริง ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลการศึกษาของ จิรภัทร์ มั่นคง (2561) พบว่า ความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบก ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557) พบว่า ศักยภาพของนักบัญชี ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบบางเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยผลการวิจัยดังกล่าวได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) ที่กล่าวว่า การได้รับการยอมรับ (Recognition) คือ การที่บุคคลได้รับความยอมรับในความสามารถจากบุคคลรอบข้าง หรือการแสดงออกในรูปแบบอื่นที่แสดงให้เห็นถึงการยอมรับ ปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความพึงพอใจ มีความรู้สึกที่ดีในการที่จะทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

สมมติฐานที่ 5 ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้เมื่อนักบัญชีได้รับการพัฒนาประสิทธิภาพ โดยรับการอบรมและฝึกทักษะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ร่วมกับปฏิบัติ

หน้าที่ในส่วนงานรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความรู้และทักษะการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงทำให้นักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชีได้ดีขึ้น ส่งผลให้การนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลการงานวิจัยของ ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพงบการเงินที่ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้ โดยผลการวิจัยดังกล่าวได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) ที่กล่าวว่า ความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน (Advancement) หรือโอกาสในการเจริญเติบโต (Possibility Of Growth) โดยการมีโอกาสได้ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม หรือการได้รับการฝึกอบรม เป็นอีกหนึ่งปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานของบุคคลากรในองค์กร

สมมติฐานที่ 6 ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านความรับผิดชอบและด้านเทคโนโลยีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้หากนักบัญชีปฏิบัติมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของนักบัญชีปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงานรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานในการเก็บข้อมูลอย่างมีคุณภาพสามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลได้ จึงทำให้คุณภาพงบการเงินของนักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น ซึ่งผลการศึกษาของ จารินยา แก้วสุริยา (2559) กล่าวว่า การสื่อสารที่ถูกต้องตามควรไม่ลำเอียงทั้งทางทัศนคติและการประเมินที่เป็นกลาง พิจารณาจากความจริง การสังเกตการณ์ การสรุป การเสนอแนะต้องได้มาจากการกระทำที่ปราศจากอคติลำเอียง โดยไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว จะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและสอดคล้องกับงานวิจัยของ Hartono, Erlina & Abdillah (2018) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินในเขตภาคเหนือของเมืองล้งกา ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถของบุคคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบการควบคุมภายใน และความพร้อมของเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน มีผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ถ้าหากผู้บริหารให้ความสำคัญกับความสามารถบุคคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบควบคุมภายใน และความพร้อมของเจ้าหน้าที่บริหารการเงิน จะช่วยให้งบการเงินมีคุณภาพ ถูกต้อง สมบูรณ์ มากขึ้นโดยผลการวิจัยดังกล่าวได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) ที่กล่าวว่า ความรับผิดชอบในงาน โดยการได้มีโอกาสได้รับมอบหมายงานหรือ มีส่วนร่วมในงานที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่ถูกควบคุมมากเกินไปจนขาดอิสระในการทำงาน เป็นหนึ่งปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานของบุคคลากรในองค์กร

นอกจากนี้ยังพบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรมไม่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ พิมพ์พิศา วรณวิจิตร (2560) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม ผลการศึกษพบว่า ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำบัญชี ด้านการฝึกอบรมทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแล ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ด้านการอบรมทางด้านบัญชีที่ผู้ทำบัญชีได้รับอาจมีเนื้อหาหรือแนวทางการอบรมที่ยังไม่สามารถทำให้ผู้ทำบัญชีนำความรู้จากการอบรมมาปฏิบัติจริงได้ รวมถึงผู้ทำบัญชีอาจไม่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานกำกับดูแลอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ จึงทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ ศิริพันธ์ เดชรัตนวิไชย (2560) ได้ศึกษาเรื่องข้อควรพิจารณาในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี สำหรับการตรวจสอบธุรกิจธนาคาร: กรณีศึกษาสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่ง ผลการศึกษพบว่า สำนักงานสอบบัญชีควรมีการจัดระยะเวลาในการฝึกอบรมและลักษณะการฝึกอบรมให้มีความเหมาะสมกับเนื้อหาของหลักสูตร เนื่องจากบางหลักสูตรเป็นเรื่องที่ต้องเน้นการฝึกอบรมและลงมือปฏิบัติเพื่อให้เกิดทักษะความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบ และควรจัดให้มีหลักสูตรการแลกเปลี่ยนความรู้เพื่อให้ผู้ที่มีประสบการณ์เข้ามาให้คำแนะนำแก่ผู้ฝึกอบรมเกี่ยวกับวิธีการนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริง

สมมติฐานที่ 7 ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้หากนักบัญชีได้พัฒนาประสิทธิภาพของตนเอง โดยรับการอบรมและฝึกทักษะ เช่น การเงิน โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เทคโนโลยี ร่วมกับการรับผิดชอบงานโดยพยายามทำงานให้แล้วเสร็จตามข้อตกลงที่ให้ไว้กับหัวหน้าและตามกำหนดระยะเวลา และนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน ดังนั้นจึงทำให้นักบัญชีเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมายทำให้สามารถกำหนดขั้นตอนในการทำงานได้ส่งผลให้การปฏิบัติงานถูกต้อง รวดเร็ว ขึ้นกว่าเดิม และทันตามกำหนดเวลา โดยสามารถนำเทคนิคต่าง ๆ เข้ามาใช้เพื่อกำหนดและลดขั้นตอนการทำงาน ส่งผลให้การทำงานมีความสะดวกมากขึ้นและเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัชชา อาแล (2561) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผลการศึกษพบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพ

งบการเงินด้านความทันต่อเวลา เช่นเดียวกับผลการศึกษาของ อมรรรัตน์ บุรณะพล (2561) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลของจริยธรรมและการฝึกอบรมของนักบัญชีที่มีต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข การฝึกอบรมของนักบัญชีมีผลต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาล สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และสอดคล้องกับการศึกษาของ นิลุบล คงไมตรี (2558) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ ผลการศึกษาพบว่า ความรับผิดชอบทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา โดยผลการวิจัยดังกล่าวได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) ที่กล่าวว่า การรับฟังข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะแก่ผู้ใต้บังคับบัญชา และการติดต่อสื่อสาร ไม่ว่าจะเป็นท่าทางหรือวาจาที่แสดงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อกันของหัวหน้างานเพื่อนร่วมงานเป็นหนึ่งในปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานของบุคลากรในองค์กร

สมมติฐานที่ 8 ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านการพิสูจน์และยืนยันได้ของกลุ่มบริษัทอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี มีผลต่อเชิงบวกคุณภาพงบการเงินด้านการพิสูจน์และยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยหากนักบัญชีมีประสิทธิภาพด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยีมากขึ้น ก็ย่อมทำให้คุณภาพงบการเงินด้านการพิสูจน์และยืนยันได้ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากขึ้นตามไปด้วย ทั้งนี้เมื่อนักบัญชีมีการพัฒนาการเรียนรู้ให้ทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน ร่วมกับปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงานรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพสามารถพิสูจน์และยืนยันความถูกต้องได้ จึงทำให้การตรวจสอบข้อมูลและดำเนินการจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นตามความเป็นจริง ซึ่งผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ณิชชา อาแล (2561) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ นวพร ชูเปี้ยเต็ง (2559) ที่พบว่า ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความถูกต้อง ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีมีการพัฒนาขีดความสามารถของการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงช่วยให้การจัดทำสารสนเทศทางการเงินบัญชีนั้นมีความถูกต้องและสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ได้สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hutagalung & Ni Ida (2018) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินของเมืองเมตัน ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถของบุคลากร ระบบควบคุมภายใน เทคโนโลยีสารสนเทศ และการพิสูจน์ยอดข้อมูล มีผลกระทบเชิง

บวกต่อคุณภาพของงบการเงิน โดยผลการวิจัยดังกล่าวได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) กล่าวถึง ว่า ลักษณะงานที่ทำ (Work Itself) คือ ความน่าสนใจของงาน ต้องมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีความสำคัญ มีคุณค่า เป็นงานที่ใช้ความคิด มีความท้าทายให้ลงมือปฏิบัติ รวมถึงเป็นงานที่ตรงกับความถนัดและความรู้ที่ได้ศึกษามาเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานของบุคคลากรในองค์กร

ข้อจำกัดของการศึกษา

ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้ของนักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร อาจจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนสำหรับทุกองค์กรในประเทศไทย รวมถึงตัวแทนในในกลุ่มอุตสาหกรรมอื่น จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงเป็นรายธุรกิจได้ รวมทั้งข้อจำกัดและขอบเขตของระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา ปี พ.ศ.2562 –2563 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากในแต่ละช่วงเวลาอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางบัญชี รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่มีส่วนสำคัญในการประกอบธุรกิจที่อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 องค์กรในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร ควรให้ความสำคัญต่อการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีให้เป็นผู้จัดทำบัญชีที่ตระหนักถึงผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย โดยการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชี

1.2 ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่ขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เห็นความสำคัญของพัฒนาศักยภาพของตนเองให้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น เช่น นักบัญชีควรให้ความสนใจกับการรวบรวมข้อมูลทางบัญชีให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปอย่างโปร่งใส อีกทั้งหากนักบัญชีรับฟังข้อเสนอแนะในการพัฒนาตนเองจากหัวหน้าหรือเพื่อนร่วมงาน จะเป็นโอกาสให้กับตนเองได้เรียนรู้และพัฒนาการทำงานเพิ่มขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพที่ถูกต้อง โปร่งใส เที่ยงธรรม น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์กับผู้ใช้รายงาน ซึ่งจะก่อให้เกิดการยอมรับและยกย่อง และทำให้วิชาชีพของนักบัญชีคงฐานะมากยิ่งขึ้น

1.3 ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้ภาครัฐกิจ ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทรัพยากรบุคคลเพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพเพิ่มขึ้น และเป็นที่ยอมรับ เช่น การสนับสนุนการฝึกอบรมในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีในด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง

1.4 ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้ภาครัฐ นำผลการวิจัยมาปรับใช้ในหน่วยงานได้ และประโยชน์ด้านอื่น ๆ เพื่อนำผลจากการศึกษาที่ได้ไปเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไป

2.1 ในการศึกษานี้ศึกษาเฉพาะนักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร ดังนั้นในการศึกษาครั้งต่อไปควรทำการศึกษากับกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในอุตสาหกรรมกลุ่มอื่น ๆ โดยมีการศึกษาเจาะจงตามประเภทอุตสาหกรรมและนำมาเปรียบเทียบกัน เพื่อให้เห็นมุมมองที่ชัดเจน

2.2 ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ร่วมด้วย เพื่อให้ได้ข้อมูลความคิดเห็นที่ถูกต้อง และมีลักษณะเชิงลึกมากยิ่งขึ้น รวมทั้งมีความครอบคลุมถึงประเด็นปัญหาอุปสรรคในการเรียนรู้และทำความเข้าใจกับศักยภาพและประสิทธิของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน

2.3 ควรศึกษาตัวแปรต้นอื่นที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน เช่น การปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพบัญชี เป็นต้น

บรรณานุกรม

- กนก เฟ่งจินดา. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงานของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอเมือง จังหวัดตราด. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยรัตนบัณฑิต, 12(2), 51-61.
- กมลพร กัลยาณมิตร. (2559). แรงจูงใจ 2 ปัจจัย พลังสู่ความสำเร็จ. วารสารวไลยอลงกรณ์ปริทัศน์ (มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์). 6(3), 175-183.
- กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. (2562). คุณสมบัติและกรอบความรู้ที่นักบัญชีบริหารในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- กฤชาภรณ์ อนุพันธ์. (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น, 1(3), 51-64.
- กษมาพร ยังสัมพันธ์. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จันทนีย์ จันทนานนท์. (2561). คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร. บทความวิชาการค้นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 1-11.
- จารินยา แก้วสุริยา. (2559). ผลกระทบของคุณภาพในการสอบบัญชีและความต่อเนื่องในการสอบงานสอบบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- จำนงค์ จันทโชโต. (2558). คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารวิชาชีพบัญชี, 11(32), 17-33.
- จิรภัทร์ มั่นคง. (2561). ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จิรวุฒิ แดงสะอาด. (2562). ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ชุตติกา เกียรติเรืองไกร, พรชนก เทพขาม และวัชรินทร์ ชินวรวัฒนา. (2563). 10ปีอุตสาหกรรมไทยเรามาไกลกันแค่ไหน. บทความสายนโยบายการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทย, 1-12.

- โชติรัตน์ พัวอุดมเจริญ. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินและอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กลุ่มอุตสาหกรรมค้าปลีก. การประชุมนำเสนอผลงานวิจัยระดับบัณฑิตศึกษา, (13), 1194-1204.
- ฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดนครราชสีมา. การประชุมหาดีใหญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติครั้งที่ 7, 653-664.
- ณฐา ธรเจริญกุล. (2561). สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการทำงานกรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเชีย, 24(1), 58-70.
- ณัชชา อาแล. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน, 24(1), 19-30.
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ, 6(2), 20-35.
- ณัทชนก แซ่เบ้. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อราคาหลักทรัพย์หมวดธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภคในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. บทความวิชาการค้นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 1-10.
- ดารณี เอื้อชนะจิต. (2562). ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.
- ดาริน ปฏิเมธีภรณ์. (2560). แรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงาน บริษัท ขนส่งทางอากาศของเอกชนแห่งหนึ่งในกรุงเทพมหานคร. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2560). ประวัติและบทบาท. สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2563, จากเว็บไซต์: https://www.set.or.th/th/about/overview/history_p1.html.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2560). การจัดกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจ. สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2563, จากเว็บไซต์: https://www.set.or.th/th/regulations/simplified_regulations/industry_sector_p1.html.

- ทัตดาว สิทธิรักษ์. (2557). ผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณรายงานทางการเงินกรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- นภัทร จันทจรุฎภัทร. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะทางด้านวิชาชีพบัญชีแบบมืออาชีพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 12(1), 111-124.
- นริศรา ธรรมรักษา. (2563). ผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 24-32.
- นฤนาถ ศราภย์วานิช. (2563). คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจเศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร, 8(2), 21-30.
- นวพร ชูเปี้ยเต็ง. (2559). ปัจจัยเชิงสาเหตุของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร, 13(2), 100-116.
- นันทิยา อังกรวัฒนานุกูล. (2559). ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 6(4), 51-59.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2558). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557). วารสารวิชาชีพบัญชี, 78-84.
- นิลุบล คงไมตรี. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 7(1), 117-127.
- ปัญญาพร ศรีشناพันธ์. (2561). ผลกระทบของศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง. วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่, 11(2), 58-70.
- พรปวีณ์ สายพรหม. (2558). ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักการคลังและงบประมาณสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร, งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

- พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. (2558). ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานราชการ: กรณีศึกษา อำเภอยะนิงครศรีอยุธยา. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- พิมพ์พิศา วรณวิจิตร. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. บทความ: มนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์ และศิลปะ, 10(1), 1926-1942.
- เพ็ญยศ ต้นสกุล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับมูลค่าหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ภัทรพงศ์ เจริญกิจจากรุกร. (2556). การเปรียบเทียบรูปแบบ : แนวทางการเปิดเผยข้อมูลและจัดทำรายงานความยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน และอุตสาหกรรมทรัพยากร. วารสารพัฒนบริหารศาสตร์, 53(3), 25-48.
- ภาณุพงศ์ วานิชพิทักษ์. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ของกลุ่มนักลงทุนแต่ละประเภทและดัชนีราคาหุ้นตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การประชุมนำเสนอผลงานวิจัยระดับบัณฑิตศึกษา, (13), 704-713.
- มณีวรรณ จีทา. (2560). ศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, 11(2), 204-216.
- รัตติยา วงศ์ศรีลา. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 2, 448-462.
- รัตนา วงศ์ศรีศรีเดือน. (2555). การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการจัดการเรียนการสอนของหลักสูตรการบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการของสังคม. วารสารวิจัย มสค สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 8(3), 131-146.
- รัตนารณณ์ บุญนุช. (2555). การพัฒนาและฝึกอบรมที่มีผลต่อประสิทธิภาพของพนักงาน: กรณีศึกษาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง) จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

- ลักษณะมนต์ สุวรรณแสน. (2561). ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีการประปานครหลวง. บทความวิชาการ คั่นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 1-8.
- วรภาพร หอมทอง. (2557). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าการเงินการธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 33(2), 153-162.
- วรภากรณ์ ชัชกุล. (2560). ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วิมลวิภา วงศ์สูงเนิน. (2559). ผลกระทบของหลักธรรมาภิบาลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- วีไลวรรณ โพนศิริ. (2562). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์, 21(1), 125-136.
- ศรีศรีรินทร์ สุขสุทธิ. (2563). อิทธิพลของข้อมูลทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ. วารสารวิชาการเซาธ์อีสท์บางกอก, 6(1), 12-26.
- ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถาบันการเงินเฉพาะกิจ. การประชุมทางวิชาการระดับชาติ สาขาบริหารธุรกิจและการบัญชี ครั้งที่ 4 1515-1526.
- ศิริพร สีหานอก, อีราลักษณ์ สัจจะวาที, ศุภชัย บุญธีรารักษ์ และพลับพลึง พวงธนะสาร. (2562). ปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีผลต่อดัชนีราคาหลักทรัพย์กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ช่วงระหว่างปี พ.ศ.2556-2560. การประชุมวิชาการนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 3, 675-683.
- ศิริพันธ์ เดชรัตน์วิไชย. (2560). ข้อควรพิจารณาในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบธุรกิจธนาคาร: กรณีศึกษาสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่ง. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 การพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง)**. สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2563, จากเว็บไซต์: <http://www.tfac.or.th/upload/9414/eq6p8RJwV0.pdf>.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). **คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน**. สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2563, จากเว็บไซต์: <http://www.tfac.or.th/upload/94-14/lhJcrKfW69.pdf>.
- สมใจ บุญหมื่นไวย. (2562). ผลกระทบทางของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีตัวแปรความหลากหลายของสภาพแวดล้อมเป็นตัวแปรกำกับ. วารสารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน, 2(6), 49-62.
- สุธาทิพย์ บุญเรือง. (2562). **คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา**. วารสารเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยทักษิณ, 11(1), 77-94.
- สุปราณี กำแหงหาญ. (2562). **ทฤษฎี 2 ปัจจัยและความพึงพอใจในงานกรณีศึกษา กรมบัญชีกลางส่วนกลาง**. บทความวิชาการค้นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 1-11.
- สุพจน์ ปานน้อย. (2562). **ผลกระทบของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน**. การประชุมวิชาการระดับชาติวิทยาการจัดการจัดการสัมพันธ์ ครั้งที่ 5, 1-9.
- สุภัทร์ตรา นัดสูงวงศ์. (2560). **ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร**. การประชุมวิชาการเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยพายัพ, 1-13.
- สุภาพร ดอกไม้ทอง. (2560). **ศักยภาพของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือตอนล่างสำหรับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ**. วารสารการวิจัยเพื่อพัฒนาชุมชน (มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์), 10(1), 122-131.
- สุภาพร ยอดมิ่ง. (2558). **ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีสำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)**. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สุวรรณ หวังเดช. (2547). **งบการเงินและผลิตภัณฑ์สำคัญต่อธุรกิจ**. วารสารพัฒนาบริหารศาสตร์, 44(2), 54-66.
- หทัยรัตน์ คำผั่น. (2560) **วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย**. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, 11(2), 135-146.

- อมร โททำ. (2561). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 11(2), 85-99.
- อมรรัตน์ บุรณะพล. (2561). อิทธิพลของจริยธรรมและการฝึกอบรมของนักบัญชีที่มีต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข. วารสารสมาคมนักวิจัย, 23(2), 103-114.
- อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์. (2551). การวิเคราะห์งบการเงิน. ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ: อมรินทร์พริ้นติ้ง แอนด์พับลิชชิ่ง
- อุมาวดี เดชธำรง. (2561). ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม, 8(1), 1-9.

BIBLIOGRAPHY

- Ade Indriani Dachi, Erlina, Rina Br Bukit. (2019). **Analysis of factors affecting the quality financial statements using information technology as moderating variables in the government of The south nias regency.** *Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, Vol.2(3), 1-13.
- Cronbach, L. J. (1970). **Essentials of Psychological Testing.** New York: Harper & Row.
- Fitri Handayani, Erlina, Endang Sulistiya Rini. (2020). **Factors that affect the quality of the government' s financial statements in medan.** *Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, Vol.3(1), 139-152.
- Hartono, Erlina & Abdillah Arief. (2018). **The factors affecting quality of financial statement in Langkat regency with the intergrity of financial management as moderating variables.** *Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, Vol.1(4), 1-11.
- Herzberg, F, et al. (1959). **The Motivation to work.** New York: John Wiley and Sons.
- Hicca Maria G P Aruan, Erlina, Erwin Abubakar. (2020). **Factors that affecting the quality of the simalunging district government's financial statements with the government internal control system as moderating variables.** *Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, Vol.2(4), 1-13.
- Hutagalung, Depi Hotma Ni Ida. (2018). **Factors affecting the quality of financial statement in Medan city government.** *Journal of Public Budgeting. Accounting and Finance*, Vol.1(3), 1-13.
- Putri Bunga, Erlina & Chandra Situmeang. (2019). **Factors affecting the quality of the padangsidimpuan government financial statements.** *Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, Vol.2(2), 1-12.
- Ratmi Dewi & Jan Hoesada. (2020). **The effect of government accounting standards, internal control systems, competence of human resources, and use of information technology on quality of financial statements.** *International Journal of Innovative Research and Advanced Studies*. Vol.7(1), 4-10.

- Rica Adrian, Erlina & Yeni Absah. (2019). **Analysis of factors affecting the quality of financial statements regency apparatus work unit in the government of aceh tamming regency with organizational commitments as moderating variables.** *Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, Vol.2(3), 1-17.
- Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1977). **On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity.** *Dutch Journal of Educational Research*, Vol.2, 49-60.
- Sitti Fatimah & Abdul Hamid Habbe, Sanusi Fattah. (2019). **The Effect of Internal Control, Human Resources Competency, and Use of Information Technology on Quality of Financial Statement with Organizational Commitment as Intervening Variables.** *International Journal of Innovative Science and Research Technology*. Vol.4(12). 1065-1072.
- Taro Yamane. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis.** New York. Harper and Row.
- Wiwik Sutarsih, Iskandar Muda, Mutia Ismail. (2018). **The factors which influence the capacity to organize financial statement of SKPD with internal control as as moderating variables in Binjai municipality.** *Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, Vol.1(3), 1-11.

ภาคผนวก ก

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลแบบสอบถาม

ที่ กบข.0105/101

8 กรกฎาคม 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลแบบสอบถาม

เรียน

ด้วย ว่าที่ร้อยตรีภัสภุณี สุขสงวน นักศึกษารหัส 62500081 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังอยู่ระหว่างการจัดทำการค้นคว้าอิสระ หัวข้อเรื่อง “ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” โดยมี ดร. เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้ นักศึกษามีความจำเป็นต้องขอเก็บข้อมูลแบบสอบถาม ในสถานประกอบการของท่าน ทั้งนี้ นักศึกษา จะได้ประสานงานในรายละเอียดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดอนุญาตให้นักศึกษาได้ทำการเก็บข้อมูลดังกล่าว เพื่อประโยชน์ทางการศึกษาต่อไป และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วิตากรณ์ ตินจรวงศ์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต : ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม

ผู้จัดการสำนักงานเลขานุการคณะบัญชี : นางสาววันลภา เกิดเต็มภูมิ

โทรศัพท์ 02-579-1111 ต่อ 2375

ภาคผนวก ข

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

ที่ กบช.0105/096

4 กรกฎาคม 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม

ด้วยนักศึกษา ว่าที่ร้อยตรีภัสสภูมิ สุขสงวน รหัสนักศึกษา 62500081 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำการค้นคว้าอิสระ เรื่อง “ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” โดยมี ดร.เบญจพร โมกขะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม ผู้กรรมการบริษัท เคอะไดนามิก โทซ์ซิ่ง จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รุติภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันลา เกิดเต็มภูมิ (ผู้จัดการสำนักเลขานุการคณะบัญชี)

โทรศัพท์ 090-972-4347 E-mail wanlapa.ke@spu.ac.th

สำนักงานโทร 0-2579-1111 ต่อ 2375

ที่ คบช.0105/096

4 กรกฎาคม 2563

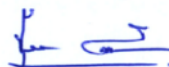
เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณไกรวิทย์ หลีกภัย

ด้วยนักศึกษา ว่าที่ร้อยตรีภัสสุมิ สุขสงวน รหัสนักศึกษา 62500081 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำการค้นคว้าอิสระ เรื่อง “ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณไกรวิทย์ หลีกภัย ที่ปรึกษาบริษัท เดอะ ไดนามิค ไลน์ซิ่ง จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.ชลิศ ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันลภา เกิดเต็มภูมิ (ผู้จัดการสำนักเลขานุการคณะบัญชี)

โทรศัพท์ 090-972-4347 E-mail wanlapa.ke@spu.ac.th

สำนักงาน โทร 0-2579-1111 ต่อ 2375

ที่ คบช.0105/096

4 กรกฎาคม 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณอาทิตย์ ดาบลาอ้า

ด้วยนักศึกษา ว่าที่ร้อยตรีภัสสภูมิ สุขสงวน รหัสนักศึกษา 62500081 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำการค้นคว้าอิสระ เรื่อง “ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณอาทิตย์ ดาบลาอ้า ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงานปิติเสวี จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา ของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สันจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันลา เกิดเต็มภูมิ (ผู้จัดการสำนักเลขานุการคณะบัญชี)

โทรศัพท์ 090-972-4347 E-mail wanlapa.ke@spu.ac.th

สำนักงานโทร 0-2579-1111 ต่อ 2375

ภาคผนวก ค

แบบสอบถามการวิจัย

แบบสอบถามการวิจัย
เรื่อง ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน
ของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถาม เพื่อการวิจัยเรื่อง “ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” ของคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ทั้งนี้ผู้วิจัยใคร่ขอความร่วมมือให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

รายละเอียดแบบสอบถาม ประกอบด้วย คำถาม 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1	ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน 5 ข้อ
ส่วนที่ 2	ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี	จำนวน 12 ข้อ
ส่วนที่ 3	ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี	จำนวน 12 ข้อ
ส่วนที่ 4	ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน	จำนวน 20 ข้อ
ส่วนที่ 5	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม	จำนวน 1 ข้อ

คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใด ๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับบริษัท หรือหน่วยงานของท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการใช้ข้อมูลร่วมดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่กรุณาสละเวลาให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
4. เพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพึงพอใจและยืนยันได้ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ว่าที่ร้อยตรีภัสภุมิ สุขสงวน
 นักศึกษาปริญญาโท
 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 โทร. 081-195-7771

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นหน้าคำตอบที่ตรงกับความจริงของท่านมากที่สุด

1. เพศ
 1. ชาย
 2. หญิง
2. อายุ
 1. น้อยกว่า 25 ปี
 2. 26 - 35 ปี
 3. 36 - 45 ปี
 4. 46 ปีขึ้นไป
3. ระดับการศึกษา
 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี
 2. ปริญญาตรี
 3. ปริญญาโท
 4. สูงกว่าปริญญาโท
4. ประสบการณ์ทำงาน
 1. น้อยกว่า 5 ปี
 2. 6 - 10 ปี
 3. 11 - 15 ปี
 4. 16 ปีขึ้นไป
5. ตำแหน่งงาน
 1. พนักงาน
 2. ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี
 3. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี
 4. กรรมการผู้จัดการ / เจ้าของ

ส่วนที่ 2 : แบบสอบถามเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับระดับความคิดเห็น โดย 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

ศักยภาพของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านที่ 1 ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม					
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามแนวทางบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจได้เป็นอย่างดี					
2. ทำงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต และยุติธรรม โดยคำนึงถึงส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน					
3. ท่านมีความสามารถในการปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุอันควร					

ศักยภาพของนักบัญชี (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านที่ 1 ความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม (ต่อ)					
4. มีความสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลอื่นหรือเสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชี					
ด้านที่ 2 การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ					
1. ท่านสามารถตัดสินใจเรื่องการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร					
2. ท่านสามารถตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้อย่างสมเหตุสมผลจากหลักฐานพยาน					
3. ท่านมีความสามารถในการเลือกนโยบายบัญชี หรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับเศรษฐกิจในปัจจุบัน					
4. ท่านสามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีเพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้					
ด้านที่ 3 การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย					
1. ท่านมีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย					
2. ท่านสามารถติดต่อสื่อสารกับบุคคล ทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี					
3. ท่านมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือให้เกิดความคล่องตัวและมีคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ					
4. ท่านมีความเป็นผู้นำในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้ข้อมูลทางด้านบัญชีมีประโยชน์ต่อผู้ต้องการใช้ข้อมูล					

ส่วนที่ 3 : แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับระดับความคิดเห็น

โดย 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

ประสิทธิภาพของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านที่ 1 การฝึกอบรม					
1. ท่านมีความรู้ และฝึกทักษะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เช่น การเงิน กฎหมาย ภาษีอากร โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เทคโนโลยี และภาษา ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในระดับดี					
2. ท่านสามารถเรียนรู้ และปรับใช้ความรู้ ด้านวิชาชีพ แก้ปัญหาและให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม					
3. ท่านมีความสามารถในการพัฒนาการเรียนรู้ ด้านวิชาชีพ อย่างต่อเนื่อง ทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน					
4. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมิน รายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี					
ด้านที่ 2 ความรับผิดชอบ					
1. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ตามคำมั่นสัญญาที่ให้ไว้กับองค์กร					
2. ท่านยินดีและพร้อมที่จะรับฟังข้อโต้แย้งจากหัวหน้าและเพื่อนร่วมงานเสมอ					
3. ท่านพยายามทำงานให้แล้วเสร็จตามข้อตกลงที่ให้ไว้กับหัวหน้าและตามกำหนดระยะเวลา					
4. ท่านมักเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ					
ด้านที่ 3 เทคโนโลยี					
1. ท่านมีความรู้และทักษะการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น Microsoft Office โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่องานบัญชี และโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี					

ประสิทธิภาพของนักบัญชี (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านที่ 3 เทคโนโลยี (ต่อ)					
2. ท่านนำระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ และการพัฒนาซอฟต์แวร์สำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในการทำบัญชี					
3. ท่านมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในของธุรกิจ เพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูล					
4. ท่านมีความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและโปรแกรมทั่วไปได้เป็นอย่างดี					

ส่วนที่ 4 : แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับระดับความคิดเห็น โดย 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

คุณภาพงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านที่ 1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม					
2. ท่านสามารถใช้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี					
3. ท่านเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอ					
4. ท่านมีความรู้ความเข้าใจในงานบัญชี และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีเป็นอย่างดี					
5. ท่านสามารถเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต					

คุณภาพงบการเงิน (ต่อ)	ระดับของคุณภาพ				
	5	4	3	2	1
ด้านที่ 2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
1. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
2. ท่านมีการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ					
3. ท่านได้แสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริงที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง					
4. ท่านปฏิบัติงานและยึดมั่นจรรยาบรรณ ระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ					
5. ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง					
ด้านที่ 3 ความทันต่อเวลา					
1. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงควมมีคุณภาพของการรายงาน					
2. ท่านจัดทำรายงานที่มีครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอ					
3. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ					
4. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด					
5. ท่านสามารถเสนอข้อมูลทางงบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถ นำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ					
ด้านที่ 4 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้					
1. ท่านเสนอรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วน และสามารถสืบค้นที่มาได้					

คุณภาพงบการเงิน (ต่อ)	ระดับของคุณภาพ				
	5	4	3	2	1
ด้านที่ 4 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (ต่อ)					
2. ท่านมีการค้นหาหลักฐานทางการบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์					
3. ข้อมูลทางการเงินของท่านที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วน ภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ					
4. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้ข้อมูลเสมอ					
5. ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินจัดทำตามเนื้อหาที่ตรงกับความเป็นจริง					

ส่วนที่ 5 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

-----ขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่กรุณาสละเวลาให้ข้อมูลต่อในครั้งนี้-----

ภาคผนวก ง

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย

เรื่อง ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยข้อมูลที่ได้รับจากท่านมีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ข้อมูลและสรุปผลการศึกษา ซึ่งเป็นประโยชน์และมีคุณค่าทางวิชาการอย่างยิ่งต่อองค์กรและหน่วยงานภาครัฐกิจสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาหรือปรับปรุงการประยุกต์ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงาน จำนวน 5 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ และด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย จำนวน 12 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี ได้แก่ ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี จำนวน 12 ข้อ

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความทันต่อเวลา และด้านความสามารถพิสูจน์และยืนยันได้ จำนวน 20 ข้อ

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม จำนวน 1 ข้อ

(ว่าที่ร้อยตรีภัสภุมิ สุขสงวน)

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

โทร. 081-1957771

ลงชื่อ.....ผู้ทรงคุณวุฒิ

(.....)

วันที่/...../.....

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย

เรื่อง ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่ม
อุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โปรดตอบคำถามโดยการทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน

ที่หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

ต่ำกว่าหรือเทียบเท่า 25 ปี

26 – 35 ปี

36 – 45 ปี

46 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

สูงกว่าปริญญาโท

4. ประสบการณ์ทำงาน

ต่ำกว่าหรือเทียบเท่า 5 ปี

6 – 10 ปี

11 – 15 ปี

16 ปีขึ้นไป

5. ตำแหน่งงาน

พนักงานบัญชี

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

กรรมการผู้จัดการ/เจ้าของ

ส่วนที่ 2 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องของศักยภาพของนักบัญชีแต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ศักยภาพของนักบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตนตามแนวทางบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจได้เป็นอย่างดี				
2. ทำงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต และยุติธรรมโดยคำนึงถึงส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน				
3. ท่านมีความสามารถในการปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และไม่ทิ้งงาน โดยไม่มีเหตุอันควร				
4. ท่านมีความสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลอื่นหรือเสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชี				
ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ				
1. ท่านสามารถตัดสินใจเรื่องการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร				

ศักยภาพของนักบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ (ต่อ)				
2. ท่านมีความชำนาญในการวางแผนงานเรื่องการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร				
3. ท่านมีความสามารถในการเลือกนโยบายบัญชี หรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับเศรษฐกิจในปัจจุบัน				
4. ท่านสามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดี เพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้				
ด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย				
1. ท่านมีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ				
2. ท่านสามารถติดต่อสื่อสารกับบุคคลทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี				
3. ท่านมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือให้เกิดความคล่องตัวและมีคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ				

ศักยภาพของนักบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย				
4. ท่านมีความสามารถในการเป็นผู้นำ สามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพราะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็วและทันเวลา				

ส่วนที่ 3 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องของศักยภาพของนักบัญชีแต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ศักยภาพของนักบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติตนตามแนวทางบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจได้เป็นอย่างดี				
2. ทำงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต และยุติธรรมโดยคำนึงถึงส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน				
3. ท่านมีความสามารถในการปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และไม่ละทิ้งงาน โดยไม่มีเหตุอันควร				

ศักยภาพของนักบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม (ต่อ)				
4. ท่านมีความสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลอื่นหรือเสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชี				
ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ				
1. ท่านสามารถตัดสินใจเรื่องการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร				
2. ท่านมีความชำนาญในการวางแผนงานเรื่องการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร				
3. ท่านมีความสามารถในการเลือกนโยบายบัญชี หรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับเศรษฐกิจในปัจจุบัน				
4. ท่านสามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดี เพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้				
ด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย				
1. ท่านมีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ				

ศักยภาพของนักบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย (ต่อ)				
2. ท่านสามารถติดต่อสื่อสารกับบุคคลทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี				
3. ท่านมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือให้เกิดความคล่องตัวและมีคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ				
4. ท่านมีความสามารถในการเป็นผู้นำสามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพราะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็วและทันเวลา				

ส่วนที่ 4 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องของศักยภาพของนักบัญชีแต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

คุณภาพงบการเงิน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ				
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม				
2. ท่านสามารถใช้ความรู้ความเข้าใจเพื่อจัดการเกี่ยวกับกระบวนการทางบัญชีและระบบการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี				
3. ท่านเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอ				
4. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี				
5. ท่านสามารถเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต				

คุณภาพงบการเงิน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม				
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม				
2. ท่านมีการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ				
3. ท่านได้แสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริง ที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง				
4. ท่าน ปฏิบัติงาน และ ยึดมั่น จรรยาบรรณ ระเบียบและกฎหมาย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ				
5. ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง				
ด้านความทันต่อเวลา				
1. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงควมมีคุณภาพของการรายงานทางการเงิน				
2. ท่านสามารถจัดทำรายงานได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอ				
3. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ				

คุณภาพงบการเงิน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ด้านความทันต่อเวลา				
4. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด				
5. ท่านสามารถเสนอข้อมูลทางงบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ				
ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้				
1. ท่านเสนอรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนและสามารถสืบค้นที่มาได้				
2. ท่านมีการค้นหาหลักฐานทางการบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์				
3. ข้อมูลทางการเงินของท่านมีความเชื่อถือได้ และมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ				
4. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้ข้อมูลเสมอ				
5. ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินจัดทำตามเนื้อหาที่ตรงกับความเป็นจริง				

ส่วนที่ 5 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก จ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย

สรุปผลการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

เรื่อง ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่ม
อุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. เพศ						
1.1 ชาย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2 หญิง						
2. อายุ						
2.1 ต่ำกว่าหรือเทียบเท่า 25 ปี						
2.2 26 – 35 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3 36 – 45 ปี						
2.4 46 ปีขึ้นไป						
3. ระดับการศึกษา						
3.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี						
3.2 ปริญญาตรี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3 ปริญญาโท						
3.4 สูงกว่าปริญญาโท						
4. ประสบการณ์ทำงาน						
4.1 ต่ำกว่าหรือเทียบเท่า 5 ปี						
4.2 6 – 10 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3 11 – 15 ปี						
4.4 16 ปีขึ้นไป						
5. ตำแหน่งงาน						
5.1 พนักงานบัญชี						
5.2 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.3 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี						
5.4 กรรมการผู้จัดการ/เจ้าของ						

ส่วนที่ 2 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชี

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม						
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตนตามแนวทางบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2. ทำงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต และยุติธรรมโดยคำนึงถึงส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ท่านมีความสามารถในการปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และไม่ละทิ้งงาน โดยไม่มีเหตุอันควร	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่านมีความสำนึกในหน้าที่ความรับผิดชอบ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลอื่นหรือเสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ						
1. ท่านสามารถตัดสินใจเรื่องการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2. ท่านสามารถตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้อย่างสมเหตุสมผลจากหลักฐานพยาน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ (ต่อ)						
3. ท่านมีความสามารถในการเลือกนโยบายบัญชี หรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมกับเศรษฐกิจในปัจจุบัน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่านสามารถแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดี เพื่อแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
ด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย						
1. ท่านมีความตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2. ท่านสามารถติดต่อสื่อสารกับบุคคลทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ท่านมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานหรือให้เกิดความคล่องตัวและมีคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่านมีความสามารถในการเป็นผู้นำสามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพราะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างประสิทธิภาพ รวดเร็วและทันเวลา	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชี

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการฝึกอบรม						
1. ท่านมีความรู้ และฝึกทักษะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เช่น การเงิน กฎหมาย ภาษีอากร โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เทคโนโลยี และภาษา ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในระดับดี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2. ท่านสามารถเรียนรู้ และปรับใช้ความรู้ ด้านวิชาชีพ แก้ปัญหาและให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ซึ่งช่วยให้เกิดความรวดเร็วคล่องตัว ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ท่านมีความสามารถในการพัฒนาการเรียนรู้ ด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทันท่วงทีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
ด้านความรับผิดชอบ						
1. ท่านปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงาน รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านความรับผิดชอบ (ต่อ)						
2. ท่านยินดีและพร้อมที่จะรับฟังข้อเสนอแนะจากหัวหน้าและเพื่อนร่วมงาน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ท่านพยายามทำงานให้แล้วเสร็จตามข้อตกลงที่ให้ไว้กับหัวหน้าและตามกำหนดระยะเวลา	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่านมักเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
ด้านเทคโนโลยี						
1. ท่านมีความรู้และทักษะการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น Microsoft Office โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่องานบัญชี และโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2. ท่านมีการนำระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์และการพัฒนาซอฟต์แวร์สำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในการทำบัญชี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ท่านมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของธุรกิจเพื่อป้องกันการสูญหายของข้อมูล	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่านมีความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและโปรแกรมทั่วไปได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2. ท่านสามารถใช้ความรู้ความเข้าใจ เพื่อจัดการเกี่ยวกับกระบวนการทางบัญชีและระบบการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ท่านเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูล เพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี เป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่านสามารถวิเคราะห์และติดตามผลการวิเคราะห์รายการที่แสดงในงบการเงินหรือข้อมูลทางการบัญชี รวมถึงนำเสนอผลสรุปการวิเคราะห์ที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร	-1	-1	+1	-1	-0.33	ใช้ได้
5. ท่านสามารถเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม						
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	-1	0	+1	0	0	ใช้ได้

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (ต่อ)						
2. ท่านมีการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ท่านได้แสดงข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงธรรมตรงตามความเป็นจริง ที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่าน ปฏิบัติงาน และยึดมั่น จรรยาบรรณ ระเบียบและกฎหมาย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
5. ท่านสามารถหาสาเหตุของข้อมูลทางการเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้ อย่างถูกต้อง	-1	-1	+1	-1	-0.33	ใช้ได้
ด้านความทันต่อเวลา						
1. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงควมมีคุณภาพของการรายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2. ท่านสามารถจัดทำรายงานได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบ ประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านความทันต่อเวลา (ต่อ)						
4. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ และจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
5. ท่านสามารถเสนอข้อมูลทางงบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
ด้านความสามารถพิสูจน์และยืนยันได้						
1. ท่านเสนอรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนและสามารถสืบค้นที่มาได้	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2. ท่านมีการค้นหาหลักฐานทางการบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3. ข้อมูลทางการเงินของท่านมีความเชื่อถือได้ และมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้ข้อมูลเสมอ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
5. ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินจัดทำตามเนื้อหาที่ตรงกับความ เป็นจริง	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ส่วนที่ 5 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ฉ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงาน มีผลการวิเคราะห์ดังนี้

Statistics						
		เพศ	อายุ	การศึกษา	ประสบการณ์	ตำแหน่ง
N	Valid	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0

เพศ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	117	45.0	45.0	45.0
	หญิง	143	55.0	55.0	100.0
	Total	260	100.0	100.0	

อายุ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 25 ปี	87	33.5	33.5	33.5
	26-35 ปี	104	40.0	40.0	73.5
	36-45 ปี	55	21.2	21.2	94.6
	46 ปีขึ้นไป	14	5.4	5.4	100.0
	Total	260	100.0	100.0	

การศึกษา					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่า ป.ตรี	51	19.6	19.6	19.6
	ป.ตรี	174	66.9	66.9	86.5
	ป.โท	33	12.7	12.7	99.2
	ป.เอก	2	.8	.8	100.0
	Total	260	100.0	100.0	

ประสบการณ์					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่าหรือเทียบเท่า 5 ปี	100	38.5	38.5	38.5
	6-10 ปี	93	35.8	35.8	74.2
	11-15 ปี	40	15.4	15.4	89.6
	16 ปีขึ้นไป	27	10.4	10.4	100.0
	Total	260	100.0	100.0	

ตำแหน่ง					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	พนักงาน	220	84.6	84.6	84.6
	ผอ ฝ่ายบัญชี	4	1.5	1.5	86.2
	ผจก ฝ่ายบัญชี	20	7.7	7.7	93.8
	กรรมการผจก/เจ้าของ	16	6.2	6.2	100.0
	Total	260	100.0	100.0	

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Statistics					
		ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก	ศักยภาพ (C)
N	Valid	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0
Mean		4.2779	4.2106	4.2365	4.2417
Std. Deviation		.40262	.45517	.45429	.38733

Statistics						
		c1.1	c1.2	c1.3	c1.4	ความมีเหตุผล
N	Valid	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.15	4.31	4.31	4.34	4.2779
Std. Deviation		.643	.567	.541	.536	.40262

Statistics						
		c2.1	c2.2	c2.3	c2.4	การตัดสินใจ
N	Valid	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.22	4.27	4.21	4.14	4.2106
Std. Deviation		.578	.612	.638	.639	.45517

Statistics						
		c3.1	c3.2	c3.3	c3.4	การตระหนัก
N	Valid	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.27	4.19	4.28	4.21	4.2365
Std. Deviation		.587	.557	.675	.654	.45429

3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Statistics					
		ฝึกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี	ประสิทธิภาพ (A)
N	Valid	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0
Mean		4.1433	4.3500	4.1615	4.2183
Std. Deviation		.50852	.41636	.49550	.39650

Statistics						
		a1.1	a1.2	a1.3	a1.4	ฝึกอบรม
N	Valid	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.11	4.21	4.15	4.10	4.1433
Std. Deviation		.655	.644	.621	.662	.50852

Statistics						
		a2.1	a2.2	a2.3	a2.4	รับผิดชอบ
N	Valid	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.30	4.40	4.33	4.37	4.3500
Std. Deviation		.591	.549	.562	.571	.41636

Statistics						
		a3.1	a3.2	a3.3	a3.4	เทคโนโลยี
N	Valid	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.12	4.15	4.20	4.17	4.1615
Std. Deviation		.570	.649	.681	.635	.49550

4. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพ
งบการเงินของกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Statistics						
		m ตัดสินใจ	m เพียงธรรม	m เวลา	m ยื่นชั้น	งบการเงิน
N	Valid	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.1731	4.2385	4.2038	4.2392	4.2137
Std. Deviation		.50546	.45055	.44858	.41311	.40329

Statistics							
		m1.1	m1.2	m1.3	m1.4	m1.5	m ตัดสินใจ
N	Valid	260	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.19	4.18	4.22	4.16	4.11	4.1731
Std. Deviation		.627	.649	.659	.643	.651	.50546

Statistics							
		m2.1	m2.2	m2.3	m2.4	m2.5	m เทียบธรรม
N	Valid	260	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.07	4.33	4.33	4.25	4.21	4.2385
Std. Deviation		.562	.576	.655	.613	.587	.45055

Statistics							
		m3.1	m3.2	m3.3	m3.4	m3.5	m เวลา
N	Valid	260	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.17	4.25	4.20	4.20	4.19	4.2038
Std. Deviation		.611	.587	.582	.634	.616	.44858

Statistics							
		m4.1	m4.2	m4.3	m4.4	m4.5	m ขึ้นชั้น
N	Valid	260	260	260	260	260	260
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.17	4.28	4.27	4.26	4.22	4.2392
Std. Deviation		.546	.576	.611	.562	.545	.41311

การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

1. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
m ตัดสินใจ	4.1731	.50546	260
ความมีเหตุผล	4.2779	.40262	260
การตัดสินใจ	4.2106	.45517	260
การตระหนัก	4.2365	.45429	260

Correlations					
		m ตัดสินใจ	ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก
Pearson Correlation	m ตัดสินใจ	1.000	.454	.726	.666
	ความมีเหตุผล	.454	1.000	.591	.660
	การตัดสินใจ	.726	.591	1.000	.765
	การตระหนัก	.666	.660	.765	1.000
Sig. (1-tailed)	m ตัดสินใจ	.000	.000	.000	.000
	ความมีเหตุผล	.000	.000	.000	.000
	การตัดสินใจ	.000	.000	.000	.000
	การตระหนัก	.000	.000	.000	.000
N	m ตัดสินใจ	260	260	260	260
	ความมีเหตุผล	260	260	260	260
	การตัดสินใจ	260	260	260	260
	การตระหนัก	260	260	260	260

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ ^b		Enter
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.747 ^a	.558	.553	.33788	.558	107.880	3	256	.000	1.883
a. Predictors: (Constant), การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ										
b. Dependent Variable: m ตัดสินใจ										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	36.947	3	12.316	107.880	.000 ^b
	Residual	29.225	256	.114		
	Total	66.172	259			
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ						
b. Predictors: (Constant), การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.588	.238		2.469	.014		
	ความมีเหตุผล	-.069	.071	-.055	-.979	.328	.546	1.830
	การตัดสินใจ	.593	.073	.534	8.146	.000	.401	2.491
	การตระหนัก	.327	.078	.294	4.167	.000	.348	2.877
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก
1	1	3.987	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.007	24.257	.70	.01	.14	.10
	3	.004	32.407	.26	.81	.27	.00
	4	.003	39.811	.04	.18	.59	.90
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ							

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	2.8084	4.8753	4.1731	.37769	260
Residual	-1.33832	.90642	.00000	.33591	260
Std. Predicted Value	-3.613	1.859	.000	1.000	260
Std. Residual	-3.961	2.683	.000	.994	260
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ					

2. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
m เที่ยงธรรม	4.2385	.45055	260
ความมีเหตุผล	4.2779	.40262	260
การตัดสินใจ	4.2106	.45517	260
การตระหนัก	4.2365	.45429	260

Correlations					
		m เที่ยงธรรม	ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก
Pearson Correlation	m เที่ยงธรรม	1.000	.557	.649	.705
	ความมีเหตุผล	.557	1.000	.591	.660
	การตัดสินใจ	.649	.591	1.000	.765
	การตระหนัก	.705	.660	.765	1.000
Sig. (1-tailed)	m เที่ยงธรรม	.000	.000	.000	.000
	ความมีเหตุผล	.000	.000	.000	.000
	การตัดสินใจ	.000	.000	.000	.000
	การตระหนัก	.000	.000	.000	.000
N	m เที่ยงธรรม	260	260	260	260
	ความมีเหตุผล	260	260	260	260
	การตัดสินใจ	260	260	260	260
	การตระหนัก	260	260	260	260

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ ^b		Enter
a. Dependent Variable: m เที่ยงธรรม			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.731 ^a	.535	.530	.30902	.535	98.190	3	256	.000	2.166
a. Predictors: (Constant), การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ										
b. Dependent Variable: m <small>เที่ยงธรรม</small>										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	28.129	3	9.376	98.190	.000 ^b
	Residual	24.446	256	.095		
	Total	52.575	259			
a. Dependent Variable: m <small>เที่ยงธรรม</small>						
b. Predictors: (Constant), การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.795	.218		3.651	.000		
	ความมีเหตุผล	.141	.065	.126	2.182	.030	.546	1.830
	การตัดสินใจ	.237	.067	.239	3.552	.000	.401	2.491
	การตระหนัก	.436	.072	.439	6.076	.000	.348	2.877
a. Dependent Variable: m <small>เที่ยงธรรม</small>								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก
1	1	3.987	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.007	24.257	.70	.01	.14	.10
	3	.004	32.407	.26	.81	.27	.00
	4	.003	39.811	.04	.18	.59	.90
a. Dependent Variable: m <small>เที่ยงธรรม</small>							

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.1857	4.8594	4.2385	.32956	260
Residual	-.78904	.98871	.00000	.30722	260
Std. Predicted Value	-3.195	1.884	.000	1.000	260
Std. Residual	-2.553	3.200	.000	.994	260

a. Dependent Variable: m เก็บขยะ

3. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
m เวลา	4.2038	.44858	260
ความมีเหตุผล	4.2779	.40262	260
การตัดสินใจ	4.2106	.45517	260
การตระหนัก	4.2365	.45429	260

Correlations					
		m เวลา	ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก
Pearson Correlation	m เวลา	1.000	.516	.701	.691
	ความมีเหตุผล	.516	1.000	.591	.660
	การตัดสินใจ	.701	.591	1.000	.765
	การตระหนัก	.691	.660	.765	1.000
Sig. (1-tailed)	m เวลา		.000	.000	.000
	ความมีเหตุผล	.000		.000	.000
	การตัดสินใจ	.000	.000		.000
	การตระหนัก	.000	.000	.000	
N	m เวลา	260	260	260	260
	ความมีเหตุผล	260	260	260	260
	การตัดสินใจ	260	260	260	260
	การตระหนัก	260	260	260	260

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ ^b		Enter
a. Dependent Variable: m เวลา			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b											
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson	
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change		
1	.742 ^a	.550	.545	.30258	.550	104.410	3	256	.000	1.909	
a. Predictors: (Constant), การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ											
b. Dependent Variable: m เวลา											

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	28.678	3	9.559	104.410	.000 ^b
	Residual	23.438	256	.092		
	Total	52.116	259			
a. Dependent Variable: m เวลา						
b. Predictors: (Constant), การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.840	.213		3.939	.000		
	ความมีเหตุผล	.049	.063	.044	.772	.441	.546	1.830
	การตัดสินใจ	.402	.065	.408	6.163	.000	.401	2.491
	การตระหนัก	.346	.070	.350	4.922	.000	.348	2.877
a. Dependent Variable: m เวลา								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก
1	1	3.987	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.007	24.257	.70	.01	.14	.10
	3	.004	32.407	.26	.81	.27	.00
	4	.003	39.811	.04	.18	.59	.90

a. Dependent Variable: m เวลา

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.0513	4.8200	4.2038	.33275	260
Residual	-1.33472	1.36567	.00000	.30082	260
Std. Predicted Value	-3.464	1.852	.000	1.000	260
Std. Residual	-4.411	4.513	.000	.994	260

a. Dependent Variable: m เวลา

4. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
m ยืนยัน	4.2392	.41311	260
ความมีเหตุผล	4.2779	.40262	260
การตัดสินใจ	4.2106	.45517	260
การตระหนัก	4.2365	.45429	260

Correlations					
		m ยืนยัน	ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก
Pearson Correlation	m ยืนยัน	1.000	.583	.693	.664
	ความมีเหตุผล	.583	1.000	.591	.660
	การตัดสินใจ	.693	.591	1.000	.765
	การตระหนัก	.664	.660	.765	1.000
Sig. (1-tailed)	m ยืนยัน	.000	.000	.000	.000
	ความมีเหตุผล	.000	.000	.000	.000
	การตัดสินใจ	.000	.000	.000	.000
	การตระหนัก	.000	.000	.000	.000
N	m ยืนยัน	260	260	260	260
	ความมีเหตุผล	260	260	260	260
	การตัดสินใจ	260	260	260	260
	การตระหนัก	260	260	260	260

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ ^b		Enter
a. Dependent Variable: m ยืนยัน			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.738 ^a	.544	.539	.28051	.544	101.914	3	256	.000	2.470
a. Predictors: (Constant), การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ										
b. Dependent Variable: m ยืนยัน										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	24.057	3	8.019	101.914	.000 ^b
	Residual	20.143	256	.079		
	Total	44.200	259			
a. Dependent Variable: m ยืนยัน						
b. Predictors: (Constant), การตระหนัก, ความมีเหตุผล, การตัดสินใจ						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.967	.198		4.893	.000		
	ความมีเหตุผล	.200	.059	.195	3.410	.001	.546	1.830
	การตัดสินใจ	.368	.060	.406	6.093	.000	.401	2.491
	การตระหนัก	.205	.065	.225	3.147	.002	.348	2.877

a. Dependent Variable: m ขึ้นชั้น

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความมีเหตุผล	การตัดสินใจ	การตระหนัก
1	1	3.987	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.007	24.257	.70	.01	.14	.10
	3	.004	32.407	.26	.81	.27	.00
	4	.003	39.811	.04	.18	.59	.90

a. Dependent Variable: m ขึ้นชั้น

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.2007	4.8305	4.2392	.30477	260
Residual	-.76871	.83334	.00000	.27888	260
Std. Predicted Value	-.3407	1.940	.000	1.000	260
Std. Residual	-.2740	2.971	.000	.994	260

a. Dependent Variable: m ขึ้นชั้น

5. ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
m ตัดสินใจ	4.1731	.50546	260
ฝึกอบรม	4.1433	.50852	260
รับผิดชอบ	4.3500	.41636	260
เทคโนโลยี	4.1615	.49550	260

Correlations					
		m ตัดสินใจ	ฝึกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี
Pearson Correlation	m ตัดสินใจ	1.000	.788	.506	.693
	ฝึกอบรม	.788	1.000	.486	.687
	รับผิดชอบ	.506	.486	1.000	.449
	เทคโนโลยี	.693	.687	.449	1.000
Sig. (1-tailed)	m ตัดสินใจ	.	.000	.000	.000
	ฝึกอบรม	.000	.	.000	.000
	รับผิดชอบ	.000	.000	.	.000
	เทคโนโลยี	.000	.000	.000	.
N	m ตัดสินใจ	260	260	260	260
	ฝึกอบรม	260	260	260	260
	รับผิดชอบ	260	260	260	260
	เทคโนโลยี	260	260	260	260

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, ฝึกอบรม ^b		Enter
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.822 ^a	.676	.672	.28959	.676	177.684	3	256	.000	1.840
a. Predictors: (Constant), เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, พิกอบรม										
b. Dependent Variable: m ตัดสินใจ										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	44.703	3	14.901	177.684	.000 ^b
	Residual	21.469	256	.084		
	Total	66.172	259			
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ						
b. Predictors: (Constant), เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, พิกอบรม						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.158	.204		.771	.441		
	พิกอบรม	.546	.051	.549	10.773	.000	.488	2.049
	รับผิดชอบ	.149	.050	.122	2.954	.003	.739	1.354
	เทคโนโลยี	.266	.051	.261	5.241	.000	.510	1.960
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	พิกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี
1	1	3.982	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.009	20.868	.29	.21	.12	.18
	3	.005	28.953	.29	.32	.40	.48
	4	.004	30.806	.42	.47	.48	.34
a. Dependent Variable: m ตัดสินใจ							

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	2.8363	4.9605	4.1731	.41545	260
Residual	-1.30507	1.00296	.00000	.28791	260
Std. Predicted Value	-3.218	1.895	.000	1.000	260
Std. Residual	4.507	3.463	.000	.994	260

a. Dependent Variable: m คัดลินโนใจ

6. ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
m เที่ยงธรรม	4.2385	.45055	260
ฝึกอบรม	4.1433	.50852	260
รับผิดชอบ	4.3500	.41636	260
เทคโนโลยี	4.1615	.49550	260

Correlations					
		m เที่ยงธรรม	ฝึกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี
Pearson Correlation	m เที่ยงธรรม	1.000	.575	.602	.658
	ฝึกอบรม	.575	1.000	.486	.687
	รับผิดชอบ	.602	.486	1.000	.449
	เทคโนโลยี	.658	.687	.449	1.000
Sig. (1-tailed)	m เที่ยงธรรม		.000	.000	.000
	ฝึกอบรม	.000		.000	.000
	รับผิดชอบ	.000	.000		.000
	เทคโนโลยี	.000	.000	.000	
N	m เที่ยงธรรม	260	260	260	260
	ฝึกอบรม	260	260	260	260
	รับผิดชอบ	260	260	260	260
	เทคโนโลยี	260	260	260	260

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, ฟิกอบรม ^b		Enter
a. Dependent Variable: m เนื่องธรรม			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.746 ^a	.557	.551	.30175	.557	107.137	3	256	.000	1.990
a. Predictors: (Constant), เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, ฟิกอบรม										
b. Dependent Variable: m เนื่องธรรม										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	29.266	3	9.755	107.137	.000 ^b
	Residual	23.310	256	.091		
	Total	52.575	259			
a. Dependent Variable: m เนื่องธรรม						
b. Predictors: (Constant), เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, ฟิกอบรม						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.549	.213		2.577	.011		
	ฟิกอบรม	.099	.053	.112	1.880	.061	.488	2.049
	รับผิดชอบ	.389	.052	.359	7.420	.000	.739	1.354
	เทคโนโลยี	.381	.053	.420	7.202	.000	.510	1.960
a. Dependent Variable: m เนื่องธรรม								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ฝึกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี
1	1	3.982	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.009	20.868	.29	.21	.12	.18
	3	.005	28.953	.29	.32	.40	.48
	4	.004	30.806	.42	.47	.48	.34

a. Dependent Variable: m ฝึกอบรม

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.0369	4.8960	4.2385	.33615	260
Residual	-.93462	1.04289	.00000	.30000	260
Std. Predicted Value	-3.574	1.956	.000	1.000	260
Std. Residual	-3.097	3.456	.000	.994	260

a. Dependent Variable: m ฝึกอบรม

7. ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
m เวลา	4.2038	.44858	260
ฝึกอบรม	4.1433	.50852	260
รับผิดชอบ	4.3500	.41636	260
เทคโนโลยี	4.1615	.49550	260

Correlations					
		m เวลา	ฝึกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี
Pearson Correlation	m เวลา	1.000	.759	.572	.690
	ฝึกอบรม	.759	1.000	.486	.687
	รับผิดชอบ	.572	.486	1.000	.449
	เทคโนโลยี	.690	.687	.449	1.000
Sig. (1-tailed)	m เวลา		.000	.000	.000
	ฝึกอบรม	.000		.000	.000
	รับผิดชอบ	.000	.000		.000
	เทคโนโลยี	.000	.000	.000	
N	m เวลา	260	260	260	260
	ฝึกอบรม	260	260	260	260
	รับผิดชอบ	260	260	260	260
	เทคโนโลยี	260	260	260	260

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, ฝึกอบรม ^b		Enter
a. Dependent Variable: m เวลา			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.817 ^a	.667	.664	.26018	.667	171.301	3	256	.000	1.947
a. Predictors: (Constant), เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, ฝึกอบรม										
b. Dependent Variable: m เวลา										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	34.787	3	11.596	171.301	.000 ^b
	Residual	17.329	256	.068		
	Total	52.116	259			
a. Dependent Variable: m เวลา						
b. Predictors: (Constant), เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, พิกอบรม						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.436	.184		2.374	.018		
	พิกอบรม	.410	.046	.464	9.000	.000	.488	2.049
	รับผิดชอบ	.242	.045	.225	5.357	.000	.739	1.354
	เทคโนโลยี	.245	.046	.270	5.358	.000	.510	1.960
a. Dependent Variable: m เวลา								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	พิกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี
1	1	3.982	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.009	20.868	.29	.21	.12	.18
	3	.005	28.953	.29	.32	.40	.48
	4	.004	30.806	.42	.47	.48	.34
a. Dependent Variable: m เวลา							

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	2.9611	4.9172	4.2038	.36649	260
Residual	-.75432	.87861	.00000	.25867	260
Std. Predicted Value	-3.391	1.946	.000	1.000	260
Std. Residual	-2.899	3.377	.000	.994	260
a. Dependent Variable: m เวลา					

8. ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
m ยืนยัน	4.2392	.41311	260
ฝึกอบรม	4.1433	.50852	260
รับผิดชอบ	4.3500	.41636	260
เทคโนโลยี	4.1615	.49550	260

Correlations					
		m ยืนยัน	ฝึกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี
Pearson Correlation	m ยืนยัน	1.000	.623	.609	.662
	ฝึกอบรม	.623	1.000	.486	.687
	รับผิดชอบ	.609	.486	1.000	.449
	เทคโนโลยี	.662	.687	.449	1.000
Sig. (1-tailed)	m ยืนยัน		.000	.000	.000
	ฝึกอบรม	.000		.000	.000
	รับผิดชอบ	.000	.000		.000
	เทคโนโลยี	.000	.000	.000	
N	m ยืนยัน	260	260	260	260
	ฝึกอบรม	260	260	260	260
	รับผิดชอบ	260	260	260	260
	เทคโนโลยี	260	260	260	260

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, ฝึกอบรม ^b		Enter
a. Dependent Variable: m ยืนยัน			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.762 ^a	.580	.575	.26929	.580	117.834	3	256	.000	2.159
a. Predictors: (Constant), เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, พิกอบรม										
b. Dependent Variable: m ชินฮัน										

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	25.635	3	8.545	117.834	.000 ^b
	Residual	18.565	256	.073		
	Total	44.200	259			
a. Dependent Variable: m ชินฮัน						
b. Predictors: (Constant), เทคโนโลยี, รับผิดชอบ, พิกอบรม						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.791	.190		4.161	.000		
	พิกอบรม	.164	.047	.202	3.480	.001	.488	2.049
	รับผิดชอบ	.343	.047	.346	7.334	.000	.739	1.354
	เทคโนโลยี	.307	.047	.368	6.495	.000	.510	1.960
a. Dependent Variable: m ชินฮัน								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	พิกอบรม	รับผิดชอบ	เทคโนโลยี
1	1	3.982	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.009	20.868	.29	.21	.12	.18
	3	.005	28.953	.29	.32	.40	.48
	4	.004	30.806	.42	.47	.48	.34
a. Dependent Variable: m ชินฮัน							

Residuals Statistics^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.1145	4.8600	4.2392	.31461	260
Residual	-.91812	.89810	.00000	.26773	260
Std. Predicted Value	-3.575	1.973	.000	1.000	260
Std. Residual	-3.409	3.335	.000	.994	260
a. Dependent Variable: m <small>ชิ้นชั้น</small>					

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ - นามสกุล	ว่าที่ร้อยตรี ภัสภูมิ สุขสงวน
วัน เดือน ปีเกิด	1 ธันวาคม 2538
สถานที่เกิด	จังหวัดนครปฐม
วุฒิการศึกษา	ปี พ.ศ.2557 - ประกาศนียบัตรวิชาชีพ จากโรงเรียนวัดนาคประสิทธิ์ ปี พ.ศ.2561 - ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ประสบการณ์การทำงาน	ปี พ.ศ.2561 ฝ่ายจัดซื้อ บริษัท เอเจ ปาล์ม ออยล์ จำกัด
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	ฝ่ายจัดซื้อ บริษัท เอเจ ปาล์ม ออยล์ จำกัด
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	3/2 หมู่ที่ 7 ตำบลบางเตย อำเภอสามพราน นครปฐม 73210